الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2017
- عناصر الإجابة -

NR 51

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبه والرياضيات الماليه	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك علوم التدبير المحاسباتي	المعامل	6

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note : le correcteur est prié de :

- **Accepter toute réponse logique.**
- **Veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - **ne comportant pas de montants ;**
  - **comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés**
- **Éviter la double sanction dans la notation des réponses liées.**
- **Corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.)**
- **Ramener la note finale sur 20 en divisant par 6.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.

a. Cumul $_{2015}$ $= \dfrac{\mathbf{216\,000 \times 20 \times 46}}{1200} = 165\,600$ **3 x 1 = 3 pt**

b. Dotations 2016

Brevet $= \dfrac{\mathbf{216\,000 \times 20 \times 2}}{1200} = 7\,200$ **3 x 1 = 3 pt**

2. ANNEXE N° 1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Date d'entrée : 02/08/2011 — **Durée de vie : 5 ans** — **Mode d'amortissement : constant**

Période	Valeur d'entrée	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période
2015	660 000	**132 000**	**583 000**	**77 000**
2016	**660 000**	77 000	**660 000**	**0**

6 x 0,75 = 4,5 pt

3. Écritures de régularisation

a. Dotations 2016

31/12

6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles	7 200	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	77 000	
2822	Amortissements des Brevets, marques, droit et valeurs similaires.		7 200
2834	Amortissements du matériel de transport		77 000
	Dotation 2016		

13 x 0,25 = 3,25 pt

b. Régularisation de la cession du Brevet

31/12

3481	Créances su cessions des immobilisations	50 000	
7512	PC des immobilisations incorporelles		50 000
	Cession du Brevet		

d° 7 x 0,5 = 3,5 pt

2822	Amortissements du brevets, marques, droits et valeurs similaires	172 800	
6512	V.N.A des immobilisations incorporelles cédées	43 200	
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires		216 000
	Sortie du Brevet		

10 x 0,5 = 5 pt

Cumul = 165 600 + 7 200 **= 172 800** **0,25 pt**

4.

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières **Exercice du 01/01/2016 au 31/120/2016**

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	**216 000**	**-**	**216 000**	**-**
Matériel de transport	**660 000**	**-**	**-**	660 000
	3 x 1,5 = 4,5 pt			

5. Écritures de régularisation des stocks

31/12

3911	P.P.D des marchandises	54 000	
7196	Reprises sur P.P.D de l'actif circulant		54 000
	Annulation de la provision du stock initial **7 X 0,5 = 3,5 pt**		

31/12

3111	Marchandises	580 000	
6114	Variation de stocks de marchandises		580 000
	Constatation du stock final **7 X 0,5 = 3,5 pt**		

d°

6196	Dotations aux P.P.D. de l'actif circulant	48 000	
3911	P.P.D. des marchandises		48 000
	Constatation de la provision du stock final **7 X 0,5 = 3,5 pt**		

6.

a.

- La perte certaine = **55 800/1,20** = 46 500 **2 x 0,5 = 1 pt**
- La perte probable = **(109 800/1,20) x 70/100** = 64 050 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

b.

- Provision des titres cédés = $\frac{\textbf{8 010}}{\textbf{890}}$ **x 390 = 3 510** **1 pt**
- Provision des titres conservés = **8 010 – 3 510 = 4 500** **1 pt**

7. Écritures de régularisation

a. Créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	109 800	
3421	Clients		109 800
	Reclassement de la créance GHITA		

d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**

6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant	64 050	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		64 050
	Dotation de l'exercice 2016		

d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**

6585	Créances devenues irrécouvrables	46 500	
4455	État – TVA facturée	9 300	
3421	Clients		55 800
	Perte sur créance OMAR **10 x 0,25 = 2,5 pt**		

b. Titres de participation

31/12

5141	Banques	262 450	
6147	Services bancaires	2 500	
3455	État TVA récupérable	250	
7514	PC des immobilisations financières		265 200
	Cession des TP **13 x 0,25 = 3,25 pt**		

31/12

6392	Dotations aux provisions pour dépréciations des immobilisations financières	2 700	
2951	Provisions pour dépréciation des TP		2 700
	Dotation 2016 **5 x 0,25 = 1,25 pt**	**2 x 0,5 = 1 pt**	

d°

2951	Provisions pour dépréciation des TP	3 510	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		3 510
	Reprise 2016 **5 x 0,25 = 1,25 pt**	**2 x 0,5 = 1 pt**	

d°

6514	VNA des immobilisations financières	273 000	
2510	Titres de participation		273 000
	Sortie des TP cédés **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

c. Provisions pour risques et charges :

31/12

6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	77 160	
4502	Provisions pour garanties données aux clients		77 160
	Dotation 2016 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

d. Charges et produits

31/12

3491	Charges constatées d'avance	576	
6141	Études, recherches et documentation		576
	Régularisation de l'abonnement **7 x 0,5 = 3,5 pt**		

(1 728 x 4) / 12 **= 576** **0,25 pt**

8.

a. Calcul du 1er amortissement

$$\textbf{500 000} = A_1 \times \left(\frac{(1{,}05)^{10} - 1}{0{,}05} \right) = 39\,752{,}29$$ **3 x 0,75 = 2,25 pt**

b. Annuité

$$a = \textbf{500 000} \times \left(\frac{0{,}05}{1 - (1{,}05)^{-10}} \right) = 64\,752{,}29$$ **3 x 0,75 = 2,25 pt**

c. Capital restant dû au 31/10/2016

CRD = **500 000 – 39 752,29 =** 460 247,71 **2 x 0,75 = 1,5 pt**

d. Annexe n° 3 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Période	CRD début	Intérêt	Amortissement	Annuité	CRD fin
2	**460 247,71**	**23 012,39**	**41 739,90**	64 752,29	**418 507,81**
	4 x 1,5 = 6 pt				

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 4 : Extrait de l'état des soldes de gestion

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -		**40 000**	**0,25 pt**
Dotations d'exploitation		**450 000**	**0,75 pt**
Dotations financières		-	
Dotations non courantes		**48 000**	**0,75 pt**
Reprises d'exploitation	77 000 – 7 000	**70 000**	**1,5 pt**
Reprises financières		—	**0,5 pt**
Reprises non courantes		-	
Produits des cessions d'immobilisations		**64 000**	**0,75 pt**
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		**42 000**	**0,75 pt**
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT		**446 000**	**0,75 pt**

2. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	Montant	%
Chiffre d'affaires	**1 850 000**	100 %
Coût variable	**1 480 000**	**80 %**
Marge sur coût variable	**370 000**	**20 %**
Coût fixe	**303 000**	
Résultat courant	**67 000**	
	5 x 0,5 = 2,5 pt	**2 x 0,25 = 0,5 pt**

3.

a. Seuil de rentabilité
SR = **303 000 / 0,20** = 1 515 000 **2 x 0,5 = 1 pt**

b. Indice de sécurité
Indice de sécurité = **(1 850 000 – 1515 000) / 1 850 000** x 100 = 18,10 % **3 x 0,5 = 1,5 pt**

c. Interprétation des résultats
- 1 515 000 DH est le chiffre d'affaires qui permet à l'entreprise de couvrir ses charges courantes. **0,25 pt**
- L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 18,10% sans subir de perte **0,25 pt**

4. Valeurs financières

a. Actif immobilisé = **2 434 000 – 41000 + 320 000 + 81 000** **= 2 794 000** **5 x 0,5 = 2,5 pt**

b. Capitaux propres = **2 420 000 – 41 000 + 320 000 + 108 000** **= 2 807 000** **5 x 0,5 = 2,5 pt**

c. Dettes à long et moyen termes = **560 000 – 120 000** = 440 000 **2 x 0,5 = 1 pt**

5.

a. Fonds de roulement propre = **2 807 000 – 2 794 000** = 13 000 **2 x 1 = 2 pt**

b. Ratio de financement permanent = **(2 807 000 + 440 000) / 2 794 000** = 1,16. **3 x 1 = 3 pt**

c. Interprétation :
- L'entreprise finance ses immobilisations par ses capitaux propres**.** **0,5 pt**
- Les emplois stables sont financés totalement par les ressources stables**.** **0,5 pt**

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Annexe N° 5 : QCM

1- Les entrées en stock des matières premières s'évaluent :	☒Au coût d'achat	**0,75 pt**
2. Les charges prises en considération en comptabilité analytique et non enregistrées en comptabilité générale constituent :	☒ Des charges supplétives	**0,75 pt**

2.

a. Total répartition secondaire « Approvisionnement » = **660 x 10** = 6 600 **0,5 x 2 = 1 pt**
b. Finition-Recuisson = **18 000 / 10** = 1 800 **0,5 x 2 = 1 pt**

c. Calcul du coût d'achat de la silice et du calcin

	Silice			Calcin			
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant	
Prix d'achat	**8 000**	**6**	**48 000**	**6 000**	**3**	**18 000**	**6 x 0,25 = 1,5 pt**
Frais direct	**-**	**-**	**3 200**	**-**	**-**	**1 200**	**2 x 0,5 = 1 pt**
Approvisionnement	**480**	**10**	**4 800**	**180**	**10**	**1 800**	**6 x 0,25 = 1,5 pt**
Coût d'achat	**8 000**	**7**	**56 000**	**6 000**	**3,5**	**21 000**	**6 x 0,25 = 1,5 pt**

3. Annexe N° 6 : Inventaire permanent de la silice

Élément	Quantité	CU	Montant	Élément	Quantité	CU	Montant
Stock initial	4 000	8,50	34 000	Sorties	**9 000**	**7,5**	**67 500**
Entrées	**8 000**	**7**	**56 000**	Stock final	**3000**	**7,5**	**22 500**
Total	**12 000**	**7,5**	**90 000**	Total	12 000	7,5	90 000
	12 x 0,25 = 3 pt						

4. Coût de production des plaques de verres

	Quantité	**C.U**	**Montant**	
Charges directes				
Silice consommée	**9 000**	**7,5**	**67 500**	**3 x 0,25 = 0,75 pt**
Calcin consommé	**7 000**	**4**	**28 000**	**3 x 0,25 = 0,75 pt**
Soude	**4 000**	**2**	**8 000**	**3 x 0,25 = 0,75 pt**
Oxyde de magnésium	**1 800**	**1,5**	**2 700**	**3 x 0,25 = 0,75 pt**
Eau	**-**	**-**	**5 000**	**0,25 pt**
MOD	**-**	**-**	**56 000**	**0,25 pt**
Charges indirectes				
Broyage - fonte	**16 000**	**2**	**32 000**	**3 x 0,25 = 0,75 pt**
Bain d'étain	**5 000**	**3**	**15 000**	**3 x 0,25 = 0,75 pt**
Finition – Recuisson	**1 800**	**6**	**10 800**	**3 x 0,25 = 0,75 pt**
Coût de production	**900**	250	225 000	**0,25 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS