

الصفحة 1 8	<p>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2017 - الموضوع -</p>	<p>المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p>المركز الوطني للتقوية والامتحانات والتوجيه</p>
★	NS 51	

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

#### Note

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.
- Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- La page 5 est à rendre obligatoirement avec la copie.
- 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

#### DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

« **ARTABLE** » est une société spécialisée dans la commercialisation de porcelaine, poterie et faïence. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire et calculs financiers relatifs à l'exercice 2016.

#### DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

##### 1. Brevet

	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement		Observation
			Mode	Taux	
Brevet	216 000	02/03/2012	Linéaire	20%	Cédé le 20/02/2016 au prix de 50 000 DH à crédit. <b>Aucune écriture n'a été passée par le comptable.</b>

2. Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport : Annexe n° 1 ; page n° 5

3. Extrait du tableau des immobilisations autres que financières : Annexe n° 2 ; page n° 5

#### DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

##### 1. Stocks

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2016

N° de compte	Intitulé de compte	Mouvements d'inventaire	
		Débit	Crédit
3111	Marchandises	580 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	54 000	48 000

##### 2. Créances clients (TVA au taux de 20 %)

À la suite de l'examen du compte « 3421 clients » au 31/12/2016, on relève que :

- le client OMAR, dont la créance est de 55 800 DH, est parti sans laisser de trace. L'entreprise n'espère aucun encaissement.
- Le client GHITA, débiteur de 109 800 DH, a fait part à l'entreprise de ses difficultés financières. L'entreprise espère récupérer 30 % de la créance.

### 3. Titres

#### • État des titres de participation

Titre	Nombre au 01/01/2016	Prix d'achat unitaire	Provision au 31/12/2016	Provision au 31/12/2015	Cession		
					Date	Nombre	Prix unitaire
TP	890	700	7 200	8 010	29/12/2016	390	680

- L'avis de crédit bancaire n° 1143 relatif à la cession, mentionne des commissions hors taxes de 2 500 DH et de la TVA au taux de 10%.
- **Aucune écriture n'a été passée.**

#### 4. Provision pour risques

- D'après des statistiques internes, les coûts des garanties sur les marchandises vendues sont estimés à 0,60% du chiffre d'affaires.
- Le chiffre d'affaires de l'exercice 2016 est de 12 860 000 DH.
- Caractère de la provision : momentanée et liée à l'exploitation

#### 5. Régularisation des charges et des produits

Le renouvellement de l'abonnement annuel à une revue professionnelle a été réglé le 01/05/2016 pour un montant hors taxes de 1 728 DH. Il couvre la période du 01/05/2016 au 30/04/2017. TVA au taux de 20%

### DOCUMENT N° 3 : CALCULS FINANCIERS

Un emprunt de 500 000 DH a été contracté le 02 mai 2016. Il est remboursable par 10 semestrialités constantes. La première a été payée le 31/10/2016. Taux d'intérêt semestriel 5%

### TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. le cumul des amortissements du brevet au 31/12/2015 ; b. la dotation aux amortissements du brevet pour l'exercice 2016.	1 pt
2	Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport. <b>Annexe n° 1 ; page n° 5</b>	0,75 pt
3	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2016 ; b. à la cession du brevet. <b>Justifier par les calculs</b>	2 pt
4	Compléter l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières. <b>Annexe n° 2 ; page n° 5</b>	0,75 pt
5	Reconstituer toutes les écritures de régularisation des stocks passées au 31/12/2016.	1,75 pt
6	a. Calculer le montant hors taxes de la perte certaine et celui de la perte probable sur les créances. b. Calculer, <b>pour l'exercice 2015</b> , les provisions des titres de participation cédés et conservés.	0,75 pt
7	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances ; b. titres de participation ; c. provisions pour risques ; d. charges et produits. <b>Justifier par les calculs</b>	3,5 pt
8	a. Calculer le montant du 1 <sup>er</sup> amortissement. b. Calculer le montant de la semestrialité constante. c. Calculer le capital restant dû au 31/10/2016. d. Remplir l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis. <b>Annexe n° 3 ; page n° 5</b>	2 pt

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE**

L'entreprise « **HUILERIES-BEN** » a pour objet la commercialisation des huiles. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2016, l'entreprise met à votre disposition les documents et informations ci-après :

**DOCUMENT N° 1 : DONNÉES D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE 2016**

1. Extrait du compte de produits et charges	2. Informations
Chiffre d'affaires	1 850 000
Reprises d'exploitation	77 000
Dotations d'exploitation	488 000
Reprises financières	8 000
Résultat courant	67 000
Dotations non courantes	48 000
Résultat net de l'exercice	40 000
	La marge sur coût variable est de 20 % du chiffre d'affaires
	Dont 7 000 DH de reprises sur actif et passif circulants
	Dont 450 000 DH de dotations sur actif immobilisé et financement permanent
	Concernent les titres et valeurs de placement
	Concernent les provisions pour risques durables

**3. Extrait du tableau des plus ou moins-values sur cessions ou retraits d'immobilisations (Exercice 2016)**

Compte principal	Montant brut	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissements	Produit de cession	Plus-value	Moins-value
Matériel de transport	200 000	158 000	42 000	64 000	22 000	

**DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES**

**1. Extrait du bilan au 31/12/2016**

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>			
Frais préliminaires	205 000	164 000	41 000
Constructions	2 000 000	400 000	1 600 000
Matériel de transport	700 000	105 000	595 000
Mob. Mat de bureau et aménagements divers	330 000	132 000	198 000
<b>Total I</b>	<b>3 235 000</b>	<b>801 000</b>	<b>2 434 000</b>

**2. Autres informations**

- La valeur comptable des capitaux propres est de 2 420 000 DH et celle des dettes à long et moyen termes est de 560 000 DH.
- Le fonds commercial, créé par l'entreprise, est estimé à 320 000 DH.
- Le stock outil est de 81 000 DH.
- Une provision pour risques durables de 120 000 DH est sans objet (Impôts sur les sociétés au taux de 10 %).

**TRAVAIL À FAIRE**

1	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. <b>Annexe n° 4 ; page n° 5</b>	1 pt
2	Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	0,5 pt
3	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Calculer l'indice de sécurité. c. Interpréter chacun des résultats obtenus	0,5 pt
4	Calculer les valeurs financières : a. de l'actif immobilisé ; b. des capitaux propres ; c. des dettes à long et moyen termes.	1 pt
5	a. Calculer le fonds de roulement propre. b. Calculer le ratio de financement permanent. c. Interpréter chacun des résultats obtenus.	1 pt

**DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION**

L'entreprise « **VERTEM** » est spécialisée dans la fabrication des plaques de verre destinées au secteur du bâtiment. Pour la détermination de ses coûts relatifs au premier trimestre 2017, le service comptable met à votre disposition les données et informations suivantes :

**A. Composantes du verre**

La fabrication du verre nécessite **la silice** (le sable), **le calcin** (débris de verre recyclé), **la soude** (matière pour accélérer la fonte), **l'oxyde de magnésium** (pour rendre le verre plus résistant) et **l'eau**.

**B. Processus de fabrication**

<b>Atelier « Broyage-Fonte »</b>	Tous les composants sont broyés pour donner naissance à un mélange sableux. Ce mélange est enfourné à une haute température afin d'obtenir du verre liquide.
<b>Atelier « Bain d'étain »</b>	Le verre liquide est coulé sur un bain d'étain fondu. Il se refroidit et durcit pour donner du verre plat.
<b>Atelier « Finition- Recuison »</b>	Le verre plat est renforcé grâce à l'application d'un traitement thermique et recuit pour l'obtention des plaques de verre.

**C. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes**

	Approvisionnement	Broyage-Fonte	Bain d'étain	Finition- Recuison
Nature de l'unité d'œuvre	100 DH d'achat	Kg de la silice et du calcin utilisé	Heure machine	10 Kg de verre obtenus
Nombre des unités d'œuvre	660	16 000	5 000	?
Coût de l'unité d'œuvre	10	2	3	6

**D. Évaluation des sorties des stocks**

Les sorties de stocks sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial (CMUP).

**E. Mouvement de matières**

Éléments	Achats	Consommations
La Silice	8 000 Kg au prix unitaire de 6 DH	9 000 Kg
Le Calcin	6 000 Kg au prix de 3 DH l'un	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Quantité : 7 000 Kg</li> <li>• <b>CMUP</b> : 4 DH</li> </ul>
La soude	-	4 000 Kg à 2 DH le Kg
L'oxyde de magnésium	-	1 800 Kg à 1,5 DH le Kg
L'eau	-	5 000 DH

**F. Autres informations de la période**

- **Autres charges directes d'approvisionnement :**
  - Pour la silice : 3 200 DH ;
  - Pour le calcin : 1 200 DH.
- **Main d'œuvre directe de production :** 56 000 DH
- **Production :** 18 000 Kg de verre sous forme de 900 plaques de verre de 20 Kg chacune.

**TRAVAIL À FAIRE**

1	Cocher la bonne réponse. <b>Annexe n° 5 ; page n° 5</b>	<b>0,25 pt</b>
2	<b>a.</b> Calculer le total de la répartition secondaire de la section « Approvisionnement ». <b>b.</b> Calculer le nombre des unités d'œuvre de la section « Finition – Recuison ». <b>c.</b> Présenter sous forme de tableaux les coûts d'achat de la silice et du calcin.	<b>1,25 pt</b>
3	Compléter l'inventaire permanent de la silice. <b>Annexe n° 6 ; page n° 5</b>	<b>0,5 pt</b>
4	Calculer le coût de production des plaques de verre.	<b>1 pt</b>

**ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE**

**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	Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
2015				
2016		77 000		

**ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016**

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Matériel de transport				660 000

**ANNEXE N° 3 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis**

Période	Capital dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital dû en fin de période
:	:	:	:	:	:
2					

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

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

1	Résultat net de l'exercice				
2	Dotations d'exploitation				
3	Dotations financières			—	
4	Dotations non courantes				
5	Reprises d'exploitation				
6	Reprises financières				
7	Reprises non courantes			—	
8	Produits des cessions d'immobilisations				
9	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées				
<b>I</b>	<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>				

**ANNEXE N° 5 : Questions à choix multiples (QCM)**

**1- Les entrées en stock des matières premières s'évaluent :**

Au coût d'achat
  Au prix d'achat
  Au coût de production

**2. Les charges prises en considération en comptabilité analytique et non enregistrées en comptabilité générale constituent :**

Des charges supplétives
  Des charges non incorporables
  Des charges incorporables

**ANNEXE N° 6 : Inventaire permanent de la silice**

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	4 000	8,50	34 000	Sorties			
Entrées				Stock final			
Total				Total			

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
<b>111</b>	<b>Capital social ou personnel</b>
1111	Capital social
<b>148</b>	<b>Autres dettes de financement</b>
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
<b>151</b>	<b>Provisions pour risques</b>
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités
<b>155</b>	<b>Provisions pour charges</b>
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
<b>211</b>	<b>Frais préliminaires</b>
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
<b>222</b>	<b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
<b>223</b>	<b>Fonds commercial</b>
2230	Fonds commercial
<b>231</b>	<b>Terrains</b>
<b>232</b>	<b>Constructions</b>
2321	Bâtiments
<b>233</b>	<b>Installations techniques, matériel et outillage</b>
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
<b>234</b>	<b>Matériel de transport</b>
2340	Matériel de transport
<b>235</b>	<b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
<b>241</b>	<b>Prêts immobilisés</b>
2411	Prêts au personnel
<b>248</b>	<b>Autres créances financières</b>
2481	Titres immobilisés
<b>251</b>	<b>Titres de participation</b>
2510	Titres de participation
<b>281</b>	<b>Amortissements des non-valeurs</b>
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
<b>282</b>	<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
<b>283</b>	<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28331	Amortissements des installations techniques
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau

Classe 2 (suite)	
<b>292</b>	<b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>
2920	PPD des immobilisations incorporelles
<b>293</b>	<b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b>
2930	PPD des immobilisations corporelles
<b>294/295</b>	<b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b>
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
<b>311</b>	<b>Marchandises</b>
3111	Marchandises
<b>312</b>	<b>Matières et fournitures consommables</b>
3121	Matières premières
<b>315</b>	<b>Produits finis</b>
3151	Produits finis
<b>341</b>	<b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
<b>342</b>	<b>Clients et comptes rattachés</b>
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
<b>345</b>	<b>État - débiteur</b>
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
<b>348</b>	<b>Autres débiteurs</b>
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
<b>349</b>	<b>Comptes de régularisation - actif</b>
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
<b>350</b>	<b>Titres et valeurs de placement</b>
3500	Titres et valeurs de placement
<b>390</b>	<b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
<b>441</b>	<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
<b>442</b>	<b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
<b>445</b>	<b>État-créditeur</b>
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
<b>449</b>	<b>Comptes de régularisation-passif</b>
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
<b>450</b>	<b>Autres provisions pour risques et charges</b>
4501	Provisions pour litiges
4502	Provisions pour garanties données aux clients

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

## EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 6 : Comptes de charges	
<b>611</b>	<b>Achats revendus de marchandises</b>
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
<b>612</b>	<b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
<b>613/614</b>	<b>Autres charges externes</b>
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
6141	Études, recherches et documentation
61416	Documentation technique
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
<b>616</b>	<b>Impôts et taxes</b>
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
<b>617</b>	<b>Charges de personnel</b>
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
<b>618</b>	<b>Autres charges d'exploitation</b>
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
<b>619</b>	<b>Dotations d'exploitation</b>
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
<b>631</b>	<b>Charges d'intérêts</b>
6311	Intérêts des emprunts et dettes
<b>638</b>	<b>Autres charges financières</b>
<b>639</b>	<b>Dotations financières</b>
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières

Classe 6 (suite)	
<b>651</b>	<b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>
6512	VNA des immobilisations incorporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
<b>658</b>	<b>Autres charges non courantes</b>
6585	Créances devenues irrécouvrables
<b>659</b>	<b>Dotations non courantes</b>
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

Classe 7 : Comptes de produits	
<b>711</b>	<b>Ventes de marchandises</b>
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
<b>712</b>	<b>Ventes de biens et services produits</b>
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7127	Ventes de produits accessoires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
<b>713</b>	<b>Variation des stocks de produits</b>
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
<b>714</b>	<b>Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même</b>
<b>716</b>	<b>Subventions d'exploitation</b>
<b>718</b>	<b>Autres produits d'exploitation</b>
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
<b>719</b>	<b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
<b>738</b>	<b>Intérêts et autres produits financiers</b>
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
<b>739</b>	<b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
<b>751</b>	<b>Produits des cessions d'immobilisations</b>
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
<b>757</b>	<b>Reprises sur subventions d'investissement</b>
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
<b>758</b>	<b>Autres produits non courants</b>
<b>759</b>	<b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant

EXTRAIT DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 5%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	5%
n	$(1+i)^n$
1	1,0500000
2	1,1025000
3	1,1576250
4	1,2155063
5	1,2762816
6	1,3400956
7	1,4071004
8	1,4774554
9	1,5513282
10	1,6288946

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	5%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,9523810
2	0,9070295
3	0,8638376
4	0,8227025
5	0,7835262
6	0,7462154
7	0,7106813
8	0,6768394
9	0,6446089
10	0,6139133

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	5%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,0000000
2	2,0500000
3	3,1525000
4	4,3101250
5	5,5256313
6	6,8019128
7	8,1420085
8	9,5491089
9	11,0265643
10	12,5778925

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	5%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,9523810
2	1,8594104
3	2,7232480
4	3,5459505
5	4,3294767
6	5,0756921
7	5,7863734
8	6,4632128
9	7,1078217
10	7,7217349

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	5%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,0500000
2	0,5378049
3	0,3672086
4	0,2820118
5	0,2309748
6	0,1970175
7	0,1728198
8	0,1547218
9	0,1406901
10	0,1295046

Taux 8%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	8%
n	$(1+i)^n$
1	1,0800000
2	1,1664000
3	1,2597120
4	1,3604890
5	1,4693281
6	1,5868743
7	1,7138243
8	1,8509302
9	1,0800000
10	1,1664000

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	8%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,9259259
2	0,8573388
3	0,7938322
4	0,7350299
5	0,6805832
6	0,6301696
7	0,5834904
8	0,5402689
9	0,9259259
10	0,8573388

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	8%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,0000000
2	2,0800000
3	3,2464000
4	4,5061120
5	5,8666010
6	7,3359290
7	8,9228034
8	10,6366276
9	12,4875578
10	14,4865625

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	8%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,9259259
2	1,7832647
3	2,5770970
4	3,3121268
5	3,9927100
6	4,6228797
7	5,2063701
8	5,7466389
9	6,2468879
10	6,7100814

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	8%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,0800000
2	0,5607692
3	0,3880335
4	0,3019208
5	0,2504565
6	0,2163154
7	0,1920724
8	0,1740148
9	0,1600797
10	0,1490295

Taux 10%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	10%
n	$(1+i)^n$
1	1,1000000
2	1,2100000
3	1,3310000
4	1,4641000
5	1,6105100
6	1,7715610
7	1,9487170
8	2,1435890
9	2,3579480
10	2,5937420

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	10%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,9090910
2	0,8264460
3	0,7513150
4	0,6830130
5	0,6209210
6	0,5644740
7	0,5131580
8	0,4665070
9	0,4240980
10	0,3855430

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	10%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,0000000
2	2,1000000
3	3,3100000
4	4,6410000
5	6,1051000
6	7,7156100
7	9,4871710
8	11,4358880
9	13,5794770
10	15,9374250

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	10%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,9090910
2	1,7355370
3	2,4868520
4	3,1698650
5	3,7907870
6	4,3552610
7	4,8684190
8	5,3349260
9	5,7590240
10	6,1445670

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	10%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,1000000
2	0,5761900
3	0,4021150
4	0,3154710
5	0,2637970
6	0,2296070
7	0,2054050
8	0,1874440
9	0,1736410
10	0,1627450



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2017  
- عناصر الإجابة -



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

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 =  $\frac{216\ 000 \times 20 \times 46}{1200} = 165\ 600$  3 x 1 = 3 pt

b. Dotations 2016  
Brevet =  $\frac{216\ 000 \times 20 \times 2}{1200} = 7\ 200$  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
	<b>Dotation 2016</b>		
			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
	<b>Cession du Brevet</b>		
	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
	<b>Sortie du Brevet</b>		
			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 31/12/2016

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
<b>3 x 1,5 = 4,5 pt</b>				

## 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	
	<b>Annulation de la provision du stock initial</b>			<b>7 X 0,5 = 3,5 pt</b>
	31/12			
3111	Marchandises	580 000		
6114	Variation de stocks de marchandises		580 000	
	<b>Constatation du stock final</b>			<b>7 X 0,5 = 3,5 pt</b>
	d°			
6196	Dotations aux P.P.D. de l'actif circulant	48 000		
3911	P.P.D. des marchandises		48 000	
	<b>Constatation de la provision du stock final</b>			<b>7 X 0,5 = 3,5 pt</b>

6.

a.

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

b.

- Provision des titres cédés =  $\frac{8\ 010}{890} \times 390 = 3\ 510$  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	
	<b>Reclassement de la créance GHITA</b>			<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>
	d°			
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	
	<b>Dotation de l'exercice 2016</b>			<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>
	d°			
6585	Créances devenues irrécouvrables	46 500		
4455	État - TVA facturée	9 300		
3421	Clients		55 800	
	<b>Perte sur créance OMAR</b>			<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>

**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
<b>Cession des TP</b>		<b>13 x 0,25 = 3,25 pt</b>		
		31/12		
6392	Dotations aux provisions pour dépréciations des immobilisations financières		2 700	
2951	Provisions pour dépréciation des TP			2 700
<b>Dotation 2016</b>		<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>2 x 0,5 = 1 pt</b>	
2951	Provisions pour dépréciation des TP	d°	3 510	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières			3 510
<b>Reprise 2016</b>		<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>2 x 0,5 = 1 pt</b>	
6514	VNA des immobilisations financières	d°	273 000	
2510	Titres de participation			273 000
<b>Sortie des TP cédés</b>		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		

**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
<b>Dotation 2016</b>		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		

**d. Charges et produits**

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		576	
6141	Études, recherches et documentation			576
<b>Régularisation de l'abonnement</b>		<b>7 x 0,5 = 3,5 pt</b>		

$$(1\ 728 \times 4) / 12 = 576 \quad 0,25 \text{ pt}$$

**8.**

**a. Calcul du 1<sup>er</sup> amortissement**

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

**b. Annuité**

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

**c. Capital restant dû au 31/10/2016**

$$\text{CRD} = 500\ 000 - 39\ 752,29 = 460\ 247,71 \quad 2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$$

**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
<b>4 x 1,5 = 6 pt</b>					

**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 +	<b>40 000</b>	<b>0,25 pt</b>
• Perte -		
Dotations d'exploitation	<b>450 000</b>	<b>0,75 pt</b>
Dotations financières	-	
Dotations non courantes	<b>48 000</b>	<b>0,75 pt</b>
Reprises d'exploitation	<b>70 000</b>	<b>1,5 pt</b>
Reprises financières	—	<b>0,5 pt</b>
Reprises non courantes	-	
Produits des cessions d'immobilisations	<b>64 000</b>	<b>0,75 pt</b>
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	<b>42 000</b>	<b>0,75 pt</b>
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>446 000</b>	<b>0,75 pt</b>

**2. Tableau d'exploitation différentiel simplifié**

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

**3.**

**a. Seuil de rentabilité**

$$SR = 303\ 000 / 0,20 = 1\ 515\ 000$$

$$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

**b. Indice de sécurité**

$$\text{Indice de sécurité} = (1\ 850\ 000 - 1\ 515\ 000) / 1\ 850\ 000 \times 100 = 18,10 \%$$

$$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

**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 =  $2\ 434\ 000 - 41\ 000 + 320\ 000 + 81\ 000 = 2\ 794\ 000$  **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 :	<input checked="" type="checkbox"/> Au coût d'achat	<b>0,75 pt</b>
2. Les charges prises en considération en comptabilité analytique et non enregistrées en comptabilité générale constituent :	<input checked="" type="checkbox"/> Des charges supplétives	<b>0,75 pt</b>

**2.**

- a. Total répartition secondaire « Approvisionnement » =  $660 \times 10 = 6\ 600$  **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	<b>6 x 0,25 = 1,5 pt</b>
Frais direct	-	-	3 200	-	-	1 200	<b>2 x 0,5 = 1 pt</b>
Approvisionnement	480	10	4 800	180	10	1 800	<b>6 x 0,25 = 1,5 pt</b>
Coût d'achat	8 000	7	56 000	6 000	3,5	21 000	<b>6 x 0,25 = 1,5 pt</b>

**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
<b>12 x 0,25 = 3 pt</b>							

**4. Coût de production des plaques de verres**

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

**PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS**