

الصفحة 1 9	<h1>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</h1> <h2>الدورة الاستدراكية 2018</h2> <p>RS 51</p> <p>الموضوع-</p>	<p>المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p>المركز الوطني للتقويم والإمتحانات والتوجيه</p>
------------------	--	---

3	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	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.
- Les pages 5 et 6 sont 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

L'entreprise industrielle « **Carton du Maroc** », sise au quartier industriel de Meknès, vous remet les documents et informations ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire concernant l'exercice 2017 :

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2017

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
2113	Frais d'augmentation du capital	40 000	
2510	Titres de participation	64 000	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		32 000
28332	Amortissements du matériel et outillage		57 900
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		4 000
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures (*)		8 250
61241	Variation des stocks de matières premières	442 000	

(*) Concernent uniquement les matières premières

DOCUMENT N° 2 : AUTRES INFORMATIONS

1. Immobilisations amortissables

- Frais d'augmentation du capital** : engagés en 2013 par l'entreprise et amortis linéairement sur 5 ans.
- Matériel et outillage** : composé de deux machines amorties selon le système linéaire :
 - machine XLM : acquise le 20/04/2012 pour 84 000 DH hors taxes et cédée le 26/06/2017 ;
 - machine CYM : acquise le 17/10/2015 pour 144 000 DH hors taxes.

2. Provisions et autres régularisations

a. État des titres de participation

Titre	Nombre au 01/01/2017	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2017	Cession du 23/12/2017	
				Nombre	Prix unitaire
Action TOPO	800	80	76	200	78

b. Stocks

L'inventaire extra comptable du 31/12/2017 a permis d'évaluer le stock de matières premières à 485 000 DH. Ce stock risque de subir une dépréciation de 7 200 DH.

c. État des créances clients (TVA au taux de 20 %)

Client	Créance TTC au 01/01/2017	Règlement 2017	Provision 2016	Observation 2017
MIMOUN	16 200	3 600	6 075	Prévoir une provision de 40% de la créance.
REHOU	54 000	-	-	Client insolvable.

d. Provision pour charges (liée à l'exploitation)

L'entreprise compte effectuer de grosses réparations de ses locaux commerciaux en 2020. Le coût des réparations, estimé à 150 000 DH, est à étaler sur trois ans à compter de l'exercice 2017.

e. Régularisation des charges et produits

- Des produits finis d'un montant HT de 27 500 DH ont été livrés à un client au cours du mois de décembre 2017; TVA au taux de 20%. La facture correspondante ne sera établie qu'en janvier 2018.
- Le 28/09/2017, l'entreprise a payé par chèque bancaire une prime d'assurance de 9 600 DH. Cette assurance couvre la période allant du 01/10/2017 au 30/09/2018.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Déterminer le taux d'amortissement du matériel et outillage. b. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017. c. Enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	2,5 pts
2	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. à la sortie de la machine XLM ; Justifier par le calcul b. au retrait des frais d'augmentation du capital.	0,75 pt
3	a. Remplir l'état des titres de participation. Annexe n° 1, page n° 5 b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres de participation .	2 pts
4	a. Calculer la variation des stocks de matières premières et donner sa signification. b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux stocks.	1 pt
5	a. Calculer la provision sur la créance du client MIMOUN au 31/12/2017. b. Déterminer et nommer l'ajustement de cette provision. c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients .	1,25 pt
6	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. à la provision pour charges ; b. aux charges et produits.	1 pt

DOSSIER N° 2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE, ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise « **SOFT-SA** », spécialisée dans la production et la commercialisation d'articles en plastique, vous remet divers documents dans le but d'effectuer certains travaux comptables et financiers au titre de l'exercice 2017.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2017

ACTIF	Net	PASSIF	Montant
Actif immobilisé	1 624 000	Financement permanent	1 856 000
Frais préliminaires	30 000	Capital social ou personnel	1 200 000
Fonds commercial	120 000	Réserve légale	120 000
Constructions	516 000	Autres réserves	137 000
Installations techniques, matériel et outillage	490 000	Résultat net de l'exercice	+251 000
Matériel de transport	230 000	Autres dettes de financement	84 000
Titres de participation	238 000	Provisions pour risques	64 000

2. Emprunt indivis

Le poste « **Autres dettes de financement** » inscrit au bilan est constitué uniquement d'un emprunt indivis contracté le 01/07/2017. Il est remboursable par 4 annuités constantes de fin de période au taux d'intérêt annuel de 6 %. La première annuité sera payée le 30/06/2018.

3. Extrait du rapport d'évaluation de la situation financière de l'entreprise au 31/12/2017

- La valeur réelle des constructions est estimée à 636 000 DH.
- Une créance de 45 000 DH sera encaissée dans 17 mois.
- Une provision durable pour risques de 24 000 DH correspond à un litige dont le jugement est prévu en mars 2018.
- Une fraction de l'emprunt indivis d'un montant de 19 202 DH sera remboursée le 30/06/2018.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2017

N°	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	10 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	89 000	
61955	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges durables	64 000	
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	3 500	
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	16 500	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges (*)		84 000
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		11 000
7513	P.C. des immobilisations corporelles		15 000

(*) Provision à caractère durable

2. Autres informations d'exploitation de l'exercice 2017

- Marge sur coût variable : 470 000 DH.
- Taux de marge sur coût variable : 40%.
- Seuil de rentabilité : 425 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Pour l'emprunt indivis : a. calculer le montant de l'annuité constante ; b. présenter la première ligne du tableau d'amortissement. Justifier par les calculs	2 pts
2	a. Remplir l'extrait du tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 2, page n° 5 b. Calculer le fonds de roulement propre. c. Calculer et interpréter le ratio de financement permanent.	2,5 pts
3	Calculer la capacité d'autofinancement pour l'exercice 2017.	1 pt
4	a. Calculer le chiffre d'affaires de l'exercice 2017. b. Calculer le coût fixe. c. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. d. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	2 pts
5	Cocher par une croix la bonne réponse. Annexe n° 3, page n° 5	0,5 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « **CÉRAMIX-SA** » est spécialisée dans la production de deux modèles de carrelage :

- carreaux **FINO** ;
- carreaux **TERO**.

Ces deux modèles sont fabriqués à partir des matières premières suivantes : **Argile, Quartz, Feldspath et Kaolin**.

DOCUMENT N° 1 : PROCESSUS DE FABRICATION

Atelier	Activité
Broyage-Mélange	Les matières premières sont broyées et mélangées pour former une pâte appelée barbotine.
Moulage-Pressage	La barbotine est injectée dans des moules et ensuite pressée pour obtenir les deux modèles de carreaux.
Émaillage-Décoration	Les carreaux sont émaillés et imprimés.
Cuisson-Conditionnement	Les carreaux émaillés et imprimés sont cuits et ensuite conditionnés dans des cartons.
NB : Il n'y a pas de stockage entre les ateliers.	

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AU MOIS DE MAI 2018

1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

	Approvisionnement	Broyage-Mélange	Moulage-Pressage	Émaillage-Décoration	Cuisson-Conditionnement
Nature de l'unité d'œuvre	1 DH de matières premières achetées	Tonne consommée de matières premières	Heure machine	m ² de carreaux fabriqués	Carton de carreaux obtenu
Coût de l'unité d'œuvre	5	1 000	100	10	4

2. Mouvements du quartz et des cartons vides

Élément	Entrées	Consommations
Quartz	5 tonnes au prix d'achat unitaire de 850 DH	<ul style="list-style-type: none"> • 10 tonnes pour les carreaux FINO • 6 tonnes pour les carreaux TERO
Carton vide	25 000 unités	<ul style="list-style-type: none"> • 25 000 unités dont 10 000 unités pour le modèle TERO • Coût moyen unitaire pondéré : 2 DH

3. Main d'œuvre directe des ateliers

Modèle **FINO** : 96 418 DH

4. Production

Cartons de carreaux **FINO** : 15 000 unités

5. Évaluation des sorties de stocks

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

TRAVAIL À FAIRE

1	Cocher la bonne réponse. Annexe n° 4, page n° 6	0,25 pt
2	Compléter : a. le coût d'achat du quartz ; Annexe n° 5, page n° 6 b. l'inventaire permanent du quartz ; Annexe n° 6, page n° 6 c. le coût de production des cartons de carreaux FINO . Annexe n° 7, page n° 6	2,75 pts

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titres	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Cédés					
Conservés					

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

Élément	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen termes
Valeurs comptables			
Valeurs financières			

ANNEXE N° 3 : VENTILATION PAR VARIABILITÉ DES CHARGES ET DES PRODUITS

La variation des stocks de produits est-elle
considérée comme ?

un produit variable

une charge variable

un produit fixe

une charge fixe

ANNEXE N° 4 : QUESTIONS À CHOIX MULTIPLES

La répartition secondaire consiste à répartir

- les charges directes des sections auxiliaires entre les sections principales
- les charges indirectes entre les sections principales et auxiliaires
- les charges indirectes des sections auxiliaires entre les sections principales

Une unité d'œuvre permet de mesurer

- l'activité des sections auxiliaires
- l'activité des sections principales
- l'activité des sections auxiliaires et principales

ANNEXE N° 5 : COÛT D'ACHAT DU QUARTZ

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût d'achat			

ANNEXE N° 6 : INVENTAIRE PERMANENT DU QUARTZ

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant	Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial	15		37 400				
Total				Total			

ANNEXE N° 7 : COÛT DE PRODUCTION DES CARTONS DE CARREAUX FINO

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Charges directes			
Argile	6	3 750	22 500
Quartz			
Feldspath	14	11 998	167 972
Kaolin	6	2 610	15 660
MOD	-	-	
Cartons vides			
Charges indirectes			
Broyage – Mélange			
Moulage – Pressage	800		
Émaillage – Décoration	24 000		
Cuisson - Conditionnement			
Coût de production			

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
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
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
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)	
292	Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	Provisions pour dépréciation des immobilisations financières
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	Marchandises
3111	Marchandises
312	Matières et fournitures consommables
3121	Matières premières
315	Produits finis
3151	Produits finis
341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	Clients et comptes rattachés
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	État - débiteur
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	Autres débiteurs
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	Comptes de régularisation - actif
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	Titres et valeurs de placement
3500	Titres et valeurs de placement
390	Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant
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)	
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	Clients créditeurs, avances et acomptes
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
445	État-créditeur
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	Comptes de régularisation-passif
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	Autres provisions pour risques et charges
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	
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
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
613/614	Autres charges externes
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
61352	Rémunérations du personnel intérimaire
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
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
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	Autres charges non courantes
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	Dotations non courantes
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

Classe 7 : Comptes de produits	
711	Ventes de marchandises
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
712	Ventes de biens et services produits
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
713	Variation des stocks de produits
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
714	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même
716	Subventions d'exploitation
718	Autres produits d'exploitation
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges
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
738	Intérêts et autres produits financiers
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
739	Reprises financières ; Transferts de charges
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
751	Produits des cessions d'immobilisations
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
757	Reprises sur subventions d'investissement
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
758	Autres produits non courants
759	Reprises non courantes ; transferts de charges
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

EXTRAITS DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 4%

Table N°1 Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés		Table N°2 Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes		Table N°3 Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de chaque période		Table N°4 Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de chaque période, pendant n périodes		Table N°5 Valeur des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	4%	i	4%	i	4%	i	4%	i	4%
N	$(1+i)^n$	n	$(1+i)^{-n}$	n	$((1+i)^n - 1) / i$	n	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$	n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,040000	1	0,961538	1	1,000000	1	0,961538	1	1,040000
2	1,081600	2	0,924556	2	2,040000	2	1,886095	2	0,5301961
3	1,124864	3	0,888996	3	3,121600	3	2,775091	3	0,3603485
4	1,169859	4	0,854804	4	4,246464	4	3,629895	4	0,2754900
5	1,216653	5	0,821927	5	5,416323	5	4,451822	5	0,2246271
6	1,265319	6	0,790315	6	6,632975	6	5,242137	6	0,1907619
7	1,315932	7	0,759918	7	7,898294	7	6,002055	7	0,1666096
8	1,368569	8	0,730690	8	9,214226	8	6,732745	8	0,1485278
9	1,423312	9	0,702587	9	10,582795	9	7,435332	9	0,1344930
10	1,480244	10	0,675564	10	12,006107	10	8,110896	10	0,1232909

Taux 6%

Table N°1 Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés		Table N°2 Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes		Table N°3 Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de chaque période		Table N°4 Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de chaque période, pendant n périodes		Table N°5 Valeur des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	6%	i	6%	i	6%	i	6%	i	6%
N	$(1+i)^n$	n	$(1+i)^{-n}$	n	$((1+i)^n - 1) / i$	n	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$	n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,060000	1	0,943396	1	1,000000	1	0,943396	1	1,060000
2	1,123600	2	0,889996	2	2,060000	2	1,833393	2	0,5454369
3	1,191016	3	0,839619	3	3,183600	3	2,673012	3	0,3741098
4	1,262477	4	0,792094	4	4,374616	4	3,465106	4	0,2885915
5	1,338226	5	0,747258	5	5,637093	5	4,212364	5	0,2373964
6	1,418519	6	0,704961	6	6,975319	6	4,917324	6	0,2033626
7	1,503630	7	0,665057	7	8,393838	7	5,582381	7	0,1791350
8	1,593848	8	0,627412	8	9,897468	8	6,209794	8	0,1610359
9	1,689479	9	0,591898	9	11,491316	9	6,801692	9	0,1470222
10	1,790848	10	0,558395	10	13,180795	10	7,360087	10	0,1358680

الصفحة 1 4	<p style="text-align: center;">الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</p> <p style="text-align: center;">الدورة الاستدراكية 2018</p> <p style="text-align: center;">-عناصر الإجابة-</p>	<p style="text-align: center;">RR 51</p>	<p style="text-align: center;">المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p style="text-align: center;">المركز الوطني للتقويم والإمتحانات والتوجيه</p>
------------------	---	--	--

3	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note : le correcteur est prié :

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

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Taux d'amortissement du matériel et outillage

$$57\ 900 = 84\ 000 \times \frac{t}{100} \times \frac{57}{12} + 144\ 000 \times \frac{t}{100} \times \frac{15}{12}$$

$$T = 10\%$$

$$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$$

$$0,75 \text{ pt}$$

b. Dotations 2017

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 40\ 000 \times \frac{20}{100} = 8\ 000 \quad 2 \times 1 = 2 \text{ pts}$$

Dotation du matériel et outillage = 18 600

$$\text{Machine XLM} = 84\ 000 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12} = 4\ 200 \quad 3 \times 1 = 3 \text{ pts}$$

$$\text{Machine CYM} = 144\ 000 \times \frac{10}{100} = 14\ 400 \quad 2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

c. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements

		31/12		
6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	8 000		
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	18 600		
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		8 000	
28332	Amortissements du matériel et outillage		18 600	
	Dotations de l'exercice 2017			
		13 x 0,5 = 6,5 pts		

2. Écritures de régularisation

a. Sortie de la machine XLM

		31/12		
28332	Amortissements du matériel et outillage	44 100		
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	39 900		
2332	Matériel et outillage		84 000	
	Sortie de la machine XLM			
		10 x 0,25 = 2,5 pts		

$$\text{Cumul} = 84\ 000 \times 10\% \times \frac{63}{12} = 44\ 100$$

$$\text{VNA} = 84\ 000 - 44\ 100 = 39\ 900$$

0,25 pt

b. Retrait des frais d'augmentation du capital

		31/12		
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		40 000	
2113	Frais d'augmentation du capital			40 000
	Retrait des frais d'augmentation du capital			
		7 x 0,25 = 1,75 pt		

3.

a. Annexe n° 1 : État des titres de participation

Titres	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement	
				Dotaton	Reprise
Cédées	200	-	1 000	-	1 000
Conservées	600	2 400	3 000		600
	2 x 0,5 = 1pt	1 pt	2 x 1 = 2 pts		2 x 0,5 = 1 pt

b. Écritures comptables

		31/12		
2951	P.P.D. des titres de participation		1 600	
7392	R.P.P.D. des immobilisations financières			1 600
	Reprises de l'exercice 2017			
		d°		
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées		16 000	
2510	Titres de participation			16 000
	Constatation de la sortie des titres cédés			
		14 x 0,5 = 7 pts		

4. Stocks

a. Variation des stocks de matières premières = $485\ 000 - 442\ 000 = 43\ 000$ **2 x 0,25 = 0,5 pt**
Il s'agit d'un stockage **0,25 pt**

b. Écritures comptables

		31/12		
3121	Matières premières		485 000	
61241	Variation des stocks de Matières premières			485 000
	Constatation du stock final			
		d°		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant		7 200	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures			7 200
	Constatation de la provision sur le stock final			
		d°		
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		8 250	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciations de l'actif circulant			8 250
	Annulation de la provision sur le stock initial			
		21 x 0,25 = 5,25 pts		

5.

a. Provision 2017 sur la créance du client MIMOUN

$$\text{Provision} = \frac{(16\ 200 - 3\ 600)}{1,20} \times 40\ \% = 4\ 200 \quad \text{4 x 0,5 = 2 pts}$$

b. Ajustement de la provision sur client MIMOUN = $4\ 200 - 6\ 075 = -1\ 875$ **2 x 0,5 = 1 pt**
C'est une reprise **0,25 pt**

c. Écritures comptables

		31/12		
6585	Créances devenues irrécouvrables		45 000	
4455	État-TVA facturée		9 000	
3421	Clients			54 000
	Perte de la créance sur le client REHHOU			
		d°		
		10 x 0,25 = 2,5 pts		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		1 875	
7196	R/P.P.D. de l'actif circulant			1 875
	Reprises de l'exercice 2017			
		7 x 0,25 = 1,75 pt		

6. a. Provisions pour risques et charges

	31/12		
6195	Dotations d'exploitation aux provisions aux risques charges	50 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		50 000
	Dotation de l'exercice 2017		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. Régularisation des charges et produits

	31/12		
34271	Clients-factures à établir	33 000	
71211	Ventes de produits finis		27 500
4458	État-autres comptes créditeurs		5 500
	Facture non établie		
	d° 10 x 0,25 = 2,5 pts		
3491	Charges constatées d'avance	7 200	
6134	Primes d'assurances		7 200
	Régularisation de l'assurance		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

DOSSIER N° 2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE, ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. a. Montant de l'annuité constante

$$a = V_0 \times \frac{i}{1 - (1+i)^{-n}} = 84\,000 \times 0,2885915 = 24\,241,68 \quad 2 \times 3 = 6 \text{ pts}$$

b. Première ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis

I_1	= $V_0 \times T/100$	= $84\,000 \times 6/100 = 5\,040$	2 x 0,75 = 1,5 pt
A_1	= $a - I_1$	= $24\,241,68 - 5\,040 = 19\,201,68$	2 x 0,75 = 1,5 pt
CRD Fin de période 1	= $V_0 - A_1$	= $84\,000 - 19\,201,68 = 64\,798,32$	2 x 0,75 = 1,5 pt

Période	CRD début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	CRD fin de période
1	84 000	5 040	19 201,68	24 241,68	64 798,32
		0,5 pt	0,5 pt	-	0,5 pt

2. a. Annexe n° 2 : Tableau des redressements et reclassements

Éléments	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen termes
Valeurs comptables	1 624 000	1 708 000	148 000
Frais préliminaires	-30 000	-30 000	
Constructions	+120 000	+120 000	
Créances	+45 000		
Provision durable pour risque			-24 000
Emprunts			-19 202
Valeurs financières	1 759 000	1 798 000	104 798
		10 x 0,75 = 7,5 pts	

b. Fonds de roulement propre = (capitaux propres – actif immobilisé) = $1\,798\,000 - 1\,759\,000 = 39\,000$
2 x 1,5 = 3 pts

c. Ratio de financement permanent = $(1\,798\,000 + 104\,798) / 1\,759\,000 = 1,08$ 3 x 1 = 3 pts

Les immobilisations sont financées intégralement par les ressources durables. 1,5 pt

3. CAF = $251\,000 + (10\,000 + 89\,000 + 64\,000 + 3\,500) - 84\,000 - 15\,000 + 16\,500 = 335\,000$
8 x 0,75 = 6 pts

4.

a. Calcul du Chiffre d'affaires = $\frac{470\ 000}{0,4} = 1\ 175\ 000$ DH 2 x 1,5 = 3 pts

b. Coût fixe = 425 000 x 0,4 = 170 000 DH 2 x 0,75 = 1,5 pt

c. TED simplifié

	Montant	%
Chiffre d'affaires	1 175 000	100
Coût variable	705 000	60
Marge sur coût variable	470 000	40
Coût fixe	170 000	
Résultat courant	300 000	

5 x 0,75 = 3,75 pts

d. Indice de sécurité

Indice de sécurité = $\frac{1\ 175\ 000 - 425\ 000}{1\ 175\ 000} \times 100 = 63,82\%$ 3 x 0,75 = 2,25 pts

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 63,82% sans subir de pertes. 1,5 pt

5. Annexe n° 3 : Ventilation par variabilité 3 pts

La variation de stocks de produits est :



un produit variable

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Annexe N° 4 : Questions à choix multiples 2 x 0,75 = 1,5 pt

La répartition secondaire consiste à répartir



les charges indirectes des sections auxiliaires entre les sections principales

Une unité d'œuvre permet de mesurer



l'activité des sections principales

2.

a. Annexe n° 5 : Coût d'achat du quartz

Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant	
Prix d'achat	5	850	4 250	3 x 0,5 = 1,5 pt
Approvisionnement	4 250	5	21 250	3 x 0,5 = 1,5 pt
Coût d'achat	5	5 100	25 500	2 x 0,5 = 1 pt

b. Annexe n° 6 : Inventaire permanent du quartz

Éléments	Entrées			Sorties			
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial	15		37 400	Sorties	16	3 145	50 320
Entrées	5	5 100	25 500	Stock final	4	3 145	12 580
Total	20	3 145	62 900	Total	20	3 145	62 900

15 x 0,25 = 3,75 pts

c. Annexe n° 7 : Coût de production des cartons de carreaux FINO

Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant	
Charges directes				
Argile	6	3 750	22 500	
Quartz	10	3 145	31 450	3 x 0,5 = 1,5 pt
Feldspath	14	11 998	167 972	
Kaolin	6	2 610	15 660	
MOD			96 418	0,5 pt
Cartons vides	15 000	2	30 000	3 x 0,5 = 1,5 pt
Charges indirectes				
Broyage – Mélange	36	1 000	36 000	3 x 0,5 = 1,5 pt
Moulage – Pressage	800	100	80 000	2 x 0,5 = 1 pt
Émaillage – Décoration	24 000	10	240 000	2 x 0,5 = 1 pt
Cuisson - Conditionnement	15 000	4	60 000	3 x 0,5 = 1,5 pt
Coût de production	15 000	52	780 000	0,25 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 3 PTS