

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2017
- الموضوع -

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني
والتعليم العالي والبحث العلمي



المركز الوطني للتقوية والامتحانات والتوجيه

RS 51

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

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, numéroté les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise « **CONFIS-CHOCO** » est spécialisée dans la commercialisation des produits de confiserie et de chocolaterie. Le chef du service comptable vous remet les informations ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire au titre de l'exercice 2016.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. État des immobilisations amortissables

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement	Observation
Matériel de transport	450 000	10/05/2012	Constant	Cédé en avril 2016
Matériel et outillage	OUTI-A	600 000	Dégressif	Durée de vie : 8 ans ; coefficient 3
	OUTI-B	750 000	Constant	Durée de vie : 8 ans

2. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2016

N° de compte	Intitulé	Solde	
		Débiteur	Créditeur
2834	Amortissements du matériel de transport		330 000
28332	Amortissements du matériel et outillage		75 000
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles		45 000

3. Extrait du journal au 31/12/2016

31/12/16				
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	30 000		
2834	Amortissements du matériel de transport		30 000	
Dotations de l'exercice				
31/12/16				
2834	Amortissements du matériel de transport	360 000		
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	90 000		
2340	Matériel de transport		450 000	
Sortie du matériel de transport cédé				

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Extrait de la balance au 31/12/2016

Compte		Solde avant inventaire		Solde après inventaire	
N°	Intitulé	Débiteur	Créditeur	Débiteur	Créditeur
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		300 000		450 000
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		10 000		18 000
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		7 500 (*)		26 300
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		15 000		4 000
6114	Variation des stocks de marchandises	615 000			60 000

(*) Provision sur le client ADLI

2. Provisions pour risques et charges

- La provision pour charges, décidée le 31/12/2014, correspond à la couverture des frais de rénovation des locaux administratifs.
- Caractère de la provision : courant

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

Client	Créance TTC au 01/01/2016	Règlement 2016	Observation 2016
ADLI	90 000	64 800	On espère récupérer 70 % de la créance.
CHERATI	60 000	-	Perte probable de 40 % de la créance.

4. État des titres et valeurs de placement

Titre	Nombre au 01/01/2016	Prix d'achat unitaire	Cession de l'exercice 2016	
			Date	Nombre
Titres et valeurs de placement	1 000	180	30/12/2016	800

NB : La cession des titres a été réalisée par l'intermédiaire de la banque au prix unitaire de 162 DH.

Services bancaires (HT) 1 300 DH, TVA au taux de 10 %. Avis de crédit n° 458. **Aucune écriture n'a été passée.**

5. Régularisation des charges et produits

- La facture relative aux marchandises livrées au client AMINE le 27/12/2016, d'un montant de 100 000 DH HT, n'a pas été enregistrée. TVA au taux de 20 %
- Le loyer trimestriel couvrant la période du 01/10/2016 au 31/12/2016 du magasin de stockage est d'un montant de 18 000 DH. La facture correspondante n'est pas encore reçue.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer le taux d'amortissement du matériel de transport. b. Retrouver le montant inscrit au débit du compte « 2834 Amortissements du matériel de transport » figurant dans l'extrait du journal.	1 pt
2	a. Calculer la dotation aux amortissements du matériel et outillage pour l'exercice 2016. b. Enregistrer la dotation aux amortissements du matériel et outillage.	1,75 pt
3	Reconstituer l'écriture de régularisation relative à la provision pour risques et charges ; justifier par les calculs	0,75 pt
4	a. Donner la signification du solde après inventaire en gras du compte « 6114 variation de stocks de marchandises ». b. Calculer la valeur du stock final de marchandises. c. Reconstituer toutes les écritures relatives aux stocks de marchandises et à leurs provisions.	1,25 pt
5	a. Calculer pour chaque client, la provision de l'exercice 2016. b. Reconstituer toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	2,25 pt
6	Remplir l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n° 1 ; page n° 5	0,5 pt
7	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. titres et valeurs de placement ; justifier par les calculs le résultat sur cession b. charges et produits.	2 pt

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

« **PAPETERIE-CENTRALE-SA** » est une entreprise spécialisée dans la production du papier de diverses qualités. Elle commercialise aussi des cahiers importés des pays du Maghreb. Afin de réaliser certains travaux d'analyse comptable et calculs financiers relatifs à l'**exercice 2016**, elle met à votre disposition les données ci-après.

DOCUMENT N° 1 : ANALYSE DU BILAN

1. Tableau des redressements et des reclassements : Annexe n° 2, page n° 5

2. Retraitements financiers

- a. La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 14 200 DH.
- b. La valeur des effets à recevoir escomptables de l'exercice est de 22 000 DH.
- c. Les dividendes à distribuer aux associés au cours de l'exercice 2017 sont de 32 000 DH.
- d. L'amortissement d'un emprunt, d'un montant de 72 000 DH, est à rembourser dans 2 mois.
- e. Les autres provisions pour risques et charges devenues sans objet s'élèvent à 8 000 DH. (Impôt sur les sociétés au taux de 10 %).

3. Ratios des exercices 2015 et 2016 : Annexe n° 3 ; page n° 5

DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Élément	Montant
Ventes de marchandises (en l'état)	340 500
Ventes de biens et services produits	2 022 000
Variation des stocks de produits	- 53 000
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même	122 000
Achats revendus de marchandises	320 500
Achats consommés de matières et fournitures	1 600 500
Autres charges externes	264 980
:	:
III- Résultat d'exploitation	243 945
VI- Résultat financier	56 079

2. Autres informations

- L'entreprise ferme le mois de février pour congé annuel.
- Les ventes mensuelles sont régulières durant les mois d'activité.
- Le coût fixe est de 550 476 DH.

DOCUMENT N° 3 : EMPRUNTS INDIVIS

- L'entreprise souhaite construire un nouveau dépôt de stockage. L'acquisition du terrain pourrait être financée par un emprunt bancaire remboursable par 10 annuités constantes de fin de période.
- Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt : **Annexe n° 4 ; page n° 5**

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter : a. le tableau des redressements et des reclassements. Annexe n° 2 ; page n° 5 b. le tableau des ratios 2015 - 2016. Annexe n° 3 ; page n° 5	1,5 pt
2	Calculer : a. la marge brute sur ventes en l'état ; b. la production de l'exercice ; c. la consommation de l'exercice ; d. la valeur ajoutée ; e. le résultat courant.	1,5 pt
3	a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. b. Calculer le seuil de rentabilité. c. Déterminer sa date de réalisation. d. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	1,5 pt
4	a. Calculer le taux d'intérêt de l'emprunt. b. Calculer le montant de l'annuité constante. c. Compléter l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt. Annexe n° 4 ; page n° 5	1,5 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

« **STYLOS AFRICA** » est une entreprise industrielle qui fabrique des stylos à bille par assemblage de deux pièces :

- **le corps du stylo** (le manche, la cartouche, le capuchon, le bouchon) : fabriqué dans l'entreprise.
- **le système de pointe** (le support et la bille) : acheté à une entreprise voisine.

DOCUMENT N° 1 : PROCESSUS DE PRODUCTION

Le processus de fabrication comporte les étapes suivantes :

Atelier Moulage	Le plastique est fondu puis injecté dans différents moules pour obtenir les composantes du corps du stylo.
Atelier Encre-Remplissage	L'encre, fabriquée par mélange de diverses fournitures (solvants, résines, colorants, additifs...), est injectée directement dans les cartouches.
Atelier Montage-Conditionnement	Le montage des deux pièces (Corps du stylo et système de pointe) permet d'obtenir les stylos qui sont mis dans des boîtes de 100 unités .

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AU MOIS D'AVRIL 2016

1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

	Sections auxiliaires		Sections principales	
	Entretien	Transport	Moulage	Montage-Conditionnement
Totaux répartition primaire	75 000	55 950	24 380	58 000
Entretien	-	5 %	2%	-
Transport	10 %	-	-	10 %
Totaux répartition secondaire	0	0	26 000	64 000
Nature de l'unité d'œuvre			Heure machine	Heure de main-d'œuvre directe
Nombre des unités d'œuvre			5 200	3 200
Coût de l'unité d'œuvre			5	20

2. Stock et mouvements du système de pointe

Nature	Stock au 01/04	Achats du mois
Système de pointe	400 000 unités au coût unitaire de 0,70 DH	600 000 unités au prix d'achat unitaire de 0,50 DH

3. Consommations du mois :

a. Charges directes :

- Système de pointe : 500 000 unités
- Plastique : 50 000 DH
- Fournitures : 71 500 DH
- Main-d'œuvre directe de l'atelier Montage-Conditionnement : 3 200 heures à 15 DH de l'heure
- Boîtes vides : une boîte vide coûte 1 DH

b. Autres charges indirectes :

- Section Approvisionnement : 0,10 DH par unité achetée
- Section Encre-Remplissage : 35 500 DH

4. Production du mois : 500 000 stylos à bille

5. Évaluation des sorties des stocks

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

TRAVAIL À FAIRE

1	Présenter les calculs relatifs aux prestations réciproques.	0,75 pt
2	a. Présenter sous forme d'un tableau le calcul du coût d'achat du système de pointe. b. Remplir l'inventaire permanent du système de pointe. Annexe n° 5 ; page n° 5 c. Présenter sous forme d'un tableau le calcul du coût de production des boîtes de stylos.	3,25 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titres	Nombre	Provision		Ajustement	
		2016	2015	Dotation	Reprise
Cédés					
Non cédés					

ANNEXE N° 2 : TABLEAU DES RECLASSEMENTS ET REDRESSEMENTS

Information	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeur comptable	500 000	130 000	170 000	100 000	420 000	320 000	160 000
a.							
b.							
c.							
d.							
e.							
Valeur financière							

DLMT : dettes à long et moyen termes

DCT : dettes à court terme

ANNEXE N° 3 : TABLEAU DES RATIOS DES EXERCICES 2015 ET 2016

Ratio	2015	2016		Interprétation de l'évolution
	Valeur	Calcul	Valeur	
Solvabilité	2,75			
Trésorerie à échéance	0,73			

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT

Période	CRD début	Intérêt	Amortissement	Annuité	CRD fin
1	960 000	48 000			
9					

CRD = capital restant dû

ANNEXE N° 5 : INVENTAIRE PERMANENT DU SYSTÈME DE POINTE

Élément	Quantité	C.U	Montant	Élément	Quantité	C.U	Montant
Stock initial				Sorties			
Entrées				Stock final			
Total				Total			

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 1%

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 période		Table N°4 Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes		Table N°5 Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	1%	i	1%	i	1%	i	1%	i	1%
n	$(1+i)^n$	n	$(1+i)^{-n}$	n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$	n	$\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$	n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,010000	1	0,990099	1	1,000000	1	0,990099	1	1,010000
2	1,020100	2	0,980296	2	2,010000	2	1,970395	2	0,507512
3	1,030301	3	0,970590	3	3,030100	3	2,940985	3	0,340022
4	1,040604	4	0,960980	4	4,060401	4	3,901966	4	0,256281
5	1,051010	5	0,951466	5	5,101005	5	4,853431	5	0,206040
6	1,061520	6	0,942045	6	6,152015	6	5,795476	6	0,172548
7	1,072135	7	0,932718	7	7,213535	7	6,728195	7	0,148628
8	1,082857	8	0,923483	8	8,285671	8	7,651678	8	0,130690
9	1,093685	9	0,914340	9	9,368527	9	8,566018	9	0,116740
10	1,104622	10	0,905287	10	10,462213	10	9,471305	10	0,105582
11	1,115668	11	0,896324	11	11,566835	11	10,367628	11	0,096454
12	1,126825	12	0,887449	12	12,682503	12	11,255077	12	0,088849
13	1,138093	13	0,878663	13	13,809328	13	12,133740	13	0,082415
14	1,149474	14	0,869963	14	14,947421	14	13,003703	14	0,076901
15	1,160969	15	0,861349	15	16,096896	15	13,865053	15	0,072124

Taux 5%

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 période		Table N°4 Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes		Table N°5 Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
I	5%	i	5%	i	5%	i	5%	i	5%
N	$(1+i)^n$	n	$(1+i)^{-n}$	n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$	n	$\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$	n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,0500000	1	0,9523810	1	1,000000	1	0,9523810	1	1,0500000
2	1,1025000	2	0,9070295	2	2,050000	2	1,8594104	2	0,5378049
3	1,1576250	3	0,8638376	3	3,152500	3	2,7232480	3	0,3672086
4	1,2155063	4	0,8227025	4	4,310125	4	3,5459505	4	0,2820118
5	1,2762816	5	0,7835262	5	5,525631	5	4,3294767	5	0,2309748
6	1,3400956	6	0,7462154	6	6,801912	6	5,0756921	6	0,1970175
7	1,4071004	7	0,7106813	7	8,142008	7	5,7863734	7	0,1728198
8	1,4774554	8	0,6768394	8	9,549108	8	6,4632128	8	0,1547218
9	1,5513282	9	0,6446089	9	11,026564	9	7,1078217	9	0,1406901
10	1,6288946	10	0,6139133	10	12,577892	10	7,7217349	10	0,1295046
11	1,7103394	11	0,5846793	11	14,206787	11	8,3064142	11	0,1203889
12	1,7958563	12	0,5568374	12	15,917126	12	8,8632516	12	0,1128254
13	1,8856491	13	0,5303214	13	17,712982	13	9,3935730	13	0,1064558
14	1,9799316	14	0,5050680	14	19,598632	14	9,8986409	14	0,1010240
15	2,0789282	15	0,4810171	15	21,578563	15	10,3796580	15	0,0963423

الصفحة 1 5	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة الاستدراكية 2017 - عناصر الإجابة -	ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵜⴰⵎⴰⵔⵉⵜ ⵜⴰⵏⴳⴷⴰⵏⵜ ⵜⴰⵙⴰⵎⴰⵏⵜ ⵜⴰⵏⴳⴷⴰⵏⵜ ⵜⴰⵙⴰⵎⴰⵏⵜ ⵜⴰⵏⴳⴷⴰⵏⵜ ⵜⴰⵙⴰⵎⴰⵏⵜ المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي المركز الوطني للتقوية والامتحانات والتوجيه
★	RR 51	

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

1.

a. Calcul du taux du matériel de transport

$$30\,000 = \frac{450\,000 \times t \times 4}{1\,200} \quad t = 20\% \quad 3 \times 1 = 3 \text{ pt}$$

b. Cumul d'amortissements

$$\text{Cumul d'amortissements} = \text{cumul 2015} + \text{annuité 2016} \quad 360\,000 = 330\,000 + 30\,000 \quad 2 \times 1,5 = 3 \text{ pt}$$

2.

a. Calcul de la dotation aux amortissements du matériel et outillage 2016

OUTI-A

$$\text{Annuité 2016} = \frac{(600\,000 - 75\,000) \times 37,5 \times 12}{1\,200} = 196\,875 \quad 4 \times 0,75 = 3 \text{ pt}$$

OUTI-B

$$\text{Annuité 2016} = \frac{750\,000 \times 12,5 \times 6}{1\,200} = 46\,875 \quad 3 \times 0,75 = 2,25 \text{ pt}$$

b. Écriture de la dotation

	31/12		
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	243 750	
28332	Amortissements du matériel et outillage		243 750
	Dotation 2016		
			7 x 0,75 = 5,25 pt

3. Provisions pour risques et charges :

	31/12		
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	150 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		150 000
	Dotation 2016		
			7 x 0,5 = 3,5 pt

$$\text{Dotation 2016} = \text{provision 2016} - \text{provision 2015} = 450\,000 - 300\,000 = 150\,000 \quad 2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

4.

- a. Le compte variation des stocks de marchandises présente un solde créditeur, ce qui signifie qu'il s'agit d'un **stockage** 0,75 pt

b. Calcul du stock final

$$60\ 000 = SF - 615\ 000 \rightarrow SF = 675\ 000$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

c.

		31/12		
3111 6114	Marchandises Variation des stocks de marchandises Constatation du stock final d°	675 000		675 000
6196 3911	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant P.P.D. des marchandises Constatation de la provision du stock final	18 000		18 000
3911 7196	P.P.D des marchandises Reprises sur P.P.D de l'actif circulant Annulation de la provision du stock initial	10 000		10 000

21 x 0,25 = 5,25 pt

5.

a. Calcul des provisions 2016

ADLI

$$\text{Provision 2016} = 25\ 200 / 1,2 \times 30\% = 6\ 300$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

CHERATI

$$\text{Provision 2016} = 60\ 000 / 1,2 \times 40\% = 20\ 000$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

b. Écritures comptables

		31/12		
3424 3421	Clients douteux ou litigieux Clients Reclassement du client CHERATI d°	60 000		60 000
6196 3942	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés Dotation de l'exercice 2016 d°	20 000		20 000
3942 7196	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant Reprise de l'exercice 2016	1 200		1 200

21 x 0,25 = 10,5 pt

6. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titres	Nombre	Provision		Ajustement	
		2016	2015	Dotations	Reprise
Cédés	800	-	12 000		12 000
Non cédés	200	4 000	3 000	1 000	
	2 x 0,25 = 0,5 pt	5 x 0,5 = 2,5 pt			

7.

a. Écritures relatives aux titres et valeurs de placement

31/12

6394 3950	Dotations aux provisions pour dépréciations des TVP Provisions pour dépréciation des TVP	1 000		
	Dotation 2016		1 000	
	d°			7 x 0,25 = 1,75 pt
3950 7394	PPD des TVP Reprises sur PPD des TVP	12 000		
	Reprise 2016		12 000	
	d°			7 x 0,25 = 1,75 pt
5141 6147 3455 6385 3500	Banques (Soldes débiteurs) Services bancaires État TVA récupérable Charges nettes sur cessions des TVP Titres et valeurs de placement	128 170 1 300 130 14 400		
	Avis de crédit n° 458		144 000	
	16 x 0,25 = 4 pt			

Résultat sur cession = $800 \times (162 - 180) = - 14\,400$

0,25 pt

b. Écritures relatives aux charges et produits

31/12

3427 7111 4458	Clients - Factures à établir Ventes de marchandises au Maroc État - Autres comptes créditeurs Régularisation du produit	120 000		
	d°			10 x 0,25 = 2,5 pt
6131 4417	Locations et charges locatives Fournisseurs – Factures non parvenues Régularisation de la charge	18 000		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		18 000	

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

1.

a. ANNEXE N° 2 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

Informations	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeur comptable	500 000	130 000	170 000	100 000	420 000	320 000	160 000
a.	- 14 200				- 14 200		
b.			-22 000	+22 000			
c.					-32 000		+32 000
d.						-72 000	+72 000
e.					+7 200		-7 200
Valeur financière	485 800	130 000	148 000	122 000	381 000	248 000	256 800
10 x 0,5 = 5 pt							

b. ANNEXE N° 3 : Tableau des Ratios 2015 - 2016

Ratio	2015	2016		Interprétation de l'évolution
	Valeur	Calcul	Valeur	
Solvabilité	2,75	$= \frac{485\,800 + 130\,000 + 148\,000 + 122\,000}{248\,000 + 256\,800}$	1,75	Détérioration de la solvabilité de l'entreprise 0,5 pt
Trésorerie à échéance	0,73	$= \frac{148\,000 + 122\,000}{256\,800}$	1,05	Amélioration de la capacité de remboursement des dettes à court terme par les créances et la trésorerie actif 0,75 pt
11 x 0,25 = 2,75 pt				

2.

- | | |
|--|--------------------|
| a. Marge brute sur vente en l'état = 340 500 – 320 500 = 20 000 | 2 x 0,75 = 1,50 pt |
| b. Production de l'exercice = 2 022 000 – 53 000 + 122 000 = 2 091 000 | 3 x 0,75 = 2,25 pt |
| c. Consommation de l'exercice = 1 600 500 + 264 980 = 1 865 480 | 2 x 0,75 = 1,50 pt |
| d. Valeur ajoutée = 20 000 + 2 091 000 – 1 865 480 = 245 520 | 3 x 0,75 = 2,25 pt |
| e. Résultat courant = 243 945 + 56 079 = 300 024 | 2 x 0,75 = 1,50 pt |

3.

a. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%	8 X 0,5 = 4 pt
Chiffre d'affaires	2 362 500	100	
Coût variable	1 512 000	64	
Marge sur coût variable	850 500	36	
Coût fixe	550 476		
Résultat courant	300 024		

- b. Seuil de rentabilité = $\frac{550\,476}{0,36} = 1\,529\,100$ 2 x 0,5 = 1 pt
- c. Point mort = $\frac{1\,529\,100 \times 11}{2\,362\,500} = 7,11$ mois soit 7 mois et 4 jours 3 x 0,5 = 1,5 pt
- Soit le **04/09/2016** 0,5 pt
- d. Indice de sécurité = $\frac{2362\,500 - 1\,529\,100}{2\,362\,500} \times 100 = 35,27\%$ 4 x 0,25 = 1 pt

Interprétation : l'entreprise peut se permettre de baisser son chiffre d'affaires de 35,27 % sans subir de perte 1 pt

4.

a. Taux d'intérêt

$$48\,000 = 960\,000 \times i \quad \rightarrow \quad i = 5\% \quad \text{3 x 0,5 = 1,5 pt}$$

b. Annuité constante

$$a = 960\,000 \times \left(\frac{0,05}{1 - (1,05)^{-10}} \right) = 124\,324,41 \quad \text{3 x 0,5 = 1,5 pt}$$

c. Annexe n° 4 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Période	CRD début	Intérêt	Amortissement	Annuité	CRD fin
1	960 000	48 000	76 324,41	124 324,41	883 675,59
9	231 169,91	11 558,49	112 765,92	124 324,41	118 403,99
6 x 1 = 6 pt					

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Prestations réciproques

Entretien = 75 000 + 10% (55 950 + 5% Entretien)

4 x 0,5 = 2 pt

Entretien = 81 000

0,5 pt

Transport = 55 950 + 81 000 x 5 %

3 x 0,5 = 1,5 pt

Transport = 60 000

0,5 pt

2.

a. Coût d'achat du système de pointe

	Quantité	C.U	Montant
Prix d'achat	600 000	0,5	300 000
Frais d'approvisionnement	600 000	0,10	60 000
Coût d'achat	600 000	0,60	360 000

6 x 0,25 = 1,5 pt

b. Annexe n°5 : Inventaire permanent du système de pointe

Élément	Quantité	C.U	Montant	Élément	Quantité	C.U	Montant
Stock initial	400 000	0,70	280 000	Sorties	500 000	0,64	320 000
Entrées	600 000	0,60	360 000	Stock final	500 000	0,64	320 000
Total	1 000 000	0,64	640 000	Total	1 000 000	0,64	640 000

15 x 0,5 = 7,5 pt

c. Coût de production des boîtes de stylos

	Quantité	C.U	Montant
Charges directes			
Plastique	-	-	50 000
Fournitures d'encre	-	-	71 500
Système de pointe	500 000	0,64	320 000
Boîtes vides	5 000	1	5 000
MOD Montage-conditionnement	3 200	15	48 000
Charges indirectes			
Moulage	5 200	5	26 000
Encre-Remplissage	-	-	35 500
Montage-Conditionnement	3 200	20	64 000
Coût de production	5 000	124	620 000

21 x 0,5 = 10,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS