

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2017  
- الموضوع -



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 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	
		Débitur	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
<b>Dotations de l'exercice</b>			
		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
<b>Sortie du matériel de transport cédé</b>			

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

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

N°	Compte Intitulé	Solde avant inventaire		Solde après inventaire	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
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			<b>60 000</b>

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

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

« PAPERIE-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
:	:
<b>III- Résultat d'exploitation</b>	<b>243 945</b>
<b>VI- Résultat financier</b>	<b>56 079</b>

**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. <b>Annexe n° 2 ; page n° 5</b> b. le tableau des ratios 2015 - 2016. <b>Annexe n° 3 ; page n° 5</b>	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. <b>Annexe n° 4 ; page n° 5</b>	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 :

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

**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	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26 000</b>	<b>64 000</b>
Nature de l'unité d'œuvre			<b>Heure machine</b>	<b>Heure de main-d'œuvre directe</b>
Nombre des unités d'œuvre			<b>5 200</b>	<b>3 200</b>
Coût de l'unité d'œuvre			<b>5</b>	<b>20</b>

**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**

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

**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	
<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
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
<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>
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
<b>639</b>	<b>Dotations financières</b>
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
<b>651</b>	<b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles 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

## 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	$\frac{i}{(1 - (1+i)^{-n})}$
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	$\frac{i}{(1 - (1+i)^{-n})}$
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



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 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

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	243 750
28332	Amortissements du matériel et outillage		
	Dotation 2016		
			<b>7 x 0,75 = 5,25 pt</b>

3. Provisions pour risques et charges :

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

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

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	Marchandises		675 000		
6114	Variation des stocks de marchandises				675 000
		d°			
		Constatation du stock final			
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant		18 000		
3911	P.P.D. des marchandises				18 000
		Constatation de la provision du stock final			
3911	P.P.D des marchandises		10 000		
7196	Reprises sur P.P.D de l'actif circulant				10 000
		Annulation de la provision du stock initial			
					<b>21 x 0,25 = 5,25 pt</b>

5. a. **Calcul des provisions 2016**  
 ADLI  
 Provision 2016 =  $25\ 200 / 1,2 \times 30\% = 6\ 300$  3 x 0,5 = 1,5 pt

CHERATI  
 Provision 2016 =  $60\ 000 / 1,2 \times 40\% = 20\ 000$  3 x 0,5 = 1,5 pt

b. **Écritures comptables**

		31/12			
3424	Clients douteux ou litigieux		60 000		
3421	Clients				60 000
		Reclassement du client CHERATI			
		d°			
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant		20 000		
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés				20 000
		Dotation de l'exercice 2016			
		d°			
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		1 200		
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant				1 200
		Reprise de l'exercice 2016			
					<b>21 x 0,25 = 10,5 pt</b>

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

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

7.  
a. Écritures relatives aux titres et valeurs de placement

		31/12	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciations des TVP	1 000	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		1 000
	Dotation 2016		
	d°		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>
3950	PPD des TVP	12 000	
7394	Reprises sur PPD des TVP		12 000
	Reprise 2016		
	d°		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>
5141	Banques (Soldes débiteurs)	128 170	
6147	Services bancaires	1 300	
3455	État TVA récupérable	130	
6385	Charges nettes sur cessions des TVP	14 400	
3500	Titres et valeurs de placement		144 000
	Avis de crédit n° 458		
	d°		<b>16 x 0,25 = 4 pt</b>

Résultat sur cession = 800 x (162 – 180) = - 14 400

0,25 pt

b. Écritures relatives aux charges et produits

		31/12	
3427	Clients - Factures à établir	120 000	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		100 000
4458	État - Autres comptes créditeurs		20 000
	Régularisation du produit		
	d°		<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>
6131	Locations et charges locatives	18 000	
4417	Fournisseurs – Factures non parvenues		18 000
	Régularisation de la charge		
	d°		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>

**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
<b>Valeur comptable</b>	500 000	130 000	170 000	100 000	420 000	320 000	160 000
<b>a.</b>	<b>- 14 200</b>				<b>- 14 200</b>		
<b>b.</b>			<b>-22 000</b>	<b>+22 000</b>			
<b>c.</b>					<b>-32 000</b>		<b>+32 000</b>
<b>d.</b>						<b>-72 000</b>	<b>+72 000</b>
<b>e.</b>					<b>+7 200</b>		<b>-7 200</b>
<b>Valeur financière</b>	485 800	130 000	148 000	122 000	381 000	248 000	256 800
<b>10 x 0,5 = 5 pt</b>							



**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
<b>11 x 0,25 = 2,75 pt</b>				

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

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

b. Annuité constante

$a = 960\ 000 \times \left( \frac{0,05}{1 - (1,05)^{-10}} \right) = 124\ 324,41$  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	<b>76 324,41</b>	124 324,41	<b>883 675,59</b>
9	<b>231 169,91</b>	<b>11 558,49</b>	<b>112 765,92</b>	124 324,41	<b>118 403,99</b>

**6 x 1 = 6 pt**

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

**1. Prestations réciproques**

Entretien = 75 000 + 10% (55 950 + 5% Entretien)  
 Entretien = 81 000

4 x 0,5 = 2 pt  
 0,5 pt

Transport = 55 950 + 81 000 x 5 %  
 Transport = 60 000

3 x 0,5 = 1,5 pt  
 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
<b>Charges directes</b>			
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
<b>Charges indirectes</b>			
Moulage	5 200	5	26 000
Encre-Remplissage	-	-	35 500
Montage-Conditionnement	3 200	20	64 000
<b>Coût de production</b>	5 000	124	620 000

21 x 0,5 = 10,5 pt

## PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS



**ENNAJAH.MA**

رفيقكم الدائم