

## الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2016

- عناصر الإجابة -

NR 51

ⵜⴰⴷⵓⴷⴰ ⵜⴰⵎⴳⴷⵓⴷⴰ  
ⵜⴰⵎⴳⴷⵓⴷⴰ ⵜⴰⵎⴳⴷⵓⴷⴰ  
ⴰ ⵔⵓⵎⵓⵔ ⵏ ⵙⵙⵓⵎⵓⵔ



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم  
والامتحانات والتوجيه



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 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, annexes écritures, calculs interprétations et commentaires ...etc.)
- Ramener la note finale sur 20 en divisant par 6.

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

1.

a. Calcul de la date d'entrée du matériel de transport.

$$136\ 000 = 240\ 000 \times 20 \times m / 1200$$

$$m = 136\ 000 \times 1200 / 240\ 000 \times 20$$

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

$$\sum \text{mois} = 34 \text{ mois} = 2 \text{ ans et } 10 \text{ mois}$$

Soit le 01/03/2012

$$0,5 \text{ pt}$$

$$0,5 \text{ pt}$$

b. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MOBILIER DE BUREAU

Date d'entrée : 05/09/2014		Valeur d'entrée : 33 000 DH					
Durée d'utilisation : 10 ans		Mode d'amortissement : dégressif ; coefficient fiscal : 3					
Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2014	33 000	30	10	30	3 300	3 300	29 700
2015	29 700	30	10,34	30	8 910	12 210	20 790
$14 \times 0,25 = 3,5 \text{ pt}$							

c. Calcul des dotations

$$\text{Frais de publicité} = 48\ 000 \times 20\% = 9\ 600$$

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

$$\text{Matériel de transport} = (240\ 000 \times 20 \times 2) / 1\ 200 = 8\ 000$$

$$4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

$$\text{Mobilier de bureau} = 8\ 910 \text{ (Voir extrait du plan d'amortissement)}$$

$$0,5 \text{ pt}$$

2.

a. Enregistrement des dotations

31/12

6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	9 600	
6193	DEA des immobilisations corporelles	16 910	
28117	Amortissements des frais de publicité		9 600
2834	Amortissements du matériel de transport		8 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		8 910
	<b>Dotations de l'exercice 2015</b>	<b>11 X 0,5 = 5,5 pt</b>	<b>5 X 0,25 = 1,25 pt</b>

b. Écriture de la régularisation de la sortie du matériel de transport cédé

31/12

2834		Amortissements du matériel de transport	144 000	
6513		VNA des immobilisations corporelles cédées	96 000	
	2340	Matériel de transport		240 000
		<b>Sortie du véhicule cédé</b>		
				<b>10 X 0,25 = 2,5 pt</b>

Cumul d'amortissements = 136 000 + 8 000 = 144 000 0,5 x 2 = 1 pt  
 VNA = 240 000 - 144 000 = 96 000 0,25 pt

3. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01/01/2015 AU 31/12/2015

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Matériel de transport	136 000	8 000	144 000	-
<b>3 X 1 = 3 pt</b>				

4.

a. Calcul du 4<sup>ème</sup> amortissement

$A_4 = 63\,311,39 - 10\,987,93 = 52\,323,46$  3 X 1,25 = 3,75 pt  
 Ou  $A_4 = 39\,311,39 \times (1,10)^3 = 52\,323,46$

b. Calcul du capital dû en début de la 4<sup>ème</sup> période

$C \times 10 / 100 = 10\,987,93$   
 $C = 10\,987,93 \times 100 / 10 = 109\,879,30$  3 X 1,25 = 3,75 pt

5.

a. Calcul du montant des intérêts à régulariser

$10\,987,93 \times \frac{10}{12} = 9\,156,60$  3 X 0,5 = 1,5 pt

b. ANNEXE N° 3

3 pt

La régularisation au 31/12/2015 des intérêts de l'emprunt se fait par



- Le débit des comptes « 6311 » de 9 156,61 DH  
« 3458 » de 915,66 DH
- Le crédit du compte « 4493 » de 10 072,27 DH

6. CRÉANCES CLIENTS

a. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES

Client	Créance HT au 31/12/2015	Provision		Dotation	Reprise	Créance Irrécouvrable HT
		2015	2014			
GHITA	184 000	-	93 200	-	93 200	184 000
KAWTAR	130 000	39 000	-	39 000	-	-
<b>5 X 0,5 = 2,5 pt</b>						

b. Journal

31/12

3424		Clients douteux ou litigieux	156 000	
	3421	Clients		156 000
		Reclassement de la créance sur le client KAWTAR d°		<b>7 X 0,25 = 1,75 pt</b>
6196		D.E.P.D.de l'actif circulant	39 000	
	3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		39 000
		Constatation de la provision d°		<b>7 X 0,25 = 1,75 pt</b>
6182		Pertes sur créances irrécouvrables	184 000	
4455		État, TVA facturée	36 800	
	3424	Clients douteux ou litigieux		220 800
		Perte de la créance sur le client Ghita d°		<b>3 X 0,25 = 0,75 pt</b>
3942		P.P.D. des clients et comptes rattachés	93 200	
	7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		93 200
		Ajustement de provision		<b>7 X 0,25 = 1,75 pt</b>

7.

a. Terrains

		31/12			
2930	PPD des immobilisations corporelles	20 000			
75962	R.N.C sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé			20 000	
	<b>Reprises de l'exercice 2015</b>				<b>7 X 0,5 = 3,5 pt</b>

b. Stocks

		31/12			
3111	Marchandises	180 000			
6114	Variation de stocks de marchandises			180 000	
	<b>Constatation du stock final d°</b>				<b>7 X 0,25 = 1,75 pt</b>
6196	Dotations aux P.P.D. de l'actif circulant	9 000			
3911	P.P.D. des marchandises			9 000	
	<b>Constatation de la provision du stock final</b>				<b>7 X 0,25 = 1,75 pt</b>

Provision = 180 000 x 5% = 9 000

0,25 pt

c. Titres et valeurs de placement

		31/12			
3950	P.P.D. des TVP	2 744			
7394	Reprises sur P.P.D. des TVP			2 744	
	<b>Annulation de la provision d°</b>				<b>7 X 0,5 = 3,5 pt</b>
5141	Banques	16 646			
6147	Services bancaires	140			
34552	État, TVA récupérable sur les charges	14			
7385	Produits nets sur cession des TVP			616	
3500	Titres et valeurs de placement			16 184	
	<b>Cession de 56 actions</b>				<b>16 x 0,5 = 8 pt</b>

d. Provision pour risques à caractère non courant

		31/12			
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges	10 000			
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités			10 000	
	<b>Constitution de la provision</b>				<b>7 X 0,75 = 5,25 pt</b>

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a.

Information n° 1 : redressement 0,75 pt

Information n° 5 : reclassement 0,75 pt

b. ANNEXE N° 5

Élément	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Capitaux propres	Dettes à L.M.T	Dettes à C.T.
Totaux comptables	329 700	380 000	65 400	327 000	172 400	298 900
1	-15 000			-15 000		
2	+192 000	-192 000				
3	24 000		-24 000			
4	34 000			34 000		
5				-20 000		+20 000
6					-40 000	+40 000
Valeurs financières	564 700	188 000	41 400	326 000	132 400	358 900
						<b>12 x 0,5 = 6 pt</b>

2.  
a. Calcul du fonds de roulement liquidité.  
Fonds de roulement liquidité =  $(326\ 000 + 132\ 400) - 564\ 700 = - 106\ 300$  DH 3 X 1 = 3 pt

b. Interprétation du fonds de roulement liquidité  
L'entreprise n'a pas de fonds de roulement liquidité. Ses ressources durables n'arrivent pas à financer ses emplois stables 1,5 pt

3. Calcul de la valeur ajoutée  
=  $(2\ 100\ 000 + 126\ 000) - (993\ 600 + 342\ 480)$  4 X 1 = 4 pt  
= 889 920 0,5 pt

**4. ANNEXE N° 6 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL DE L'EXERCICE 2015**

Élément	Calcul	Montant	%
<b>Chiffre d'affaires</b>		<b>2 100 000</b>	100
<b>Coût variable :</b>		<b>1 386 000</b>	<b>66</b>
Achats consommés de matières et fournitures	993 600		
Autres charges variables	518 400		
Variation des stocks de produits	126 000		
<b>Marge sur coût variable</b>		<b>714 000</b>	<b>34</b>
<b>Coût fixe</b>		<b>680 000</b>	
<b>Résultat courant</b>		<b>34 000</b>	

9 X 0,5 = 4,5 pt

**5. Seuil de rentabilité**

a.  $SR = 680\ 000 / 0,34 = 2\ 000\ 000$  2 X 2 = 4 pt

b. Interprétation 2 pt  
2 000 000 DH est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul.

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

1.  
a. Coût de production

Éléments	Q	C.U	M
Farine de blé	10 000	7	70 000
Matières consommables			330 000
Chocolat	5000	40	200 000
Boîtes métalliques	40 000	10	400 000
MOD			450 000
<b>Charges indirectes</b>			
Section Pétrissage et Moulage	6000	20	120 000
Section Cuisson	5000	38	190 000
Section Enrobage et Conditionnement	40 000	18	720 000
<b>Coût de production</b>	<b>40 000</b>	<b>62</b>	<b>2 480 000</b>

3 x 0,5 = 1,5 pt  
0,5 pt  
3 x 0,5 = 1,5 pt  
3 x 0,5 = 1,5 pt  
1 pt  
3 x 0,5 = 1,5 pt  
3 x 0,5 = 1,5 pt  
3 x 0,5 = 1,5 pt  
0,75 pt

**b. ANNEXE N° 7 : INVENTAIRE PERMANENT DES BOITES DE BISCUITS AU CHOCOLAT**

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	10 000	67	670 000	Sorties	45 000	63	2 835 000
Entrées	40 000	62	2 480 000	Stock final	5 000	63	315 000
<b>Total</b>	<b>50 000</b>	<b>63</b>	<b>3 150 000</b>	<b>Total</b>	<b>50 000</b>	<b>63</b>	<b>3 150 000</b>

9 x 0,25 = 2,25 pt

6 x 0,25 = 1,5 pt

2.  
a. Coût de revient = Coût de production des produits vendus + Charges de distribution 0,75 pt

b. Calcul du résultat analytique des biscuits au chocolat.

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix de vente	45 000	100	4 500 000
Coût de revient	45 000	65	2 925 000
<b>Résultat analytique</b>	<b>45 000</b>	<b>35</b>	<b>1 575 000</b>

9 x 0,25 = 2,25 pt

**PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS**