

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

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

$$2 \times 1 = 2 \text{ pts}$$

Dotation du matériel et outillage = 18 600

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

$$3 \times 1 = 3 \text{ pts}$$

$$\text{Machine CYM} = 144\ 000 \times \frac{10}{100} = 14\ 400$$

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

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			
				<b>13 x 0,5 = 6,5 pts</b>

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			
				<b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b>

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

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

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

**3.**

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

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

**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		
		<b>14 x 0,5 = 7 pts</b>	

**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		
		<b>21 x 0,25 = 5,25 pts</b>	

**5.**

**a. Provision 2017 sur la créance du client MIMOUN**

Provision =  $\frac{(16\ 200 - 3\ 600)}{1,20} \times 40\ % = 4\ 200$  **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		
		<b>d° 10 x 0,25 = 2,5 pts</b>	
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		
		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	

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

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			
				<b>d° 10 x 0,25 = 2,5 pts</b>
3491	Charges constatées d'avance	7 200		
6134	Primes d'assurances			7 200
	Régularisation de l'assurance			
				<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>

**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

$I_1$	$= V_0 \times T/100$	$= 84\,000 \times 6/100 = 5\,040$		<b>2 x 0,75 = 1,5 pt</b>
$A1$	$= a - I_1$	$= 24\,241,68 - 5\,040 = 19\,201,68$		<b>2 x 0,75 = 1,5 pt</b>
<b>CRD Fin de période 1</b>	$= V_0 - A1$	$= 84\,000 - 19\,201,68 = 64\,798,32$		<b>2 x 0,75 = 1,5 pt</b>

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
		<b>10 x 0,75 = 7,5 pts</b>	

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 =  $\frac{470\ 000}{0,4} = 1\ 175\ 000\ \text{DH}$  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	
<b>Charges directes</b>				
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
<b>Charges indirectes</b>				
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