

3. Titres

- **État des titres de participation**

Titre	Nombre au 01/01/2016	Prix d'achat unitaire	Provision au 31/12/2016	Provision au 31/12/2015	Cession		
					Date	Nombre	Prix unitaire
TP	890	700	7 200	8 010	29/12/2016	390	680

- L'avis de crédit bancaire n° 1143 relatif à la cession, mentionne des commissions hors taxes de 2 500 DH et de la TVA au taux de 10%.
- **Aucune écriture n'a été passée.**

4. Provision pour risques

- D'après des statistiques internes, les coûts des garanties sur les marchandises vendues sont estimés à 0,60% du chiffre d'affaires.
- Le chiffre d'affaires de l'exercice 2016 est de 12 860 000 DH.
- Caractère de la provision : momentanée et liée à l'exploitation

5. Régularisation des charges et des produits

Le renouvellement de l'abonnement annuel à une revue professionnelle a été réglé le 01/05/2016 pour un montant hors taxes de 1 728 DH. Il couvre la période du 01/05/2016 au 30/04/2017. TVA au taux de 20%

DOCUMENT N° 3 : CALCULS FINANCIERS

Un emprunt de 500 000 DH a été contracté le 02 mai 2016. Il est remboursable par 10 semestrialités constantes. La première a été payée le 31/10/2016. Taux d'intérêt semestriel 5%

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. le cumul des amortissements du brevet au 31/12/2015 ; b. la dotation aux amortissements du brevet pour l'exercice 2016.	1 pt
2	Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport. Annexe n° 1 ; page n° 5	0,75 pt
3	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2016 ; b. à la cession du brevet. Justifier par les calculs	2 pt
4	Compléter l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières. Annexe n° 2 ; page n° 5	0,75 pt
5	Reconstituer toutes les écritures de régularisation des stocks passées au 31/12/2016.	1,75 pt
6	a. Calculer le montant hors taxes de la perte certaine et celui de la perte probable sur les créances. b. Calculer, pour l'exercice 2015 , les provisions des titres de participation cédés et conservés.	0,75 pt
7	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances ; b. titres de participation ; c. provisions pour risques ; d. charges et produits. Justifier par les calculs	3,5 pt
8	a. Calculer le montant du 1 ^{er} amortissement. b. Calculer le montant de la semestrialité constante. c. Calculer le capital restant dû au 31/10/2016. d. Remplir l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis. Annexe n° 3 ; page n° 5	2 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **HUILERIES-BEN** » a pour objet la commercialisation des huiles. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2016, l'entreprise met à votre disposition les documents et informations ci-après :

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE 2016

1. Extrait du compte de produits et charges	2. Informations
Chiffre d'affaires	1 850 000
Reprises d'exploitation	77 000
Dotations d'exploitation	488 000
Reprises financières	8 000
Résultat courant	67 000
Dotations non courantes	48 000
Résultat net de l'exercice	40 000
	La marge sur coût variable est de 20 % du chiffre d'affaires
	Dont 7 000 DH de reprises sur actif et passif circulants
	Dont 450 000 DH de dotations sur actif immobilisé et financement permanent
	Concernent les titres et valeurs de placement
	Concernent les provisions pour risques durables

3. Extrait du tableau des plus ou moins-values sur cessions ou retraits d'immobilisations (Exercice 2016)

Compte principal	Montant brut	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissements	Produit de cession	Plus-value	Moins-value
Matériel de transport	200 000	158 000	42 000	64 000	22 000	

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du bilan au 31/12/2016

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
ACTIF IMMOBILISÉ			
Frais préliminaires	205 000	164 000	41 000
Constructions	2 000 000	400 000	1 600 000
Matériel de transport	700 000	105 000	595 000
Mob. Mat de bureau et aménagements divers	330 000	132 000	198 000
Total I	3 235 000	801 000	2 434 000

2. Autres informations

- La valeur comptable des capitaux propres est de 2 420 000 DH et celle des dettes à long et moyen termes est de 560 000 DH.
- Le fonds commercial, créé par l'entreprise, est estimé à 320 000 DH.
- Le stock outil est de 81 000 DH.
- Une provision pour risques durables de 120 000 DH est sans objet (Impôts sur les sociétés au taux de 10 %).

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. Annexe n° 4 ; page n° 5	1 pt
2	Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	0,5 pt
3	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Calculer l'indice de sécurité. c. Interpréter chacun des résultats obtenus	0,5 pt
4	Calculer les valeurs financières : a. de l'actif immobilisé ; b. des capitaux propres ; c. des dettes à long et moyen termes.	1 pt
5	a. Calculer le fonds de roulement propre. b. Calculer le ratio de financement permanent. c. Interpréter chacun des résultats obtenus.	1 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « **VERTEM** » est spécialisée dans la fabrication des plaques de verre destinées au secteur du bâtiment. Pour la détermination de ses coûts relatifs au premier trimestre 2017, le service comptable met à votre disposition les données et informations suivantes :

A. Composantes du verre

La fabrication du verre nécessite **la silice** (le sable), **le calcin** (débris de verre recyclé), **la soude** (matière pour accélérer la fonte), **l'oxyde de magnésium** (pour rendre le verre plus résistant) et **l'eau**.

B. Processus de fabrication

Atelier « Broyage-Fonte »	Tous les composants sont broyés pour donner naissance à un mélange sableux. Ce mélange est enfourné à une haute température afin d'obtenir du verre liquide.
Atelier « Bain d'étain »	Le verre liquide est coulé sur un bain d'étain fondu. Il se refroidit et durcit pour donner du verre plat.
Atelier « Finition- Recuisson »	Le verre plat est renforcé grâce à l'application d'un traitement thermique et recuit pour l'obtention des plaques de verre.

C. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

	Approvisionnement	Broyage-Fonte	Bain d'étain	Finition- Recuisson
Nature de l'unité d'œuvre	100 DH d'achat	Kg de la silice et du calcin utilisé	Heure machine	10 Kg de verre obtenus
Nombre des unités d'œuvre	660	16 000	5 000	?
Coût de l'unité d'œuvre	10	2	3	6

D. Évaluation des sorties des stocks

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

E. Mouvement de matières

Éléments	Achats	Consommations
La Silice	8 000 Kg au prix unitaire de 6 DH	9 000 Kg
Le Calcin	6 000 Kg au prix de 3 DH l'un	<ul style="list-style-type: none"> • Quantité : 7 000 Kg • CMUP : 4 DH
La soude	-	4 000 Kg à 2 DH le Kg
L'oxyde de magnésium	-	1 800 Kg à 1,5 DH le Kg
L'eau	-	5 000 DH

F. Autres informations de la période

- **Autres charges directes d'approvisionnement :**
 - Pour la silice : 3 200 DH ;
 - Pour le calcin : 1 200 DH.
- **Main d'œuvre directe de production :** 56 000 DH
- **Production :** 18 000 Kg de verre sous forme de 900 plaques de verre de 20 Kg chacune.

TRAVAIL À FAIRE

1	Cocher la bonne réponse. Annexe n° 5 ; page n° 5	0,25 pt
2	a. Calculer le total de la répartition secondaire de la section « Approvisionnement ». b. Calculer le nombre des unités d'œuvre de la section « Finition – Recuisson ». c. Présenter sous forme de tableaux les coûts d'achat de la silice et du calcin.	1,25 pt
3	Compléter l'inventaire permanent de la silice. Annexe n° 6 ; page n° 5	0,5 pt
4	Calculer le coût de production des plaques de verre.	1 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Date d'entrée : 02/08/2011		Durée de vie : 5 ans Mode d'amortissement : constant		
Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
2015				
2016		77 000		

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Matériel de transport				660 000

ANNEXE N° 3 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis

Période	Capital dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital dû en fin de période
:	:	:	:	:	:
2					

ANNEXE N° 4 : Extrait de l'état des soldes de gestion

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

1	Résultat net de l'exercice				
2	Dotations d'exploitation				
3	Dotations financières			—	
4	Dotations non courantes				
5	Reprises d'exploitation				
6	Reprises financières				
7	Reprises non courantes			—	
8	Produits des cessions d'immobilisations				
9	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées				
I	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT				

ANNEXE N° 5 : Questions à choix multiples (QCM)

1- Les entrées en stock des matières premières s'évaluent :

Au coût d'achat
 Au prix d'achat
 Au coût de production

2. Les charges prises en considération en comptabilité analytique et non enregistrées en comptabilité générale constituent :

Des charges supplétives
 Des charges non incorporables
 Des charges incorporables

ANNEXE N° 6 : Inventaire permanent de la silice

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	4 000	8,50	34 000	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
6141	Études, recherches et documentation
61416	Documentation technique
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
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières

Classe 6 (suite)	
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6512	VNA des immobilisations incorporelles 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

EXTRAIT DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 5%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	5%
n	$(1+i)^n$
1	1,0500000
2	1,1025000
3	1,1576250
4	1,2155063
5	1,2762816
6	1,3400956
7	1,4071004
8	1,4774554
9	1,5513282
10	1,6288946

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	5%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,9523810
2	0,9070295
3	0,8638376
4	0,8227025
5	0,7835262
6	0,7462154
7	0,7106813
8	0,6768394
9	0,6446089
10	0,6139133

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	5%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,0000000
2	2,0500000
3	3,1525000
4	4,3101250
5	5,5256313
6	6,8019128
7	8,1420085
8	9,5491089
9	11,0265643
10	12,5778925

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	5%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,9523810
2	1,8594104
3	2,7232480
4	3,5459505
5	4,3294767
6	5,0756921
7	5,7863734
8	6,4632128
9	7,1078217
10	7,7217349

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	5%
n	$\frac{i}{1 - (1+i)^{-n}}$
1	1,0500000
2	0,5378049
3	0,3672086
4	0,2820118
5	0,2309748
6	0,1970175
7	0,1728198
8	0,1547218
9	0,1406901
10	0,1295046

Taux 8%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	8%
n	$(1+i)^n$
1	1,0800000
2	1,1664000
3	1,2597120
4	1,3604890
5	1,4693281
6	1,5868743
7	1,7138243
8	1,8509302
9	1,0800000
10	1,1664000

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	8%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,9259259
2	0,8573388
3	0,7938322
4	0,7350299
5	0,6805832
6	0,6301696
7	0,5834904
8	0,5402689
9	0,9259259
10	0,8573388

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	8%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,0000000
2	2,0800000
3	3,2464000
4	4,5061120
5	5,8666010
6	7,3359290
7	8,9228034
8	10,6366276
9	12,4875578
10	14,4865625

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	8%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,9259259
2	1,7832647
3	2,5770970
4	3,3121268
5	3,9927100
6	4,6228797
7	5,2063701
8	5,7466389
9	6,2468879
10	6,7100814

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	8%
n	$\frac{i}{1 - (1+i)^{-n}}$
1	1,0800000
2	0,5607692
3	0,3880335
4	0,3019208
5	0,2504565
6	0,2163154
7	0,1920724
8	0,1740148
9	0,1600797
10	0,1490295

Taux 10%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	10%
n	$(1+i)^n$
1	1,1000000
2	1,2100000
3	1,3310000
4	1,4641000
5	1,6105100
6	1,7715610
7	1,9487170
8	2,1435890
9	2,3579480
10	2,5937420

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	10%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,9090910
2	0,8264460
3	0,7513150
4	0,6830130
5	0,6209210
6	0,5644740
7	0,5131580
8	0,4665070
9	0,4240980
10	0,3855430

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	10%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,0000000
2	2,1000000
3	3,3100000
4	4,6410000
5	6,1051000
6	7,7156100
7	9,4871710
8	11,4358880
9	13,5794770
10	15,9374250

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	10%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,9090910
2	1,7355370
3	2,4868520
4	3,1698650
5	3,7907870
6	4,3552610
7	4,8684190
8	5,3349260
9	5,7590240
10	6,1445670

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	10%
n	$\frac{i}{1 - (1+i)^{-n}}$
1	1,1000000
2	0,5761900
3	0,4021150
4	0,3154710
5	0,2637970
6	0,2296070
7	0,2054050
8	0,1874440
9	0,1736410
10	0,1627450

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 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 ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.

a. Cumul 2015 = $\frac{216\ 000 \times 20 \times 46}{1200} = 165\ 600$ 3 x 1 = 3 pt

b. Dotations 2016
Brevet = $\frac{216\ 000 \times 20 \times 2}{1200} = 7\ 200$ 3 x 1 = 3 pt

2. ANNEXE N° 1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Date d'entrée : 02/08/2011		Durée de vie : 5 ans Mode d'amortissement : constant		
Période	Valeur d'entrée	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période
2015	660 000	132 000	583 000	77 000
2016	660 000	77 000	660 000	0
6 x 0,75 = 4,5 pt				

3. Écritures de régularisation

a. Dotations 2016

	31/12		
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles	7 200	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	77 000	
2822	Amortissements des Brevets, marques, droit et valeurs similaires.		7 200
2834	Amortissements du matériel de transport		77 000
	Dotation 2016		
			13 x 0,25 = 3,25 pt

b. Régularisation de la cession du Brevet

	31/12		
3481	Créances su cessions des immobilisations	50 000	
7512	PC des immobilisations incorporelles		50 000
	Cession du Brevet		
	d°		7 x 0,5 = 3,5 pt
2822	Amortissements du brevets, marques, droits et valeurs similaires	172 800	
6512	V.N.A des immobilisations incorporelles cédées	43 200	
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires		216 000
	Sortie du Brevet		
			10 x 0,5 = 5 pt

Cumul = 165 600 + 7 200 = 172 800

0,25 pt

4.

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	216 000	-	216 000	-
Matériel de transport	660 000	-	-	660 000
3 x 1,5 = 4,5 pt				

5. Écritures de régularisation des stocks

	31/12			
3911	P.P.D des marchandises	54 000		
7196	Reprises sur P.P.D de l'actif circulant		54 000	
	Annulation de la provision du stock initial			7 X 0,5 = 3,5 pt
	31/12			
3111	Marchandises	580 000		
6114	Variation de stocks de marchandises		580 000	
	Constatation du stock final			7 X 0,5 = 3,5 pt
	d°			
6196	Dotations aux P.P.D. de l'actif circulant	48 000		
3911	P.P.D. des marchandises		48 000	
	Constatation de la provision du stock final			7 X 0,5 = 3,5 pt

6.

- a.
- La perte certaine = $55\ 800/1,20 = 46\ 500$ 2 x 0,5 = 1 pt
 - La perte probable = $(109\ 800/1,20) \times 70/100 = 64\ 050$ 3 x 0,5 = 1,5 pt

b.

- Provision des titres cédés = $\frac{8\ 010}{890} \times 390 = 3\ 510$ 1 pt
- Provision des titres conservés = $8\ 010 - 3\ 510 = 4\ 500$ 1 pt

7. Écritures de régularisation

a. Créances clients

	31/12			
3424	Clients douteux ou litigieux	109 800		
3421	Clients		109 800	
	Reclassement de la créance GHITA			7 x 0,25 = 1,75 pt
	d°			
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant	64 050		
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		64 050	
	Dotation de l'exercice 2016			7 x 0,25 = 1,75 pt
	d°			
6585	Créances devenues irrécouvrables	46 500		
4455	État – TVA facturée	9 300		
3421	Clients		55 800	
	Perte sur créance OMAR			10 x 0,25 = 2,5 pt

b. Titres de participation

		31/12		
5141	Banques		262 450	
6147	Services bancaires		2 500	
3455	État TVA récupérable		250	
7514	PC des immobilisations financières			265 200
Cession des TP		13 x 0,25 = 3,25 pt		
		31/12		
6392	Dotations aux provisions pour dépréciations des immobilisations financières		2 700	
2951	Provisions pour dépréciation des TP			2 700
Dotation 2016		5 x 0,25 = 1,25 pt		2 x 0,5 = 1 pt
2951	Provisions pour dépréciation des TP	d°	3 510	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières			3 510
Reprise 2016		5 x 0,25 = 1,25 pt		2 x 0,5 = 1 pt
6514	VNA des immobilisations financières	d°	273 000	
2510	Titres de participation			273 000
Sortie des TP cédés		7 x 0,25 = 1,75 pt		

c. Provisions pour risques et charges :

		31/12		
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges		77 160	
4502	Provisions pour garanties données aux clients			77 160
Dotation 2016		7 x 0,25 = 1,75 pt		

d. Charges et produits

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		576	
6141	Études, recherches et documentation			576
Régularisation de l'abonnement		7 x 0,5 = 3,5 pt		

$$(1\ 728 \times 4) / 12 = 576 \quad 0,25 \text{ pt}$$

8.

a. Calcul du 1^{er} amortissement

$$500\ 000 = A_1 \times \left(\frac{(1,05)^{10} - 1}{0,05} \right) = 39\ 752,29 \quad 3 \times 0,75 = 2,25 \text{ pt}$$

b. Annuité

$$a = 500\ 000 \times \left(\frac{0,05}{1 - (1,05)^{-10}} \right) = 64\ 752,29 \quad 3 \times 0,75 = 2,25 \text{ pt}$$

c. Capital restant dû au 31/10/2016

$$\text{CRD} = 500\ 000 - 39\ 752,29 = 460\ 247,71 \quad 2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$$

d. Annexe n° 3 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Période	CRD début	Intérêt	Amortissement	Annuité	CRD fin
2	460 247,71	23 012,39	41 739,90	64 752,29	418 507,81
4 x 1,5 = 6 pt					

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 4 : Extrait de l'état des soldes de gestion

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

Résultat de l'exercice :		
• Bénéfice +	40 000	0,25 pt
• Perte -		
Dotations d'exploitation	450 000	0,75 pt
Dotations financières	-	
Dotations non courantes	48 000	0,75 pt
Reprises d'exploitation 77 000 – 7 000	70 000	1,5 pt
Reprises financières	—	0,5 pt
Reprises non courantes	-	
Produits des cessions d'immobilisations	64 000	0,75 pt
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	42 000	0,75 pt
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	446 000	0,75 pt

2. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	Montant	%
Chiffre d'affaires	1 850 000	100 %
Coût variable	1 480 000	80 %
Marge sur coût variable	370 000	20 %
Coût fixe	303 000	
Résultat courant	67 000	
	5 x 0,5 = 2,5 pt	2 x 0,25 = 0,5 pt

3.

a. Seuil de rentabilité

$$SR = 303\ 000 / 0,20 = 1\ 515\ 000$$

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

b. Indice de sécurité

$$\text{Indice de sécurité} = (1\ 850\ 000 - 1\ 515\ 000) / 1\ 850\ 000 \times 100 = 18,10 \%$$

$$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

c. Interprétation des résultats

• 1 515 000 DH est le chiffre d'affaires qui permet à l'entreprise de couvrir ses charges courantes. **0,25 pt**

• L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 18,10% sans subir de perte **0,25 pt**

4. Valeurs financières

a. Actif immobilisé = 2 434 000 – 41 000 + 320 000 + 81 000 = 2 794 000 5 x 0,5 = 2,5 pt

b. Capitaux propres = 2 420 000 – 41 000 + 320 000 + 108 000 = 2 807 000 5 x 0,5 = 2,5 pt

c. Dettes à long et moyen termes = 560 000 – 120 000 = 440 000 2 x 0,5 = 1 pt

5.

a. Fonds de roulement propre = 2 807 000 – 2 794 000 = 13 000 2 x 1 = 2 pt

b. Ratio de financement permanent = (2 807 000 + 440 000) / 2 794 000 = 1,16. 3 x 1 = 3 pt

c. Interprétation :

• L'entreprise finance ses immobilisations par ses capitaux propres. **0,5 pt**

• Les emplois stables sont financés totalement par les ressources stables. **0,5 pt**

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Annexe N° 5 : QCM

1- Les entrées en stock des matières premières s'évaluent :	<input checked="" type="checkbox"/> Au coût d'achat	0,75 pt
2. Les charges prises en considération en comptabilité analytique et non enregistrées en comptabilité générale constituent :	<input checked="" type="checkbox"/> Des charges supplétives	0,75 pt

2.

- a. Total répartition secondaire « Approvisionnement » = $660 \times 10 = 6\ 600$ **0,5 x 2 = 1 pt**
 b. Finition-Recuisson = $18\ 000 / 10 = 1\ 800$ **0,5 x 2 = 1 pt**
 c. Calcul du coût d'achat de la silice et du calcin

	Silice			Calcin			
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant	
Prix d'achat	8 000	6	48 000	6 000	3	18 000	6 x 0,25 = 1,5 pt
Frais direct	-	-	3 200	-	-	1 200	2 x 0,5 = 1 pt
Approvisionnement	480	10	4 800	180	10	1 800	6 x 0,25 = 1,5 pt
Coût d'achat	8 000	7	56 000	6 000	3,5	21 000	6 x 0,25 = 1,5 pt

3. Annexe N° 6 : Inventaire permanent de la silice

Élément	Quantité	CU	Montant	Élément	Quantité	CU	Montant
Stock initial	4 000	8,50	34 000	Sorties	9 000	7,5	67 500
Entrées	8 000	7	56 000	Stock final	3000	7,5	22 500
Total	12 000	7,5	90 000	Total	12 000	7,5	90 000
12 x 0,25 = 3 pt							

4. Coût de production des plaques de verres

	Quantité	C.U	Montant	
Charges directes				
Silice consommée	9 000	7,5	67 500	3 x 0,25 = 0,75 pt
Calcin consommé	7 000	4	28 000	3 x 0,25 = 0,75 pt
Soude	4 000	2	8 000	3 x 0,25 = 0,75 pt
Oxyde de magnésium	1 800	1,5	2 700	3 x 0,25 = 0,75 pt
Eau	-	-	5 000	0,25 pt
MOD	-	-	56 000	0,25 pt
Charges indirectes				
Broyage - fonte	16 000	2	32 000	3 x 0,25 = 0,75 pt
Bain d'étain	5 000	3	15 000	3 x 0,25 = 0,75 pt
Finition – Recuisson	1 800	6	10 800	3 x 0,25 = 0,75 pt
Coût de production	900	250	225 000	0,25 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS