



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2019  
- عناصر الإجابة -

\*\*\*\*\*

RR51

3	مدة الانجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية 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 D'INVENTAIRE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1. Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du brevet

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A fin exercice
		dégressif	constant	retenu			
2016	121 875	37,5%	40%	40%	48 750	166 875	73 125
2018	121 875	37,5%	40%	40%	24 375	240 000	0

6 x 0,75 = 4,5 pts

2. Dotations aux amortissements de l'exercice 2018

Brevets	24 375	d'après le plan d'amortissement	0,5 pt
Matériel et outillage :		81 000	
Machine A	$= \frac{780\,000 \times 10 \times 6}{1200} =$	39 000	3 x 1,5 = 4,5 pts
Machine B	$= \frac{420\,000 \times 10}{100} =$	42 000	2 x 1,25 = 2,5 pts

3. Écritures de régularisation

a. Dotations de l'exercice 2018

		31/12		
6192	D.E.A des immobilisations incorporelles		24 375	
6193	D.E.A des immobilisations corporelles		81 000	
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires			24 375
28332	Amortissements du matériel et outillage			81 000
	Dotations de l'exercice 2018			
				13 x 0,5 = 6,5 pts

**b. Sortie des brevets**

		<b>31/12</b>			
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires			240 000	
2220	brevets, marques, droits et valeurs similaires				240 000
	Sortie des brevets cédés				
			<b>7 x 0,75 = 5,25 pts</b>		

Cumul = 215 625 + 24 375 = 240 000

**0,25 pt**

**4. Annexe n° 2 : Extrait de la balance au 31/12/2018**

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
		débit	créditeur	débit	crédit
N°	Intitulé				
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires	<b>240 000</b>			<b>240 000</b>
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		215 625	<b>240 000</b>	<b>24 375</b>
					<b>4 x 0,75 = 3 pts</b>

**5.**

**a. Annexe n° 3 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)**

Client	Créance HT au 31/12/2018	Provision 2018	Provision 2017	Ajustement		
				Dotation	Reprise	
ISWANE	<b>37 000</b>	<b>3 400</b>	<b>5 550</b>		<b>2 150</b>	<b>7 x 0,75 = 5,25 pts</b>
CHAHINE	<b>42 300</b>	<b>35 300</b>	-	<b>35 300</b>		

**b. Annexe n° 4 : État des titres et valeurs de placement**

Titres	Nombre	Provision 2018	Provision 2017	Ajustement		
				Dotation	Reprise	
Cédés	<b>700</b>	-	<b>8 400</b>		<b>8 400</b>	<b>7 x 0,75 = 5,25 pts</b>
Conservés	<b>300</b>	<b>4 800</b>	<b>3 600</b>	<b>1 200</b>		

**6.**

**a. Créances clients**

		<b>31/12</b>			
3424	Clients douteux ou litigieux			50 760	
3421	Clients Reclassement de la créance sur CHAHINE				50 760
			<b>d°</b>		<b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b>
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant			35 300	
3942	PPD des clients et comptes rattachés				35 300
			<b>d°</b>		<b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b>
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			2 150	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant				2 150
			<b>d°</b>		<b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b>

**b. Titres et valeurs de placement**

		<b>31/12</b>			
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP			1 200	
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement				1 200
	Reprise de l'exercice 2018				
			<b>d°</b>		<b>7 x 0,75 = 5,25 pts</b>
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement			8 400	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement				8 400
	Dotations de l'exercice 2018				
			<b>d°</b>		<b>7 x 0,75 = 5,25 pts</b>

7.

a. C'est un déstockage

1,5 pt

b.  $- 280\ 000 = SF - 280\ 000$        $SF = 0$

3 x 0,5 = 1,5 pt

c. Annexe n° 5

2 x 0,75 = 1,5 pt

Le compte variation de stock de matières premières est un compte

- d'Actif  
 de Passif  
 de charges  
 de produits

Le poste « 611. Achats revendus de marchandises » est calculé selon la formule suivante :

- Achats de marchandises - RRR obtenus sur achats de marchandises - (Stock initial - stock final)  
 Achats de marchandises - RRR obtenus sur achats de marchandises + (Stock initial - stock final)  
 Achats de marchandises - RRR obtenus sur achats de marchandises - (Stock final - stock initial)  
 Achats de marchandises - RRR obtenus sur achats de marchandises + (Stock final - stock initial)

8. Annexe n° 6 : Provisions pour risques et charges

2 x 0,75 = 1,5 pt

Au 31/12/2018, l'entreprise envisage de rénover ses locaux industriels en 2021. Le coût des travaux estimé à 120 000 DH sera réparti sur 3 ans.

Création de la provision

Augmentation de la provision

Au 31/12/2018, les garanties données aux clients sont arrivées à leur terme. Les provisions correspondantes sont de 40 000 DH.

Annulation de la provision

Diminution de la provision

9.

a. Montant du 1<sup>er</sup> amortissement

$$A_1 = 300\ 000 - 247\ 832,81 = 52\ 167,19$$

2 x 1,5 = 3 pts

b. Taux d'intérêt annuel

$$300\ 000 = 52\ 167,19 \times \left( \frac{(1+t)^5 - 1}{t} \right)$$

3 x 1 = 3 pts

$$\left( \frac{(1+t)^5 - 1}{t} \right) = 5,750741 ; \text{ d'après la table n° 3 } \quad t = 7\%$$

1 pt

c. Montant de l'intérêt de la 2<sup>ème</sup> période

$$I_2 = 247\ 832,81 \times 7\% = 17\ 348,29$$

3 x 0,25 = 0,75 pt

d. Régularisation des intérêts

			31/12	
6311	Intérêts des emprunts et dettes		11 565,52	
3458	État, autres comptes débiteurs		1 156,55	
4493	Intérêts courus et non échus à payer			12 722,07
	Régularisation des intérêts 2018			
			<b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b>	

$$17\ 348,29 \times \frac{8}{12} = 11\ 565,52$$

0,25 pt

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE**

1.  
a. Résultat net de l'exercice 2018

$$\text{RNE} = 5\,841\,900 - 4\,866\,900 = 975\,000 \quad 2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

- b. Annexe n° 7 : Tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F.)

Résultat net de l'exercice :		975 000	
• Bénéfice +			
• Perte -			
Dotations d'exploitation		162 000	8 x 0,5 = 4 pts
Dotations financières		5 600	
Dotations non courantes		3 000	
Reprises d'exploitation		7 500	
Reprises financières		12 000	
Reprises non courantes		--	
Produits des cessions d'immobilisations		40 000	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		34 000	
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>		<b>1 120 100</b>	

2.  
a. Coût variable = 1 556 000 + 410 000 + 501 400 = 2 467 400 3 x 0,5 = 1,5 pt

- b. TED simplifié

Tableau d'exploitation différentiel

Élément	Montant	%	
Chiffre d'affaires	3 380 000	100 %	6 x 0,75 = 4,5 pts
Coût variable	2 467 400	73 %	
Marge sur coût variable	912 600	27 %	
Coût fixe	162 600		
Résultat courant	750 000		

- c. Le seuil de rentabilité est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul. 1,5 pt

3.  
a. Annexe n° 8 : Extrait du tableau des redressements et des reclassements

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres
Valeurs comptables	731 000	82 000	170 000	17 000	480 000
Immobilisation en non-valeur	- 8 000				- 8 000
Constructions	+ 34 000				+ 34 000
Inst. tech mat et out	- 14 000				- 14 000
Stock outil	+ 15 000	- 15 000			
TVP	+ 8 700		- 8 700		
Valeurs financières	766 700	67 000	161 300	17 000	492 000
	<b>12 x 0,5 = 6 pts</b>				

- b. Valeur financière des dettes  
Dettes = (766 700 + 67 000 + 161 300 + 17 000) - 492 000 = 520 000 6 x 0,25 = 1,5 pt

4.  
a. Ratio de solvabilité  
$$\text{RS} = \frac{1\,012\,000}{520\,000} = 1,94$$
  
L'entreprise peut rembourser la totalité de ses dettes. 2 x 0,5 = 1 pt  
1,25 pt

- b. Ratio d'autonomie financière  
$$\text{RAF} = \frac{492\,000}{520\,000} = 0,94$$
  
L'entreprise se finance plus par les dettes que par les capitaux propres. 2 x 0,5 = 1 pt  
1,25 pt

**DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION ET EMPRUNTS INDIVIS**

1.

a. Coût d'achat des grains de café vert

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix d'achat	20 000	24	480 000
Frais d'approvisionnement	20 000	3,5	70 000
Coût d'achat	20 000	27,5	550 000
<b>9 x 0,25 = 2,25 pts</b>			

b. Coût d'achat des sachets vides

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant	
Prix d'achat	46 000	6	276 000	3 x 0,25 = 0,75 pt
Frais directs d'achat	-	-	36 800	0,75 pt
Coût d'achat	46 000	6,8	312 800	3 x 0,25 = 0,75 pt

2. Inventaire permanent des grains de café vert

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant	Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial	5000	33	165 000	Sorties	15 000	28,6	429 000
Entrées	20 000	27,5	550 000	Stock final	10 000	28,6	286 000
Total	25 000	28,6	715 000	Total	25 000	28,6	715 000
<b>6 x 0,25 = 1,5 pt</b>				<b>6 x 0,25 = 1,5 pt</b>			

3. Coût de production des sachets de la variété Fil-café

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant	
<b>Charges directes</b>				
Grains de café vert	10 000	28,6	286 000	3 x 0,5 = 1,5 pt
Sachets vides	40 000	6,8	272 000	3 x 0,5 = 1,5 pt
M.O.D. Torréfaction	430	30	12 900	3 x 0,25 = 0,75 pt
M.O.D. Mouture	305	20	6 100	3 x 0,25 = 0,75 pt
M.O.D. Conditionnement	400	37,5	15 000	3 x 0,25 = 0,75 pt
<b>Charges indirectes</b>				
Section Torréfaction	10 000	12,5	125 000	3 x 0,5 = 1,5 pt
Section Mouture	100	30	3 000	3 x 0,5 = 1,5 pt
Section Conditionnement	40 000	5	200 000	3 x 0,5 = 1,5 pt
Coût de production	40 000	23	920 000	0,75 pt

**PRÉSENTATION DE LA COPIE : 3 POINTS**