

BAC



BAC 2020

COMPTABILITÉ ET

MATHÉMATIQUES FINANCIÈRES



BAC

**Sciences
de Gestion
Comptable**





الصفحة
1
6



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2010
الموضوع

6	المعامل:	NS51	المحاسبة و الرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة المسلك

NOTE

- La calculatrice, les tables financières et statistiques et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros, les noms des comptes, les montants et un libellé.
- Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 5 et 6 sont 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 « **FONO-DISTRIBUTION** », créée en 2006, est spécialisée dans le commerce en gros de téléphones portables. En stage dans cette entreprise, le responsable du service comptable vous remet des documents accompagnés d'informations pour la réalisation de certains travaux comptables.

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2009

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes	
		débiteurs	créditeurs
2111	Frais de constitution	80 000	
2340	Matériel de transport	144 000	
28111	Amortissements des frais de constitution		48 000
2834	Amortissements du matériel de transport		112 896
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		33 000
6114	Variation des stocks de marchandises	2 650 000	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles		22 000

DOCUMENT N° 2 : AMORTISSEMENTS

1. **Frais de constitution** : engagés à la création de l'entreprise et amortissables linéairement sur 5 ans.

2. Matériel de transport

a. Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Immobilisation : Camionnette JCK		Valeur d'origine = 144 000 DH		Date d'entrée : 20/01/2006			
Mode d'amortissement dégressif		Durée de vie : 5 ans		Taux linéaire : 20% Coefficient : 2 Taux dégressif : 40%			
Périodes	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements Cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2008	51 840	40%	20 736	112 896	31 104	40%	33,33%
2009						40%	50%

b. **Autres informations** : La camionnette JCK a été cédée, le 17/07/2009, contre chèque bancaire. C'est la seule cession constatée au cours de l'exercice.

DOCUMENT N°3 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Créances

a. État des créances (TVA au taux de 20%)

Client	Créance (TTC) au 01/01/2009	Règlement en 2009	Provision au 31/12/2008
SALAM	138 528	44 928	40%
TARGA	99 216	65 520	10 320
KARAM	147 888	-	-

b. Autres informations

- Le client TARGA a réglé pour solde.
- Le client KARAM est déclaré par le service comptable comme client ayant des difficultés financières en décembre 2009.
- État des créances : **Annexe n° 1, page n° 5.**

2. Stocks : Données de l'inventaire extracomptable au 31/12/2009

L'inventaire physique fait état d'un stock de marchandises d'une valeur de 1 870 000 DH, dont un lot de 30 000 DH nécessitant une provision de 85 %.

3. Titres de participation

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2008	Cession en 2009		Cours au 31/12/2009
				Nombre	Prix unitaire	
Action MAT	6 000	110	105	1 000	104	103

La cession des titres MAT a été effectuée, le 29/12/2009, par l'intermédiaire de la banque. L'avis de crédit n° 9083 relatif à cette cession comporte des commissions (TTC) de 572 DH et de la TVA au taux de 10%.

Aucune écriture n'a été constatée.

4. Charges et produits à régulariser

- La consommation d'électricité du mois de décembre 2009 est estimée à 10 800 DH (HT), TVA au taux de 14%. La facture est attendue pour le mois de janvier 2010.
- Des marchandises, d'une valeur de 495 000 DH (HT), ont été enregistrées suivant la facture n°105. La livraison au client doit avoir lieu au début de janvier 2010.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les dotations aux amortissements des immobilisations de l'exercice 2009.	0,5 pt
2	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2009. b. à la sortie de la camionnette JCK. Justifier les montants calculés.	0,5 pt 0,75 pt
3	a. Compléter l' annexe n° 1, page n° 5. b. Passer au journal toutes les écritures comptables relatives aux créances.	0,75 pt 1,25 pt
4	a. Passer au journal les écritures de régularisation des stocks de marchandises et de leurs provisions. b. Calculer la variation des stocks de marchandises et donner la signification du résultat.	0,75 pt 0,25 pt
5	a. Compléter l' annexe n° 2, page n° 5. b. Passer au journal toutes les écritures comptables relatives aux titres de participation.	0,5 pt 1,25 pt
6	Passer au journal les écritures de régularisation des charges et des produits.	1 pt

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

En vue de tester vos connaissances, l'entreprise « HELPSERVICES » met à votre disposition les documents suivants :

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2009

N°	Comptes Intitulés	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit		299 823,08
2351	Mobilier de bureau	261 000	
2355	Matériel informatique	68 000	
28351	Amortissements du mobilier de bureau		188 000
28355	Amortissements du matériel informatique		59 000
6121	Achats de matières premières	5 000 000	
61241	Variation des stocks de matières premières	649 500	
61291	R.R.R. obtenus sur achats de matières premières		109 500
6125	Achats non stockés de matières et fournitures	60 000	
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	9 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	255 000	
6196	D.E.P pour dépréciation de l'actif circulant	36 000	
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations		1 400
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		54 100
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	13 000	
7513	P.C. des immobilisations corporelles		5 000

DOCUMENT N° 2 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN, ANNEXE N° 3, PAGE N° 5

DOCUMENT N°3 : ANALYSE DU BILAN

- Extrait du bilan, **Annexe n°3, page n°5.**
- Valeur nette comptable de l'actif immobilisé : 1 785 500 DH.
- Stock outil : 119 500 DH.
- Montant financier des capitaux permanents : 1 995 000 DH.

DOCUMENT N° 4 : EMPRUNTS INDIVIS

1. Caractéristiques de l'emprunt figurant dans la balance après inventaire :

- Date d'obtention de l'emprunt : 01/01/2009 ; la première annuité étant échue le 31/12/2009 ;
- Taux d'intérêt annuel : 6 % ;
- Nombre d'annuités constantes : 6.

2. Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Années	Capital restant dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital restant dû en fin de période
2009			50 176,92		

Travail à faire

1	Compléter l'extrait de l'actif du bilan. Annexe n° 3, page n° 5. Justifier les montants de la ligne : Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers.	1 pt
2	Pour l'analyse du bilan, a. Calculer le total financier de l'actif immobilisé. b. Calculer et commenter le ratio de financement permanent.	1 pt 0,5 pt
3	Calculer le montant du poste « Achats consommés de matières et de fournitures ».	0,5 pt
4	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion (E.S.G). Annexe n° 4, page n° 6.	2 pt
5	a. Calculer le montant de l'emprunt indivis. b. Présenter la dernière ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt. (Présenter sur votre copie tous les calculs justificatifs).	0,5 pt 1,5 pt

DOSSIER III : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

La société « **ET.PHONE** » est spécialisée dans la fabrication de **deux modèles** d'étuis (pochettes) pour téléphones portables :

- L'étui modèle **EFM** à fermeture magnétique ;
- L'étui modèle **ECC** à fermeture magnétique et Système Clip Ceinture.

DOCUMENT N° 1 : PROCESSUS DE FABRICATION

Atelier « Coupe »	Le cuir, seule matière première, est coupé en pièces sans distinction entre les deux modèles. Les pièces obtenues sont acheminées dans l'atelier « Piquage ».
Atelier « Piquage »	Les pièces de cuir coupées, sont cousues à la main pour donner les deux modèles d'étuis.
Atelier « Finition »	<ul style="list-style-type: none"> • La fermeture magnétique est montée sur le modèle EFM. • La fermeture magnétique et le Système Clip Ceinture sont montés sur le modèle ECC.

N.B : il n'y a aucun stockage intermédiaire entre les ateliers.

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

Pour la détermination de ses coûts, l'entreprise tient une comptabilité analytique trimestrielle. Au titre du 1^{er} trimestre 2010, le service comptable met à votre disposition les informations ci-après :

1. Stocks et mouvements de matières et produits

Nature	Stocks au 01/01	Entrées en stocks	Sorties des stocks
Cuir	1 500 unités	38 500 unités	39 000 unités, au CMUP de 650 DH, dont 20 000 unités pour la fabrication du modèle EFM .
Fermetures Magnétiques	40 000 unités	200 000 unités	230 000 unités, au CMUP de 5 DH, dont 85 000 unités pour ECC .
Système clip ceinture	-	90 000 unités	85 000 unités
Étuis modèle EFM	52 000 unités	145 000 unités	185 000 unités
Étuis modèle ECC	15 000 unités	85 000 unités	75 000 unités

CMUP = Coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial

2. Main d'œuvre directe nécessitée par la fabrication des étuis modèle EFM

	Section Coupe	Section Piquage	Section Finition
Nombre d'heures	2 400	5 000	3 000
Taux horaire	12,5 DH	16,80 DH	12 DH

3. Production

À la sortie de L'atelier « **Finition** », les coûts de production unitaires des deux modèles sont :

- 115 DH pour les étuis **EFM** ;
- 165 DH pour les étuis **ECC**.

4. Distribution

Les prix de vente unitaires sont de :

- 180 DH pour l'étui **EFM** ;
- 220 DH pour l'étui **ECC**.

5. Extrait du Tableau de répartition des charges indirectes

Éléments	Sections Principales			
	Coupe	Piquage	Finition	Distribution
Totaux répartition secondaire	780 000	495 000	3 450 000	39 000
Nature de l'unité d'œuvre	Cuir utilisé	HMOD	Étui produit	Étui vendu
Nombre des unités d'œuvre	39 000	11 000	230 000	260 000
Coût de l'unité d'œuvre	20	45	15	0,15

Travail à faire

1	Retrouver le coût de production des étuis EFM en présentant les calculs dans un tableau.	3 pt
2	Compléter le compte d'inventaire permanent (C.I.P) des étuis ECC . Annexe n° 5 page n° 6	1 pt
3	Présenter, sous forme de tableaux, les calculs du coût de revient et du résultat analytique des étuis ECC .	1 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES

Client	Soldes au 31/12/2009		Provisions		Ajustement		Créance irrécouvrable H.T
	TTC	H.T	2009	2008	Dotation	Reprise	
SALAM	31 200	.....	.....	.....	-
TARGA
KARAM	-	30 810	-	-

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION (TP)

Titres	Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Ajustement	
				Dotation	Reprise
TP	cédés	.....	.....	.....	.....
	conservés	.....	.....	.....	.....

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2009

Exercice clos le 31/12/2009

ACTIF	EXERCICE		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Immobilisation en non-valeurs (A)	45 000	40 000	5 000
Immobilisations incorporelles (B)	-	-	-
Immobilisations corporelles (C)	.....	.....	.....
Terrains	598 500	-	598 500
Constructions	1 250 000	450 000	800 000
Installations techniques mat et out	-	-	-
Matériel de transport	942 500	642 500	300 000
Mob mat de bureau et aménagements divers	.....	.....	.....
Autres immobilisations corporelles	-	-	-
Immobilisations corporelles en-cours	-	-	-
Immobilisations financières (D)	-	-	-
Écarts de conversion Actif (E)	-	-	-
TOTAL I (A+B+C+D+E)	.....	.....	.....

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DE L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I - EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

			Exercice	Exercice précédent
	1	• Ventes de marchandises	-	X
	2	- • Achats revendus de marchandises	-	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3 + 4 + 5)	.....
	3	+ • Ventes de biens et services produits	7 980 000	
	4	+ • Variations de stocks de produits	- 980 000	
	5	+ • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6 + 7)	.....
	6	+ • Achats consommés de matières et fournitures	.....
	7	+ • Autres charges externes	238 000	
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II - III )	.....
	8	+ Subventions d'exploitation	-	
	9	- Impôts et taxes	72 000	
	10	- Charges de personnel	798 750	
V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION ou INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	.....

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

	1	Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	96 000	X
	2	+ Dotations d'exploitation (1)	.....
	3	+ Dotations financières (1)	-	
	4	+ Dotations non courantes (1)	-	
	5	- Reprises d'exploitation (2)	.....
	6	- Reprises financières (2)	-	
	7	- Reprises non courantes (2) (3)	-	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	.....
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	.....
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	.....
	10	- Distributions de bénéfices	52 000	
II		AUTOFINANCEMENT	.....

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

ANNEXE N° 5 : COMPTE D'INVENTAIRE PERMANENT DU MODÈLE ECC

Éléments	Quantités	C.U.	Montants	Éléments	Quantités	C.U.	Montants
Stock initial	15 000	170	.....	Sorties	.....	.....	.....
Entrées	.....	.....	.....	Stock final	.....	.....	.....
Totaux	.....	.....	.....	Totaux	.....	.....	.....

Le compte d'inventaire permanent est tenu selon la méthode CMUP avec cumul du stock initial



الصفحة
1
6



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الإستدراكية 2010
الموضوع

6	المعامل:	RS51	المحاسبة و الرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة المسلك

NOTE

- La calculatrice, les tables financières et statistiques et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros, les noms des comptes, les montants et un libellé.
- Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 5 et 6 sont 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, numéroté les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise « **MOB-SUD** », spécialisée dans la commercialisation de meubles, a été créée le 1^{er} avril 2005 dans la région de Tanger. Pour la réalisation de certains travaux, relatifs à l'exercice 2009, le responsable du service comptable et financier met à votre disposition les informations et documents ci-après :

DOCUMENT N°1 : AMORTISSEMENTS

État des immobilisations amortissables

Immobilisation	Entrée		Amortissement			Cession	
	Brut	Date	Mode	Durée ou Taux constant	Cumul au 31/12/2008	Date	Prix
Frais d'augmentation du capital	128 500	01/04/2007	Constant	5 ans	51 400	-	-
Matériel de transport	MT 1	100 000	Constant	20%	75 000	10/03/2009	25 000
	MT 2	120 000			-	-	-
Mobilier de bureau	300 000	01/08/2007	Dégressif (Coefficient 3)	10%	116 250	-	-

DOCUMENT N°2 : CHOIX DES INVESTISSEMENTS

Pour répondre aux besoins des différents services en matière de tirage de brochures, l'entreprise envisage d'acquérir début janvier 2010 un photocopieur. Elle hésite entre deux modèles.

1. Données de rentabilité des deux modèles

	Coût d'acquisition	Recettes annuelles	Charges annuelles (hors amortissements)	Valeur résiduelle nette	Flux nets de trésorerie actualisés
Photocopieur A	12 000	14 000	6 600	-	?
Photocopieur B	35 000	20 000	4 000	-	48 142,99

2. Autres informations

- Mode de paiement : Acquisition au comptant.
- Durée d'utilisation : 5 ans.
- Mode d'amortissement : constant.
- Taux d'actualisation : 10 % l'an.
- Impôt sur les sociétés : 30 %.

DOCUMENT N°3 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

N°	Intitulé	Balance avant inventaire au 31/12/2009		Balance après inventaire au 31/12/2009	
		Solde débiteur	Solde créditeur	Solde débiteur	Solde créditeur
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		-		28 000
6114	Variation des stocks de marchandises	600 000		400 000	

2. Créances

a. État des créances : Annexe n° 3, page n° 5.

b. Autres informations au 31/12/2009

Client	Observation 2009
RACHID	Solde définitivement irrécouvrable.
MOUNIR	On espère récupérer 75% du solde de la créance.
ADIL	Insolvable.

3. Titres de participation (TP) et titres et valeurs de placement (TVP)

a. État des titres : Annexe n° 4, page n°5.

b. Autres informations

Titre	Situation au 01/01/2009			Cession au 28/12/2009			Cours au 31/12/2009
	Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Nombre	Prix unitaire	Commissions (HT)	
Action A	TP	350	400	-	-	-	376
Action B	TVP	200	300	50	320	80	295

N.B :

La cession des titres et valeurs de placement a été réalisée par l'intermédiaire de la banque. Après pointage des documents comptables, il a été constaté que l'avis de crédit bancaire n°354 relatif à cette cession n'a pas été enregistré. La TVA sur les commissions bancaires est au taux de 10%.

4. Charges et produits à régulariser

- Nos fournisseurs nous doivent 10 000 DH (HT) au titre des ristournes sur les achats de marchandises de l'année 2009. TVA au taux de 20%. Les avoirs correspondants ne seront reçus qu'en janvier 2010.
- Des timbres postaux de valeur 300 DH ne sont pas encore consommés au 31/12/2009.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2009. b. Passer au journal l'écriture de régularisation de la sortie de MT 1. Justifier vos montants calculés. c. Compléter l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières. Annexe n°1, page n°5.	1,5 pt 0,5 pt 0,5 pt
2	Pour le photocopieur A, Calculer : a. Le flux net de trésorerie de l'exercice 2009. Annexe n°2, page n°5. b. La valeur actuelle des flux nets de trésorerie. c. La valeur actuelle nette (VAN).	0,75 pt 0,5 pt 0,25 pt
3	Préciser, en se basant sur le critère de la VAN, le photocopieur à choisir par l'entreprise. Justifier votre réponse.	0,5 pt
4	a. Donner la signification du solde du compte « Variation des stocks de marchandises » qui apparaît dans la balance après inventaire. b. Calculer la valeur du stock final de marchandises au 31/12/2009.	0,25 pt 0,75 pt
5	a. Compléter l'état des créances, Annexe n°3, page n°5. b. Compléter l'état des titres, Annexe n°4, page n°5.	1,5 pt 0,75 pt
6	Reconstituer les écritures d'inventaire relatives aux stocks et à leurs provisions.	0,5 pt
7	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. Créances ; b. Titres ; c. Charges et produits.	1,5 pt 1 pt 0,75 pt

DOSSIER N°2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE ET ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise «**SOLERA-SUD**» fabrique des plaques solaires. Pour réaliser différents travaux d'analyse, vous disposez des documents suivants :

DOCUMENT N°1 : ETAT DES SOLDES DE GESTION ET ANALYSE D'EXPLOITATION

1. État des soldes de gestion (E.S.G) : Annexe n° 5, page n° 6.

2. Informations complémentaires relatives à l'état des soldes de gestion

- Le total des produits d'exploitation est de 4 312 500 DH ; celui des charges d'exploitation est de 3 162 500 DH ;
- Une immobilisation a été cédée pendant l'exercice pour un montant de 353 625 DH. Cette immobilisation a été acquise pour un montant de 1 035 000 DH et amortie de 448 500 DH jusqu'à la date de cession.

C'est la seule cession réalisée par l'entreprise en 2009.

- Distribution de 725 000 DH de dividendes en 2009.

• **État des dotations et des reprises**

Nature	Dotations			Reprises		
	D'exploitation	Financières	Non Courantes	D'exploitation	Financières	Non Courantes
Sur actif immobilisé et financement permanent	603 750	60 375	-	172 500	-	-
Sur actif et passif circulants	172 500	69 000	-	86 250	-	-

3. Informations relatives à l'analyse d'exploitation

- Marge sur coût variable** : 1 380 000 DH.
- Marge de sécurité** : 2 530 000 DH.

DOCUMENT N°2 : ANALYSE DE BILAN

1. Bilan financier condensé aux 31/12/2009

Actif	Montant	%	Passif	Montant	%
Valeurs immobilisées	1 152 000	45	Capitaux propres	512 000	20
Valeurs d'exploitation	384 000	15	Dettes à long et moyen terme	1 280 000	50
Valeurs réalisables	768 000	30	Dettes à court terme	768 000	30
Valeurs disponibles	256 000	10			
Total	2 560 000	100	Total	2 560 000	100

2. Autres informations

- Ratio d'autonomie financière : **0,25**
- Ratio de trésorerie immédiate : **0,33**

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer le montant du résultat d'exploitation. b. Compléter l'état des soldes de gestion. Annexe n° 5, page n° 6.	0,25 pt 1,25 pt
2	a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. Justifier les différents montants calculés. b. Calculer et commenter l'indice de sécurité.	1 pt 0,5 pt
3	a. Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité. b. Commenter les ratios d'autonomie financière et de trésorerie immédiate.	0,5 pt 0,5 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « **EMBA9 S.A** » est spécialisée dans la fabrication des **sachets en papier** et des **caisses cartonnées** destinés aux différents commerces. Pour le mois de mai 2009, on vous fournit les informations suivantes :

1. Processus de fabrication

Les sachets en papier et les caisses cartonnées sont obtenus, à partir du papier recyclé, dans un seul atelier : « usinage ».

2. Achats

Achats de papier recyclé : 200 000 kg à 1 DH le kg.

3. Stocks

Nature	Stock au 01/05/2009
Stock de papier recyclé	100 000 kg à 0,70 DH le kg.
Stock des sachets en papier	40 000 unités à 0,45 DH l'une.
Stock des caisses cartonnées	Néant

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

4. Tableau de répartition des charges indirectes

Éléments	Section auxiliaire	Sections principales		
	Administration	Approvisionnement	Usinage	Distribution
Total répartition primaire	20 000	10 000	128 000	60 000
Répartition de la section administration		10 %	60 %	30 %
Nature de l'unité d'œuvre	-	1 kg de papier recyclé acheté	1 heure machine (1)	100 DH des ventes

(1) : 50 000 heures dont 30 000 heures pour la fabrication des sachets en papier.

5. Charges directes

Éléments	Sachets en papier	Caisses cartonnées
Papier recyclé utilisé	150 000 kg	40 000 kg
Main d'œuvre directe à 10 DH de l'heure	6 000 heures	2 000 heures
Fournitures diverses consommées	20 000 DH	14 400 DH
Frais de ventes (diverses commissions)	1% du chiffre d'affaires	5% du chiffre d'affaires

6. Production

- Sachets en papier : 610 000 unités
- Caisses cartonnées : 128 000 unités ayant nécessité un coût de production global de 128 000 DH.

7. Ventes du mois

- Sachets en papier : 600 000 unités à 0,8 DH l'unité ;
- Caisses cartonnées : 120 000 unités à 1,50 l'unité.

TRAVAIL À FAIRE N°3

1	Établir le tableau de répartition des charges indirectes.	1 pt
2	Calculer le coût d'achat du papier recyclé et présenter son inventaire permanent.	1 pt
3	Calculer le coût de production des sachets en papier.	1,5 pt
4	Calculer le coût de revient des caisses cartonnées.	0,5 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

NATURE	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Matériel de transport				

ANNEXE N°2 : CALCUL DU FLUX NET DE TRÉSORERIE DU PHOTOCOPIEUR « A »

ÉLÉMENTS	EXERCICE 2009
Recettes annuelles
Charges annuelles (Hors amortissements)
Dotations aux amortissements
Résultat avant impôt
Impôt sur les sociétés (au taux de 30%)
Résultat net
Dotations aux amortissements
Flux net de trésorerie

ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES

Client	Créance TTC au 01/01/09	Règlement au cours de 2009	Solde (Taux de TVA : 20%)		Provision		Ajustement		Créance Irrécouvrable H.T
			TTC	HT	2009	2008	Dotation	Reprise	
RACHID	65 000	20 000	.....	.....	.....	30 000	.....	.....	.....
MOUNIR	48 000	-	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....
ADIL	24 000	-	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....
TOTAL							.....	.....	.....

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES TITRES

TITRE	Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement	
				Dotation	Reprise
Action A (TP)	350	.....	3 500	.....	.....
Action B (TVP)	Cédée	50	.....	2 000	.....
	Conservée	150	.....	6 000	.....

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

I. TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.) Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

			EXERCICE	EXERCICE PRÉCÉDENT
	1	• Ventes de marchandises	-	
	2	- • Achats revendus de marchandises	-	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)	3 881 250	
	3	• Ventes de biens et services produits	3 450 000	
	4	• Variations de stocks de produits	431 250	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7)	1 293 750	
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	1 207 500	
	7	• Autres charges externes	86 250	
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	.....
	8	+ • Subventions d'exploitation	172 500	
	9	- • Impôts et taxes	264 500	
	10	- • Charges de personnel	.....
V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	.....
	11	+ • Autres produits d'exploitation	-	
	12	- • Autres charges d'exploitation	-	
	13	+ • Reprises d'exploitation	258 750	
	14	- • Dotations d'exploitation	776 250	
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	.....
VII	±	RÉSULTAT FINANCIER	-138 000	
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	.....
IX	±	RÉSULTAT NON COURANT	69 000	
	15	- Impôts sur les résultats	80 500	
X		RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	.....

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

	1	Résultat net de l'exercice :	.....
		• Bénéfice +	.....
		• Perte -	.....
	2	+ Dotations d'exploitation (1)	.....
	3	+ Dotations financières (1)	.....
	4	+ Dotations non courantes (1)	.....
	5	- Reprises d'exploitation (2)	.....
	6	- Reprises financières (2)	.....
	7	- Reprises non courantes (2) (3)	.....
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	.....
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	.....
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	.....
	10	- Distributions de bénéfices	.....
II		AUTOFINANCEMENT	.....

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris les reprises sur subventions d'investissements.



الصفحة
1
4



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2011
الموضوع

6	المعامل	NS51	الحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز		شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير: مسلك علوم التدبير المحاسبي	الشعب(ة) او المصلح

NOTE :

- o La calculatrice, les tables financières et statistiques et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- o 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.**
- o Les **deux** dossiers du sujet sont indépendants.
- o **La page 4 est à rendre obligatoirement avec la copie.**
- o **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 DE FIN D'EXERCICE, PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise «**BEUTAPIS**» est spécialisée dans la commercialisation de toutes sortes de tapis.
Le chef comptable de cette entreprise met à votre disposition les documents et informations ci- après, afin d'effectuer certains travaux comptables et financiers relatifs à l'exercice 2010.

I- EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2010

N° comptes	Intitulés	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		590 000
2340	Matériel de transport	540 000	
2355	Matériel informatique	30 000	
4501	Provisions pour litiges		10 000
6114	Variation des stocks de marchandises	392 500	

II- AMORTISSEMENTS ET EMPRUNTS INDIVIS

Document 1 : Informations relatives à certaines immobilisations

Immobilisation	Date d'entrée	Valeur d'origine	Amortissement		Observation	
			Mode	Taux constant		
Matériel de transport	A	08/10/2008	240 000	Linéaire	20%	Cédé le 20/08/2010 Coefficient fiscal : 2
	B	18/05/2009	300 000	Dégressif	20%	
Matériel informatique	25/03/2010	30 000		Linéaire	15%	-

Document 2 : Emprunts indivis

Pour le financement partiel de l'acquisition du matériel informatique, l'entreprise avait contracté un emprunt auprès d'un établissement de crédit dans les conditions suivantes :

- o Montant de l'emprunt : 25 000 DH ;
- o Date de l'emprunt : 25/03/2010 ;
- o Mode de remboursement : annuités constantes;
- o Taux d'intérêt annuel : 12% ;
- o Durée : 5 ans ;
- o Première annuité venant à échéance le 24/03/2011.

III- PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

Document 1 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2010	Observation 2010
MAHA	37 200	On estime perdre 20% du solde de la créance.
ADAM	60 000	On espère récupérer 75% du solde de la créance.
ANAS	24 780	Client insolvable.

Document 2 : État des titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au		Cession		
			31/12/2009	31/12/2010	Date	Nombre	Prix unitaire
Action "A"	400	370	360	340	30/12/ 2010	170	320

La cession des actions a été effectuée par l'intermédiaire de la banque. L'avis de crédit n°34997, reçu à cet effet, indique entre autres les éléments suivants :

- o Commissions (HT) : 300 DH ;
- o TVA sur commissions au taux de 10 %.

N.B : l'écriture de cession n'a pas été comptabilisée.

Document 3 : Stocks

Au 31/12/2010, l'inventaire extracomptable fait apparaître un stock de marchandises évalué à 720 000 DH. La dépréciation de ce stock est estimée à 25 000 DH.

Document 4 : Provisions pour risques et charges (liés à l'exploitation)

- o La provision pour litiges doit être ramenée à 6 000 DH.
- o La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices, concerne une grosse réparation. L'entreprise avait décidé de répartir son coût sur les exercices 2008, 2009 et 2010.

Document 5 : Régularisation des charges et des produits

- o Parmi les charges comptabilisées en 2010, on relève un achat de marchandises de 85 000 DH. Les marchandises correspondantes n'ont pas été réceptionnées.
- o La facture d'avoir relative à la ristourne de 3 500 DH (HT), promise par un fournisseur, n'est pas encore parvenue. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2010.	1 pt
2	Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2010. b. à la sortie du matériel de transport Acédé. Justifier par les calculs.	1,75 pt
3	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n°1, page n°4.	0,75 pt
4	a. Calculer l'annuité constante de l'emprunt indivis. b. Calculer le dernier amortissement de l'emprunt indivis. c. Compléter l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis. Annexe n°2, page n°4.	3 pt
5	Compléter: a. l'état des créances clients. Annexe n°3, page n°4. b. l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n°4, page n°4.	1,5 pt
6	Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients ; b. titres et valeurs de placement ; c. stocks ; d. provisions pour risques et charges ; e. charges et produits.	4,5 pt
7	Compléter l'extrait de l'actif du bilan. Annexe n°5, page n°4.	0,75 pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE ET PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE

L'entreprise « **LAROSE** » est spécialisée dans la commercialisation des articles de décoration. Son directeur financier vous fait appel pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable.

I- ANALYSE DU BILAN DE L'EXERCICE 2010

Document 1 : Tableau des redressements et des reclassements (Annexe n°6, page n°4).

Document 2 : Informations relatives à la situation financière réelle de l'entreprise.

- a.
- o La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 11 000 DH.
 - o Le stock outil est évalué à 65 000 DH.
 - o Les effets à recevoir, dont la valeur comptable est de 84 000 DH, sont escomptables dans la limite de 80%. Au cours de l'exercice 2010, aucune opération d'escompte d'effets n'a été réalisée par l'entreprise.
 - o L'entreprise prévoit de distribuer 32 000 DH de dividendes aux associés au cours de l'exercice 2011.
 - o Une fraction, de 40 000 DH, des autres dettes de financement est remboursable dans 2 mois.
- b.
- o **Ratio de trésorerie à échéance = 1,73**

II- ANALYSE DE L'EXPLOITATION ET SOLDES DE GESTION DE L'EXERCICE 2010

Document 1 : Extrait du compte de produits et charges du 01/01/2010 au 31/12/2010

	Élément	Montant
I	Produits d'exploitation	
	. Ventes de marchandises (en l'état)	516 000
	. Ventes de biens et services produits	9 000
	. Autres produits d'exploitation	51 800
	. Reprises d'exploitation - Transferts de charges	79 000
	Total I	655 800
II	Charges d'exploitation	
	. Achats revendus de marchandises	289 000
	. Achats consommés de matières et fournitures	6 200
	. Autres charges externes	14 440
	. Impôts et taxes	3 000
	. Charges de personnel	39 950
	. Dotations d'exploitation	249 000
	Total II	601 590

Document 2 : Ventilation des charges et des produits courants en fonction de leur variabilité

Élément	Montant	Variable	Fixe
Charges, autres que les achats revendus de marchandises et les achats consommés de matières et fournitures.	311 760	111 760	200 000
Produits, autres que les ventes de marchandises et de biens et services.	148 800	91 960	56 840

Document 3 : Autres informations

- o Le chiffre d'affaires se répartit régulièrement sur toute l'année.
- o Le résultat courant de l'exercice 2010 est de 66 840 DH.

TRAVAIL À FAIRE :

1	Compléter le tableau des redressements et des reclassements. Annexe n°6, page n°4.	1,25 pt
2	a. Commenter le ratio de trésorerie à échéance. b. Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.	1,25 pt
3	Déterminer à partir de l'extrait du compte de produits et charges les soldes de gestion suivants : a. Marge brute sur ventes en l'état. b. Valeur ajoutée.	1 pt
4	a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel. Justifier par les calculs. b. Déterminer le seuil de rentabilité et sa date de réalisation. c. Calculer et commenter l'indice de sécurité.	2,75 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1: EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	140 000			

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENTS DE L'EMPRUNT INDIVIS

Période	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital dû en fin de période
5					0

ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2010	Règlement 2010	Solde au 31/12/2010		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2010	2009	Dotation	Reprise	
MAHA	37 200	14 880				10 000			
ADAM	60 000	-	60 000	50 000		-			
ANAS	24 780	-	24 780	20 650		-			

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Dénomination	Nombre	Provision		Ajustement	
		31/12/2010	31/12/2009	Dotation	Reprise
Actions A cédées					
Actions A non cédées					

ANNEXE N°5 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2010

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Marchandises			

ANNEXE N°6 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS AU 31/12/2010

	ACTIF				PASSIF		
	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	D.L.M.T.	D.C.T.
Valeurs comptables	838020	100 000	884 540	15 060	672 990	716 630	448 000
Valeurs financières							



الصفحة
1
4



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2011
الموضوع

6	المعامل	RS51	الحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز		شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسبي	الشعب(ة) او المملكت

NOTE :

- o La calculatrice, les tables financières et statistiques et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- o L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. **Ces éléments doivent être pris en compte dans la note.**
- o Les **deux** dossiers du sujet sont indépendants.
- o **La page 4 est à rendre obligatoirement avec la copie.**
- o **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° I : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

« **MOB-INFORMATIQUE** » est un grossiste de la place. Il vend essentiellement des ordinateurs de grandes marques et des fournitures pour le matériel informatique (clés USB, listing, cartouches d'encre, etc.). L'exercice 2010 étant clos, le responsable financier vous remet des documents et des informations afin de réaliser certains travaux d'inventaire.

I- EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2010

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		190 000
2230	Fonds commercial	5 600 000	
2351	Mobilier de bureau	650 000	
2355	Matériel informatique	160 000	
28351	Amortissements du mobilier de bureau		230 000
28355	Amortissements du matériel informatique		64 000
3500	Titres et valeurs de placement	177 750	

II- AMORTISSEMENTS

État des immobilisations amortissables

Immobilisation		Entrée		Amortissement		Observation
		Brut	Date	Mode	Taux constant	
Mobilier de bureau	Lot ₁	250 000	01/01/2002	Constant	10%	Le 30/09/2010, le lot ₁ est vendu contre chèque bancaire n°625 pour la somme de 15 000 DH. Aucune écriture comptable n'a été passée à cette date.
	Lot ₂	400 000	01/10/2009	Dégressif	10%	
Matériel informatique		160 000	02/05/2007	Constant	?	-

III- PROVISIONS

Document 1 : Fonds commercial

Suite à l'installation d'un concurrent dans le voisinage de l'entreprise, les responsables craignent une baisse du chiffre d'affaires. Selon l'expert-comptable, une dépréciation **non courante** du fonds commercial d'un montant de 600 000 DH est envisageable.

Document 2 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2010	Règlement de l'exercice 2010	Provision au 31/12/2009	Observation 2010
INFO-NORD	432 000	300 000	288 000	Client insolvable d'après le rapport du service financier.
MOB-SUD	240 000	-	-	On pense encaisser 60 000 DH de la créance TTC.

Document 3 : État des titres

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2009	Cession en 2010		Observation 2010
				Nombre	Prix unitaire	
Action DIP TP	120	620	600	40	580	Cours au 31/12/2010 : 570 DH
Action BIP TVP	450	395	402	200	390	Provision au 31/12/2010 : 1 250 DH

NB :

La cession des titres a été effectuée, le 30/12/2010, par l'intermédiaire de la banque.
Les avis de crédit n° 45897 et 45898 relatifs à ces deux cessions font état de commissions (HT) au taux de 5% du prix de vente et de la TVA au taux de 10%. **Aucune écriture n'a été passée par le comptable de l'entreprise.**

- TP : Titres de participation
- TVP : Titres et valeurs de placement

Document 4 : Provisions pour litiges liés à l'exploitation

Pour l'exercice 2010, l'avocat de l'entreprise estime qu'un montant de 100 000 DH est convenable pour faire face à ce litige.

IV- AUTRES RÉGULARISATIONS

Document 1 : Stocks de marchandises

Selon l'inventaire effectué au 31/12/2010, le stock de marchandises est évalué à 1 635 000 DH.

Document 2 : Charges et produits

- L'entreprise a promis une ristourne sur les ventes annuelles à un client. Le montant de la ristourne est estimé à 10 000 DH (HT). TVA au taux de 20%. L'avoir est à établir en janvier 2011.
- La prime d'assurance annuelle, d'un montant de 48 000 DH, a été réglée le 17/10/2010 par chèque bancaire n°235870. Cette assurance couvre la période allant du **01/11/2010 au 31/10/2011**.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. le taux d'amortissement du matériel informatique. b. les dotations aux amortissements de l'exercice 2010.	2 pt
2	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2010. b. à la cession du mobilier de bureau. c. à la sortie du mobilier cédé. Justifier par les calculs.	1,25 pt
3	Compléter : a. l'annexe n° 1, page n°4. b. l'annexe n°2, page n°4.	1,5 pt
4	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives: a. à la provision du fonds commercial. b. aux créances clients. c. aux titres de participation. d. aux titres et valeurs de placement. e. aux stocks de marchandises. f. aux provisions pour risques. g. aux charges et produits.	7,75 pt

DOSSIER N° II : PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE, ANALYSE D'EXPLOITATION ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise « **LES BONS GOUTS DU TERROIR** » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de produits laitiers sans additifs chimiques (lait, yaourt, fromage...). Pour réaliser différents travaux d'analyse comptable et de calculs financiers, le responsable financier vous fait appel et vous remet divers documents et informations.

I- ÉTATS DE SYNTHÈSE ET ANALYSE D'EXPLOITATION

Document 1 : Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2010.

Élément	Montant
Résultat d'exploitation	1 907 500
Résultat financier	180 000
Produits des cessions d'immobilisations	267500
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	225 000
Résultat non courant	- 87 500
Impôts sur résultats	455 000
Résultat net de l'exercice	1 545 000

Document 2 : Ventilation des dotations et des reprises de l'exercice 2010

	Dotations		Reprises	
	Relatives à l'actif immobilisé et au financement permanent	Relatives à l'actif et au passif circulant	Relatives à l'actif immobilisé et au financement permanent	Relatives à l'actif et au passif circulant
d'exploitation	780 000	119 800	10 000	84 000
financières	20 000	27 500	40 000	-
noncourantes	17 500	-	75 000	117 500

Document 3 : Autres informations

- Les dividendes distribués en 2010 s'élèvent à 695 000DH.
- Le coût fixe est de 612 500DH.
- Le taux du coût variable est de 60%.
- L'entreprise ferme durant le mois de juin.

II- CHOIX DES INVESTISSEMENTS

Constatant une demande grandissante sur ses produits, l'entreprise envisage pour le début de l'exercice 2011 le renouvellement de son matériel de production. Selon les prévisions, cet investissement pourrait être réalisé dans les conditions suivantes :

Document 1 : Quelques caractéristiques de l'investissement

Éléments	Années		
	2011	2012	2013
Chiffre d'affaires	1 800 000	1 950 000	1 700 000
Charges hors amortissements	620 000	975 000	900 000
Flux nets de trésorerie	?	907 500	785 000

Document 2 : Autres informations

Coût de l'investissement au comptant	Durée	Mode d'amortissement	Taux de l'impôt sur les sociétés	Taux d'actualisation
2 250 000 DH	3 ans	Linéaire	30%	9%

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'Annexe n°3, page n°4.	0,5 pt
2	a. Calculer le résultat courant. b. Présenter le tableau d'exploitation différentiels simplifié. Justifier par les calculs. c. Calculer le seuil de rentabilité. d. Déterminer sa date de réalisation.	3 pt
3	a. Compléter l'annexe n°4, page n°4. b. Calculer la valeur actuelle nette (VAN). c. Selon le critère de la valeur actuelle nette (VAN), dire si l'investissement est rentable. Justifier.	3,5 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Noms	Solde au 31/12/2010		Provision 2010	Provision 2009	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
INFO-NORD							
MOB-SUD							

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titres	Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Ajustement	
				Dotation	Reprise
TP	cédés	40			
	conservés	80			
TVP	cédés	200			
	conservés	250			

ANNEXE N° 3 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -		
	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		
	10	- Distributions de bénéfices		
II		AUTOFINANCEMENT		

ANNEXE N°4 : CALCUL DU FLUX NET DE TRÉSORERIE

Éléments	2011
Flux net de trésorerie	



الصفحة

1

1

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2012
الموضوع

المملكة المغربية

وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

6	المعامل	NS51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسبي		الشعبة أو المسلك

NOTE :

- o Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- o 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.**
- o Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- o **Les pages 5 et 6 sont à rendre obligatoirement avec la copie.**
- o **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 DE FIN D'EXERCICE, PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise « **EL GHALIA** » est spécialisée dans la commercialisation de meubles de bureau. Le chef comptable de cette entreprise vous remet les documents et informations ci- après, afin d'effectuer certains travaux relatifs à l'exercice 2011.

I - AMORTISSEMENTS**INFORMATIONS RELATIVES À CERTAINES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES**

Immobilisation	Date d'entrée	Valeur d'entrée	Amortissement		Observation
			Mode	Taux constant	
Frais d'augmentation du capital	01/03/2011	20 000	Linéaire	20%	-
Matériel de transport	A	17/05/2011	Linéaire	20%	-
	B	14/04/2010	Dégressif	20%	Coefficient fiscal : 2
	C	28/11/2009	Linéaire	20%	Cédé le 16/03/2011

II - PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS**DOCUMENT 1 : CRÉANCES CLIENTS.****1. État des créances clients. Annexe n° 4, page n° 5****2. Autres informations**

Les clients connaissant des difficultés financières au terme de l'exercice 2011 :

- **HYBA** : l'entreprise estime récupérer 60% de la créance.
- **FADIA et NAIMA** : l'entreprise n'espère aucun recouvrement.

DOCUMENT 2 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 31/12/2010	Cours au 31/12/2011	Cession du 30/12/2011	
					Nombre	Prix unitaire
Titres de participation	300	250	3 000	230	90	320
Titres et valeurs de placement	500	400	12 500	370	-	-

L'avis de crédit bancaire n° 3568 relatif à la cession des titres de participation, non encore enregistré, mentionne les éléments suivants :

- Commissions (HT) : 250 DH ;
- Taux de TVA : 10 %.

DOCUMENT 3 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provision	Nature	Solde avant inventaire au 31/12/2011		Observation
		Débiteur	Créditeur	
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	Exploitation		300 000	Une grosse réparation est programmée pour 2012. Son coût estimé est à répartir sur les exercices 2008, 2009, 2010 et 2011.
Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités	<ul style="list-style-type: none"> Non courante Momentanée 		2 000	Le 05/11/2011, l'entreprise a payé l'amende fiscale de 1 500 DH.

DOCUMENT 4 : STOCKS

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011

N°	Compte	Solde	
		Débiteur	Créditeur
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		34 000
6114	Variation des stocks de marchandises	381 000	

2. Données de l'inventaire extracomptable

Le stock de marchandises, au 31/12/2011, est de 680 000 DH.

III - EMPRUNTS INDIVIS ET RÉGULARISATION DES CHARGES ET DES PRODUITS

DOCUMENT 1 : EMPRUNTS INDIVIS. ANNEXE N° 3, PAGE N° 5

DOCUMENT 2 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

- Les intérêts annuels de l'emprunt indivis sont hors taxes et payables à terme échu, le 31 mars de chaque année. La TVA sur les intérêts est au taux de 10%. **Annexe n° 3, page n° 5**
- Il reste à payer, au titre du mois de décembre 2011, la note de téléphone : Montant HT estimé à 1 000 DH. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Remplir l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport (B). Annexe n° 1, page n° 5.	0,5 pt
2	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2011.	1,5 pt
3	Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2011 ; b. à la sortie du matériel de transport (C) cédé. Justifier par les calculs.	1,5 pt
4	a. Calculer le cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2010. b. Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 5.	0,5 pt
5	a. Déterminer le taux d'intérêt de l'emprunt indivis. b. Remplir la quatrième ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis. Annexe n° 3, page n° 5. Justifier par les calculs.	2 pt
6	Compléter : a. l'état des créances clients. Annexe n° 4, page n° 5 ; b. l'état des titres. Annexe n° 5, page n° 5.	1,25 pt
7	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients ; b. titres ; c. provisions pour risques et charges ; Justifier par les calculs. d. stocks ; e. charges et produits. Justifier par les calculs.	5,5 pt
8	Remplir l'extrait de l'actif du bilan au 31/12/2011. Annexe n° 6, page n° 6.	0,25 pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **CHAUDEK** » a pour activité la production de couvertures en laine. Son directeur financier vous fait appel pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable.

I- ANALYSE DU BILAN

DOCUMENT 1 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2011

ACTIF	Net	PASSIF	Exercice
Frais préliminaires	10 000	Autres dettes de financement	230 000
Constructions	625 000	Autres provisions pour risques et charges	15 000

DOCUMENT 2 : INFORMATIONS RELATIVES À LA SITUATION FINANCIÈRE RÉELLE DE L'ENTREPRISE

- La valeur réelle des constructions est estimée à 925 000 DH.
- Le stock outil est évalué à 65 000 DH.
- Les titres et valeurs de placement facilement cessibles sont d'un montant de 80 000 DH.
- Un emprunt auprès des établissements de crédit de 30 000 DH sera remboursé le 30/06/2012.
- L'entreprise prévoit de distribuer 115 000 DH de dividendes au cours de l'exercice 2012.
- Les autres provisions pour risques et charges concernent un litige dont le jugement est reporté à 2013.

II- ANALYSE DE L'EXPLOITATION

DOCUMENT 1 : EXTRAIT DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES DU 01/01/2011 AU 31/12/2011

	Montant
Ventes de biens et services produits	2 900 000
Achats consommés de matières et fournitures	1 539 000
Variation de stocks de produits	440 000
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	50 000
Résultat courant	750 000

DOCUMENT 2 : AUTRES INFORMATIONS

- Les ventes sont supposées réparties régulièrement sur toute l'année.
- Les charges variables autres que les achats consommés de matières et de fournitures s'élèvent à 372 000 DH.
- Les immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même sont à considérer comme des produits variables.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Compléter le tableau des redressements et des reclassements. Annexe n°7, page n°6. b. Calculer et interpréter le ratio d'autonomie financière.	1,5pt
2	a. Calculer le coût variable. b. Établir le tableau d'exploitation différentiel simplifié. c. Déterminer et interpréter le seuil de rentabilité et sa date de réalisation.	2 pt

DOSSIER N°3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

La société « PIZZA-MOON » fabrique et commercialise deux types de pizzas surgelées :

- La pizza au fromage ;
- La pizza aux fruits de mer.

DOCUMENT 1 : PROCESSUS DE FABRICATION DE LA PIZZA SURGELÉE

La production de la pizza surgelée est assurée par trois ateliers :

- L'atelier « Préparation » assure le mélange des ingrédients, l'étalage et la garniture de la pâte.
- L'atelier « Pré-cuisson » se charge de la pré-cuisson de la pizza dans des fours électriques.
- L'atelier « Finition » est spécialisé dans le conditionnement des pizzas précuites dans des boîtes et leur surgélation.

NB : Il n'y a pas de stockage entre les ateliers.

DOCUMENT 2 : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES RELATIVES AU MOIS DE MARS 2011

1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

	Préparation	Pré-cuisson	Finition	Distribution
Totaux secondaires	30 500	76 000	16 400	50 700
Nature de l'unité d'œuvre	Heure de MOD	Pizza précuite	Heure machine	100 DH des ventes
Nombre des unités d'œuvre	6 100 ⁽¹⁾	38 000	4 100 ⁽²⁾	20 280
Coût de l'unité d'œuvre	5	2	4	2,5

(1) dont 3 000 heures pour les pizzas surgelées au fromage.

(2) dont 2 000 heures pour les pizzas surgelées au fromage.

2. Consommations de matières et de fournitures

a. Consommation de la pâte, du fromage, des fruits de mer et des boîtes vides.

Élément	Pizza surgelée au fromage		Pizza surgelée aux fruits de mer	
	Quantité	CMUP	Quantité	CMUP
Pâte	5 000 Kg	4,20	4 500 Kg	4,20
Fromage	4 000 Kg	50	2 500 Kg	50
Fruits de mer	-	-	2 700 Kg	80
Boîtes vides	20 000 boîtes	0,5	18 000 boîtes	0,5

b. Consommation des autres ingrédients (coulis de tomate, thym, origan, champignons, olives ...) :

- 41 800 DH pour les pizzas surgelées « au fromage » ;
- 38 600 DH pour les pizzas surgelées « aux fruits de mer ».

3. Main d'œuvre directe (M.O.D)

La fabrication des pizzas surgelées au fromage a nécessité, pour tous les ateliers, un total de 9 200 heures au taux horaire de 13,5 DH.

4. État et mouvements des pizzas surgelées

Pizza surgelée	Stock au 01/03/2011	Production du mois	Ventes du mois
au fromage	2 000 Pizzas surgelées pour 51 500 DH	20 000 Pizzas surgelées	15 800 Pizzas surgelées à 60 DH l'une
aux fruits de mer	3 000 Pizzas surgelées pour 90 000 DH	18 000 Pizzas surgelées	12 000 Pizzas surgelées à 90 DH l'une

5. Méthode d'évaluation des sorties des stocks

Les sorties des stocks de matières et produits sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré (CMUP) de fin de période.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le coût de production des pizzas surgelées « au fromage ».	2 pt
2	Présenter l'inventaire permanent des pizzas surgelées « au fromage ».	0,5 pt
3	Calculer le coût de revient des pizzas surgelées « au fromage ».	0,5 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT (B)

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010							
2011							

ANNEXE N°2: EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Matériel de transport				

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT INDIVIS

Montant de l'emprunt : 100 000 DH				Date d'emprunt : 01/04/2011		
Mode de remboursement : Annuités constantes				Date de la première échéance : 31/03/2012		
				Durée : 5 ans		
Période	Échéance	Capital dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital dû en fin de période
1	31/03/2012	100 000	10 000	16 379,70	26 379,70	83 620,30
∴	∴	∴	∴	∴	∴	∴
4	31/03/2015				26 379,70	

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2011	Règlement 2011	Créances au 31/12/2011		Provision		Ajustement 2011		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2011	2010	Dotations	Reprise	
FADIA	71 600	32 000	39 600	33 000		18 000			
HYBA	96 000	-	96 000	80 000		-			
NAIMA	36 000	-	36 000	30 000		-			

ANNEXE N°5 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision 2011	Provision 2010	Ajustement 2011	
				Dotations	Reprise
Titres de participation	Cédés				
	Non cédés				
Titres et valeurs de placement	500		12 500		

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°6 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2011

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres de participation			

ANNEXE N°7: TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS AU 31/12/2011

	ACTIF				PASSIF		
	Actif immobilisé (Valeurs immobilisées)	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)	Capitaux propres	DLMT (1)	DCT (2)
Valeurs comptables	1 323 000	410 000	561 250	204 500	1 876 500	214 000	408 250
Valeurs financières							

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme (2) DCT = Dettes à court terme

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

Classe 1	
N°	Poste et Compte
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 et pénalités
155	Provisions pour charges
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2	
N°	Poste et Compte
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
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
N°	Poste et Compte
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	
N°	Poste et Compte
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
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
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	
N°	Poste et Compte
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
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5	
N°	Poste et Compte
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6	
N°	Poste et Compte
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
6142	Transports
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.
61934	D.E.A du matériel de transport
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
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles 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
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices

Classe 7	
N°	Poste et Compte
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
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

EXTRAITS DES TABLES FINANCIERES

Taux 9%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	9%
n	$(1+i)^n$
1	1,090000
2	1,188100
3	1,295029
4	1,411582
5	1,538624
6	1,677100
7	1,828039
8	1,992563
9	2,171893
10	2,367364

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	9%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,917431
2	0,841680
3	0,772183
4	0,708425
5	0,649931
6	0,596267
7	0,547034
8	0,501866
9	0,460428
10	0,422411

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	9%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,090000
3	3,278100
4	4,573129
5	5,984711
6	7,523335
7	9,200435
8	11,028474
9	13,021036
10	15,192930

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	9%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,917431
2	1,759111
3	2,531295
4	3,239720
5	3,889651
6	4,485919
7	5,032953
8	5,534819
9	5,995247
10	6,417658

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	9%
n	$\frac{i}{1 - (1+i)^{-n}}$
1	1,090000
2	0,568469
3	0,395055
4	0,308669
5	0,257092
6	0,222920
7	0,198691
8	0,180674
9	0,166799
10	0,155820

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	1,100000
2	1,210000
3	1,331000
4	1,464100
5	1,610510
6	1,771561
7	1,948717
8	2,143589
9	2,357948
10	2,593742

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	10%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,909091
2	0,826446
3	0,751315
4	0,683013
5	0,620921
6	0,564474
7	0,513158
8	0,466507
9	0,424098
10	0,385543

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	1,000000
2	2,100000
3	3,310000
4	4,641000
5	6,105100
6	7,715610
7	9,487171
8	11,435888
9	13,579477
10	15,937425

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	0,909091
2	1,735537
3	2,486852
4	3,169865
5	3,790787
6	4,355261
7	4,868419
8	5,334926
9	5,759024
10	6,144567

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	1,100000
2	0,576190
3	0,402115
4	0,315471
5	0,263797
6	0,229607
7	0,205405
8	0,187444
9	0,173641
10	0,162745

Taux 12%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	12%
N	$(1+i)^n$
1	1,120000
2	1,254400
3	1,404928
4	1,573519
5	1,762342
6	1,973823
7	2,210681
8	2,475963
9	2,773079
10	3,105848

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	12%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,892857
2	0,797194
3	0,711780
4	0,635518
5	0,567427
6	0,506631
7	0,452349
8	0,403883
9	0,360610
10	0,321973

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	12%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,120000
3	3,374400
4	4,779328
5	6,352847
6	8,115189
7	10,089012
8	12,299693
9	14,775656
10	17,548735

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	12%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,892857
2	1,690051
3	2,401831
4	3,037349
5	3,604776
6	4,111407
7	4,563757
8	4,967640
9	5,328250
10	5,650223

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	12%
n	$\frac{i}{1 - (1+i)^{-n}}$
1	1,120000
2	0,591698
3	0,416349
4	0,329234
5	0,277410
6	0,243226
7	0,219118
8	0,201303
9	0,187679
10	0,176984



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2012
الموضوع

الصفحة
1
1

6	المعامل	RS51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسبي		الشعبة أو المسلك

NOTE :

- o Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- o 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.**
- o Les **trois** dossiers du sujet sont indépendants.
- o Les **pages 5 et 6** sont à rendre **obligatoirement avec la copie.**
- o **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 I : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE ET PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE

Pour effectuer certains travaux de fin d'exercice 2011, le comptable de l'entreprise commerciale « **SALAM** » met à votre disposition les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2011

N° Comptes	Intitulés des comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1512	Provisions pour garanties données aux clients		24 000
2117	Frais de publicité	60 000	
2340	Matériel de transport	320 000	
2510	Titres de participation	180 000	
28117	Amortissements des frais de publicité		12 000
2834	Amortissements du matériel de transport		296 038,40
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		12 000
6114	Variation des stocks de marchandises	290 000	
7514	P.C. des immobilisations financières		62 000

DOCUMENT N° 2 : ÉTAT DES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie	Observation
Frais de publicité	60 000	18/06/2010	5 ans	Amortissement linéaire
Matériel de transport	320 000	15/09/2006	5 ans	<ul style="list-style-type: none"> Amortissement dégressif. Coefficient 2 La VNA au 31/12/2009 est de 59 904 DH

DOCUMENT N°3 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT. ANNEXE N°1, PAGE N°5

DOCUMENT N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Client	Créance TTC au 01/01/2011	Règlement au cours de 2011	Provision au 31/12/2010	Observation 2011
RAHMANI	42 000	24 000	10 500	Déclaré en faillite. Aucun autre règlement n'est espéré.
HOUARI	14 400	4 500	4 800	On espère récupérer 30% du solde.
MEJDOUBI	27 000	-	-	Perte probable de 55% de la créance.

DOCUMENT N° 5 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Prix unitaire d'achat	Cours 31/12/2010	Cours 31/12/2011	Observation
Titres de participation	600	300	305	295	200 titres ont été cédés.
Titres et valeurs de placement	2 000	80	65	60	<ul style="list-style-type: none"> Le 30/12/2011, 1 800 titres ont été cédés au prix unitaire de 62 DH. Commissions bancaires HT 720 DH, TVA au taux de 10%. Aucune écriture n'a été passée.

DOCUMENT N° 6 : STOCKS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

- D'après le livre d'inventaire, au 31/12/2011, le stock de marchandises est de 156 000 DH.
- La dépréciation du stock de marchandises pour l'exercice 2011 est estimée à 46 800 DH.
- La provision pour garanties données aux clients, nécessaire pour l'exercice 2011, est de 32 000 DH. Cette provision est liée à l'exploitation.
- Le loyer d'un magasin appartenant à l'entreprise et non affecté à l'exploitation de 9 000 DH est encaissé le 01/12/2011. Ce montant couvre la période du 01/12/2011 au 29/02/2012.
- La ristourne annuelle promise à un client est d'un montant de 3 600 DH TTC ; la TVA est au taux 20%. L'avoir correspondant n'est pas encore établi.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer la dotation aux amortissements des frais de publicité de l'exercice 2011.	0,25 pt
2	Compléter : a. l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport. Annexe n° 1, page n° 5. b. l'état des créances clients. Annexe n° 2, page n° 5. c. l'état des titres. Annexe n° 3, page n° 5.	2,5 pt
3	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. dotations aux amortissements ; b. créances clients ; c. titres ; d. stocks ; e. autres régularisations.	5,5 pt
4	Remplir l'extrait du : a. bilan au 31/12/2011. Annexe n° 4, page n° 5. b. tableau des provisions. Annexe n° 5, page n° 5. c. tableau des amortissements. Annexe n° 6, page n° 5.	1,75 pt

DOSSIER II : DOCUMENTS DE SYNTHÈSE, ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise « **SOMATOOLS** » est spécialisée dans la fabrication des outils de bricolage des ordinateurs et la commercialisation de pièces de rechange (écrans, boîtiers, disques durs ...etc.). Pour la réalisation de certains travaux, le service financier met à votre disposition les documents ci-après :

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION RELATIVES À L'EXERCICE 2011

N° Poste	Poste	Montant	Observation
711	Ventes de marchandises	573 000	-
712	Ventes de biens et services produits	1 510 000	
719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	386 000	dont 126 000 DH relatifs aux actifs immobilisés
739	Reprises financières ; Transferts de charges	220 000	relatives aux titres et valeurs de placement
751	Produits des cessions d'immobilisations	160 000	-
619	Dotations d'exploitation	810 000	dont 380 000 DH relatifs aux actifs et passifs circulants
639	Dotations financières	148 000	relatives aux titres de participation
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	120 000	-
840	Résultat courant	650 025	-
119	Résultat net de l'exercice	600 000	-

DOCUMENT N° 2 : AUTRES INFORMATIONS

- Le chiffre d'affaires est supposé réparti régulièrement sur l'année ;
- Le taux de marge sur le coût variable est de 45%.

DOCUMENT N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS : ANNEXE N° 8, PAGE N° 6**DOCUMENT N° 4 : EMPRUNTS INDIVIS**

Pour financer ses investissements prévus en 2012, l'entreprise contractera un emprunt, auprès d'un établissement de crédit, dont les conditions sont données en **annexe n° 9, page n° 6**.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter le tableau de la capacité d'autofinancement. Annexe n° 7, page n°6	1,25 pt
2	a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. Justifier par les calculs b. Calculer et interpréter le seuil de rentabilité et sa date de réalisation.	2 pt
3	a. Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements. Annexe n° 8, page n° 6 b. Calculer et interpréter le fonds de roulement liquidité.	1,5 pt
4	a. Calculer le montant de l'emprunt (arrondir au DH supérieur). b. Compléter l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis. Justifier par les calculs Annexe n° 9, page n° 6	1,5 pt

DOSSIER III : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « **BALONDOR** » est spécialisée dans la fabrication traditionnelle de deux types de ballons de football :

- Ballon pour séniors (grande taille) ;
- Ballon pour juniors (taille moyenne).

Pour la réalisation de certains travaux de comptabilité analytique du mois de mai 2011, et en tant que stagiaire dans cette entreprise, on met à votre disposition les informations ci-dessous :

I- PROCESSUS DE FABRICATION

Les étapes de fabrication d'un ballon sont les suivantes :

Découpe	Le cuir synthétique est découpé sous forme de pièces.
Couture	Les pièces de cuir synthétique sont assemblées et cousues pour obtenir la sphère (l'enveloppe) du ballon.
Finition	La chambre à air est introduite dans la sphère et puis gonflée.

II- EXTRAIT DU TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

Éléments	Sections principales				
	Approvisionnement	Découpe	Couture	Finition	Distribution
Total de la répartition secondaire	16 620	34 280	56 960	33 240	22 355
Nature de l'unité d'œuvre	100 DH d'achat de cuir synthétique et de fil	1 m ² de cuir synthétique découpé	1 heure de MOD	1 ballon fabriqué	100 DH de chiffre d'affaires
Nombre d'unités d'œuvre	400	80	250	1 000	?
Coût de l'unité d'œuvre	41,55	428,5	227,84	33,24	?

III- STOCKS ET MOUVEMENTS DES MATIÈRES ET PRODUITS

Éléments	Stocks au 01 mai 2011	Entrées du mois	Sorties du mois
Cuir synthétique	20 m ² pour un total de 5 995,5 DH	100 m ² à 390 DH le m ²	<ul style="list-style-type: none"> • 60 m² pour les ballons séniors • 20 m² pour les ballons juniors
Fil pour couture	20 bobines pour un total de 264,5 DH	100 bobines à 10 DH l'une	<ul style="list-style-type: none"> • 50 bobines pour les ballons séniors • 10 bobines pour les ballons juniors NB : Le C.M.U.P est de 14 DH.
Chambre à air	Néant	1 500 unités à 3 DH l'une	1 000 unités dont 400 unités ballons juniors
Ballons séniors	Néant	600 ballons	500 ballons à 350 DH l'unité
Ballons juniors	90 ballons	400 ballons	440 ballons à 200 DH l'unité

NB : Les sorties de stocks sont évaluées selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré (C.M.U.P) de fin de période.

IV- MAIN D'ŒUVRE DIRECTE (MOD)

	Nombre d'heures		Taux horaire
	Ballons Séniors	Ballons Juniors	
Découpe	10 h	3 h	11,40 DH
Couture	200 h	50 h	14 DH
Finition	10 h	3 h	11,40 DH

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le coût de l'unité d'œuvre de la section distribution. Justifier par les calculs.	0,25 pt
2	Présenter, sous forme de tableaux : <ul style="list-style-type: none"> a. le calcul du coût d'achat du cuir synthétique. b. l'inventaire permanent du cuir synthétique. c. le calcul du coût de production des ballons séniors. 	3 pt

ANNEXES À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT

Année	VNA en début de période ou base de calcul	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux	
						Dégressif	Constant
2010						40	
2011						40	

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Clients	Créance HT au 31/12/2011	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable	
		2011	2010	Dotation	Reprise	HT	TVA
RAHMANI							
HOUARI							
MEJDOUBI							

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision		Ajustement	
		2011	2010	Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés				
	Conservés				
Titres et valeurs de placement	Cédés				
	Conservés		3 000		

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2011

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres et valeurs de placement			

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		Exp	Fin	NC	Exp	Fin	NC	
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé								
Provisions durables pour risques et charges								

Exp : Exploitation Fin : Financières NC : Non courantes

ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Cumul début exercice	Dotations	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Matériel de transport				

ANNEXES À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 7 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) – AUTOFINANCEMENT

1		Résultat net de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -		
2	+	Dotations d'exploitation (1)		
3	+	Dotations financières (1)		
4	+	Dotations non courantes (1)	-	
5	-	Reprises d'exploitation (2)		
6	-	Reprises financières (2)		
7	-	Reprises non courantes (2) (3)	-	
8	-	Produits des cessions d'immobilisations		
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)		
10	-	Distributions de bénéfices	300 000	
II		AUTOFINANCEMENT		

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé Valeurs immobilisées	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme
Valeurs comptables	800 000	1 200 000	.....
Immobilisation en non valeurs : 25 000 DH			
Stock outil : 60 000 DH			
Une dette envers le fournisseur d'immobilisations est à rembourser dans trois mois : 18 000 DH			
Des titres et valeurs de placement d'une valeur de 15 000 DH sont difficilement cessibles à court terme.			
Valeurs financières			300 000

ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT INDIVIS

Montant de l'emprunt : ?		Date d'emprunt : 01/04/2012				
Taux d'intérêt : 9%		Date de la première échéance : 01/04/2013				
Mode de remboursement : Annuités constantes		Durée : 4 ans				
Période	Échéance	Capital dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital dû en fin de période
4	01/04/2016				61 733,73	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

Classe 1	
N°	Poste et Compte
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 et pénalités
155	Provisions pour charges
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2	
N°	Poste et Compte
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
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

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	
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
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
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	
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
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6	
N°	Poste et Compte
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
6142	Transports
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.
61934	D.E.A du matériel de transport
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
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles 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
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices
Classe 7	
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
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

EXTRAITS DES TABLES FINANCIERES

Taux 9%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	9%
n	$(1+i)^n$
1	1,090000
2	1,188100
3	1,295029
4	1,411582
5	1,538624
6	1,677100
7	1,828039
8	1,992563
9	2,171893
10	2,367364

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	9%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,917431
2	0,841680
3	0,772183
4	0,708425
5	0,649931
6	0,596267
7	0,547034
8	0,501866
9	0,460428
10	0,422411

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	9%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,090000
3	3,278100
4	4,573129
5	5,984711
6	7,523335
7	9,200435
8	11,028474
9	13,021036
10	15,192930

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	9%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,917431
2	1,759111
3	2,531295
4	3,239720
5	3,889651
6	4,485919
7	5,032953
8	5,534819
9	5,995247
10	6,417658

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	9%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,090000
2	0,568469
3	0,395055
4	0,308669
5	0,257092
6	0,222920
7	0,198691
8	0,180674
9	0,166799
10	0,155820

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	1,100000
2	1,210000
3	1,331000
4	1,464100
5	1,610510
6	1,771561
7	1,948717
8	2,143589
9	2,357948
10	2,593742

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	10%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,909091
2	0,826446
3	0,751315
4	0,683013
5	0,620921
6	0,564474
7	0,513158
8	0,466507
9	0,424098
10	0,385543

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	1,000000
2	2,100000
3	3,310000
4	4,641000
5	6,105100
6	7,715610
7	9,487171
8	11,435888
9	13,579477
10	15,937425

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	0,909091
2	1,735537
3	2,486852
4	3,169865
5	3,790787
6	4,355261
7	4,868419
8	5,334926
9	5,759024
10	6,144567

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	10%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,100000
2	0,576190
3	0,402115
4	0,315471
5	0,263797
6	0,229607
7	0,205405
8	0,187444
9	0,173641
10	0,162745

Taux 12%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	12%
N	$(1+i)^n$
1	1,120000
2	1,254400
3	1,404928
4	1,573519
5	1,762342
6	1,973823
7	2,210681
8	2,475963
9	2,773079
10	3,105848

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	12%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,892857
2	0,797194
3	0,711780
4	0,635518
5	0,567427
6	0,506631
7	0,452349
8	0,403883
9	0,360610
10	0,321973

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	12%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,120000
3	3,374400
4	4,779328
5	6,352847
6	8,115189
7	10,089012
8	12,299693
9	14,775656
10	17,548735

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	12%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,892857
2	1,690051
3	2,401831
4	3,037349
5	3,604776
6	4,111407
7	4,563757
8	4,967640
9	5,328250
10	5,650223

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	12%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,120000
2	0,591698
3	0,416349
4	0,329234
5	0,277410
6	0,243226
7	0,219118
8	0,201303
9	0,187679
10	0,176984

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2013

الموضوع



NS51

3	مدة الإمتحان	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة، أو المسلك

NOTE :

- o Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- o 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.**
- o Les **trois** dossiers du sujet sont indépendants.
- o **La page 5 est à rendre obligatoirement avec la copie.**
- o **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 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

L'entreprise **CONFIMAR**, créée le **01/01/2009**, a pour activité la fabrication et la vente de diverses catégories de confitures. Le chef du service comptable vous remet les informations ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire au titre de l'exercice 2012.

DOCUMENT N°1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2012

N° de compte	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
2111	Frais de constitution	50 000	
2332	Matériel et outillage	222 000	
2355	Matériel informatique	80 000	
28111	Amortissements des frais de constitution		30 000
28332	Amortissements du matériel et outillage		50 100
28355	Amortissements du matériel informatique		42 600

DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS SUR IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

1. Frais de constitution : engagés à la création de l'entreprise et amortis linéairement sur 5 ans.
2. Matériel et outillage :
 - **Machine A** : acquise à la création de l'entreprise ;
 - **Machine B** : acquise le 12/04/2010 pour 132 000 DH et cédée le 30/09/2012.
 - Système d'amortissement : constant
3. Matériel informatique :
 - Date d'entrée : 15/09/2010 ;
 - Système d'amortissement : Dégressif ;
 - Taux constant : 15 % ;
 - Coefficient : 3.

DOCUMENT N° 3 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. L'inventaire des stocks, effectué au 31/12/2012, a permis de constater et d'évaluer :

- le stock de matières premières à 485 000 DH et sa dépréciation probable à 72 000 DH ;
- le stock de produits finis à 415 000 DH dont 27 500 DH hors taxes relatifs à un lot de produits facturé et non livré au client. TVA au taux de 20%.

2. Une gratification, au titre du mois de décembre 2012, d'un montant de 42 000 DH a été promise au personnel. Les états de salaires seront établis en janvier 2013.

3. État des titres et valeurs de placement

Nature	Achat		Provision 31/12/2011	Cours 31/12/2012	Cession	
	Nombre	Prix unitaire			Nombre	Prix unitaire
Titres et valeurs de placement	150	200	1 050	187	80	190

N.B :

- La cession des TVP a été effectuée, le 28/12/2012, par l'intermédiaire de la banque. L'avis de crédit n°135 fait état de commissions (HT) de 5% du prix de vente et de TVA au taux de 10 %.
- **Aucune écriture relative à la cession des TVP n'a été passée.**

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer le taux d'amortissement du matériel et outillage. b. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2012. c. Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2012. d. Passer au journal l'écriture de régularisation de la cession de la machine B. Justifier par les calculs.	3 pt
2	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 1, page n° 5	0,5 pt
3	Remplir l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n° 2, page n° 5	0,75 pt
4	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux: a. stocks ; b. charges et produits ; c. titres et valeurs de placement. Justifier par les calculs le résultat sur cession des TVP.	3,5 pt
5	Compléter l'extrait du tableau des provisions. Annexe n° 3, page n° 5	1 pt

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

La société « **PLASTICA-SA** » spécialisée dans la production et la commercialisation d'articles en plastique, vous remet un certain nombre de documents dans le but d'effectuer certains travaux relatifs à l'exercice 2012.

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2012

N°	Compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6191	D.E.A. de l'immobilisation en non-valeurs	10 000	
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	89 000	
61955	D.E.P pour risques et charges durables	64 000	
61964	D.E.P pour dépréciation des créances de l'actif circulant	32 800	
6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement	3 500	
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	137 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges (*)		84 000
7513	P.C. des immobilisations corporelles		15 000

(*) Durables

DOCUMENT N° 2 : EXTRAIT DU BILAN DE LA SOCIÉTÉ « PLASTICA-SA » AU 31/12/2012

ACTIF	Net	PASSIF	Montant
Actif immobilisé	1 624 200	Financement permanent	2 046 200
Frais préliminaires	30 000	Capital social ou personnel	800 000
Fonds commercial	120 000	Réserve légale	60 000
Installations techniques, matériel et outillage	1 000 000	Autres réserves	131 200
Matériel de transport	236 200	Résultat net de l'exercice	121 000
Titres de participation	238 000	Autres dettes de financement (*)	870 000
Actif circulant (hors trésorerie)	604 000	Provisions pour risques	64 000
Matières et fournitures consommables	323 000	Passif circulant (hors trésorerie)	253 000
Clients et comptes rattachés	260 000	Fournisseurs et comptes rattachés	218 000
Titres et valeurs de placement	21 000	Organismes sociaux	35 000
Trésorerie-actif	91 000	Trésorerie-passif	20 000
TOTAL	2 319 200	TOTAL	2 319 200

(*) il s'agit du seul emprunt contracté par l'entreprise auprès d'un établissement de crédit.

DOCUMENT N° 3 : CARACTÉRISTIQUES DE L'EMPRUNT

- Date du contrat d'emprunt : 02/10/2012 ;
- Première échéance : 01/10/2013 ;
- Durée de remboursement : 4 ans ;
- Mode de remboursement : annuités constantes ;
- Premier amortissement : 190 242,03 DH ;
- Taux d'intérêt annuel : 9% .

DOCUMENT N° 4 : INFORMATIONS FINANCIÈRES

- Les dividendes à distribuer en juillet 2013 : 90 000 DH ;
- Le premier amortissement de l'emprunt contracté le 02/10/2012 est payable en octobre 2013 ;
- La valeur réelle des titres et valeurs de placement est de 30 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Remplir l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. Annexe n°4, page n°5	1 pt
2	Calculer : a. le montant de l'annuité de l'emprunt ; b. le dernier amortissement ; c. le dernier intérêt.	3 pt
3	Calculer la valeur financière : a. des capitaux propres ; b. des dettes à long et moyen terme ; c. des dettes à court terme.	1,5 Pt
4	Calculer et interpréter les ratios : a. d'autonomie financière ; b. de solvabilité.	1,5 pt

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

La société « **MEBALUM** » fabrique deux modèles de caisses frigorifiques destinées aux marchands mobiles de poissons :

- **Modèle CFM** : caisses pour motocycles ;
- **Modèle CFT** : caisses pour triporteurs (motos à trois roues).

La production d'une caisse nécessite, selon le modèle, les composantes suivantes :

Modèle	Composantes
CFM	<ul style="list-style-type: none"> • 6 contreplaques teintées en bleu-ciel. • Mousse isotherme. • 2 tiroirs coulissants en plastique. • Accessoires.
CFT	<ul style="list-style-type: none"> • 12 contreplaques teintées en blanc émaillé. • Mousse isotherme. • 6 tiroirs coulissants en plastique; • 1 présentoir. • Accessoires.

I. PROCESSUS DE FABRICATION

La fabrication des caisses nécessite le passage par trois ateliers :

- Atelier **assemblage** où sont assemblées les contreplaques, la mousse isotherme et les accessoires ;
- Atelier **montage** où sont ajoutés les tiroirs et présentoirs ;
- Atelier **finition** où les caisses sont contrôlées avant leur livraison.

II. AUTRES INFORMATIONS

Pour la production des deux modèles de caisses frigorifiques, on vous fournit les informations ci-après :

1. Consommation, production et vente

Consommation	Contreplaque teintée en bleu-ciel	?
	Contreplaque teintée en blanc émaillé	CMUP : 400 DH
	Mousse isotherme	<ul style="list-style-type: none"> • 2 000 unités dont 1500 pour la CFM • CMUP : 60 DH
	Accessoires	24 DH par caisse
	Tiroirs coulissants en plastique	CMUP : 50 DH
	Présentoirs	250 DH par caisse
Production	Caisses CFM	100 unités
	Caisses CFT	300 unités
Vente	Caisses CFM	100 unités à 3 000 DH l'unité
	Caisses CFT	300 unités à 7 000 DH l'unité

CMUP : Coût Moyen Unitaire Pondéré

2. Main d'œuvre directe

- **Atelier Assemblage** : 275 heures au taux horaire de 15 DH dont 225 heures pour **les caisses du modèle CFT**
- **Atelier Montage** : 60 heures au taux horaire de 12 DH dont 25 heures pour **les caisses du modèle CFM**
- **Atelier Finition** : 28 heures au taux horaire de 10 DH dont 10 heures pour **les caisses du modèle CFM**

3. Autres informations

- Extrait du tableau de répartition des charges indirectes. **Annexe n° 5 ; page n° 5**
- Heures machine dans l'atelier montage : 580 heures dont 145 heures pour les caisses du modèle CFM.
- Inventaire permanent des contreplaques teintées en bleu-ciel. **Annexe n° 6 ; page n° 5**

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter le tableau de répartition des charges indirectes. Annexe n° 5 ; page n° 5	0,75 pt
2	Compléter l'inventaire permanent des contreplaques teintées en bleu-ciel. Annexe n° 6 ; page n° 5	0,75 pt
3	Calculer le coût de production des caisses du modèle CFM .	2,25 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01-01-2012 AU 31-12-2012

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	30 000			
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	50 100			
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers	42 600			

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre	Provision		Ajustement	
	2012	2011	Dotation	Reprise
T.V.P	Cédés			
	Conservés			

ANNEXE N° 3: EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes	
PPD de l'actif circulant (HT)								

PPD : Provisions pour dépréciation

HT : Hors trésorerie

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

1		Résultat net de l'exercice :	
		• Bénéfice +	
		• Perte -	
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 (C.A.F)	

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

Éléments	Assemblage	Montage	Finition
Totaux répartition secondaire	44 000	23 200	90 000
Nature de l'unité d'œuvre	H MOD	Heure machine	Caisses produites
Nombre d'unités d'œuvre		580	
Coût de l'unité d'œuvre			

ANNEXE N° 6 : INVENTAIRE PERMANENT DES CONTREPLAQUES TEINTÉES EN BLEU-CIEL (méthode CMUP)

Élément	Qté	C.U	Montant	Élément	Qté	C.U	Montant
Stock initial	400		56 000	Sorties			
Entrées	700		109 000	Stock final			
Totaux				Totaux			

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	Poste et Compte
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 et 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
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

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
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
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
443	Personnel créditeur
4437	Charges de personnel à payer
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
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6 : Comptes de charges	
N°	Poste et Compte
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
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
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
61712	Primes et gratifications
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
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
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
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles 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
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices

Classe 7 : Comptes de produits	
N°	Poste et Compte
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
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

EXTRAITS DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 9%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	9%
n	$(1+i)^n$
1	1,090000
2	1,188100
3	1,295029
4	1,411582
5	1,538624
6	1,677100
7	1,828039
8	1,992563
9	2,171893
10	2,367364

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	9%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,917431
2	0,841680
3	0,772183
4	0,708425
5	0,649931
6	0,596267
7	0,547034
8	0,501866
9	0,460428
10	0,422411

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	9%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,090000
3	3,278100
4	4,573129
5	5,984711
6	7,523335
7	9,200435
8	11,028474
9	13,021036
10	15,192930

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	9%
n	$\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$
1	0,917431
2	1,759111
3	2,531295
4	3,239720
5	3,889651
6	4,485919
7	5,032953
8	5,534819
9	5,995247
10	6,417658

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	9%
n	$\frac{i}{(1 - (1+i)^{-n})}$
1	1,090000
2	0,568469
3	0,395055
4	0,308669
5	0,257092
6	0,222920
7	0,198691
8	0,180674
9	0,166799
10	0,155820

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	1,100000
2	1,210000
3	1,331000
4	1,464100
5	1,610510
6	1,771561
7	1,948717
8	2,143589
9	2,357948
10	2,593742

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	10%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,909091
2	0,826446
3	0,751315
4	0,683013
5	0,620921
6	0,564474
7	0,513158
8	0,466507
9	0,424098
10	0,385543

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	1,000000
2	2,100000
3	3,310000
4	4,641000
5	6,105100
6	7,715610
7	9,487171
8	11,435888
9	13,579477
10	15,937425

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	0,909091
2	1,735537
3	2,486852
4	3,169865
5	3,790787
6	4,355261
7	4,868419
8	5,334926
9	5,759024
10	6,144567

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	1,100000
2	0,576190
3	0,402115
4	0,315471
5	0,263797
6	0,229607
7	0,205405
8	0,187444
9	0,173641
10	0,162745

Taux 12%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	12%
n	$(1+i)^n$
1	1,120000
2	1,254400
3	1,404928
4	1,573519
5	1,762342
6	1,973823
7	2,210681
8	2,475963
9	2,773079
10	3,105848

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	12%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,892857
2	0,797194
3	0,711780
4	0,635518
5	0,567427
6	0,506631
7	0,452349
8	0,403883
9	0,360610
10	0,321973

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	12%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,120000
3	3,374400
4	4,779328
5	6,352847
6	8,115189
7	10,089012
8	12,299693
9	14,775656
10	17,548735

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	12%
n	$\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$
1	0,892857
2	1,690051
3	2,401831
4	3,037349
5	3,604776
6	4,111407
7	4,563757
8	4,967640
9	5,328250
10	5,650223

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	12%
n	$\frac{i}{(1 - (1+i)^{-n})}$
1	1,120000
2	0,591698
3	0,416349
4	0,329234
5	0,277410
6	0,243226
7	0,219118
8	0,201303
9	0,187679
10	0,176984

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2013

الموضوع



RS51

3	مدة الاجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة، أو المسلك

NOTE :

- o Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- o 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.**
- o Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- o **La page 5 est à rendre obligatoirement avec la copie.**
- o **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 DE FIN D'EXERCICE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPERATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

"VERDEM" est une entreprise spécialisée dans la commercialisation des plantes d'ornement synthétiques. Le chef comptable a déjà commencé les travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2012. Afin de les achever, il vous remet les documents et les informations ci-après.

DOCUMENT 1 : IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

1. État des immobilisations

Immobilisation	Date d'entrée	Durée de vie	Mode d'amortissement	Observation
Bâtiments	05/01/2008	20 ans	Constant	-
Matériel de transport	16/09/2008	4 ans	Constant	Cédé le 10/11/2012.

2. Extrait du tableau des immobilisations autres que financières. Annexe n° 1, page n° 5

3. Extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 5

DOCUMENT 2 : CRÉANCES CLIENTS ET TITRES

1. État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2012	Observation 2012
SAID	120 000	Perte probable de 15%
SAMIA	104 400	Créance irrécouvrable

2. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2012

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
2510	Titres de participation	67 200	
2951	PPD des titres de participation		6 400
3500	Titres et valeurs de placement	35 000	
3950	PPD des titres et valeurs de placement		5 000

3. Portefeuille des titres

Titre	Nombre	Observation 2012
Titres de participation	320	Le cours des titres de participation au 31/12/2012 est de 185 DH.
Titres et valeurs de placement	250	Le 28/12/2012, les TVP achetés au prix unitaire de 140 DH sont vendus en totalité au prix global de 36 250 DH. Commissions bancaires (HT) : 1,80 DH par titre. TVA au taux de 10%. L'avis de crédit n° 7903 n'est pas encore enregistré.

DOCUMENT 3 : STOCKS, PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET EMPRUNTS INDIVIS

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2012

N°	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit		300 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		70 000
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		42 000
6114	Variation des stocks de marchandises	435 000	

2. Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis figurant dans la balance avant inventaire.
Annexe n° 5, page n° 5

3. Autres informations

- L'inventaire extracomptable fait ressortir un stock de marchandises de 565 000 DH nécessitant une provision de 65 000 DH.
- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices, liée à l'exploitation, est destinée à couvrir les frais de rénovation de la façade de l'entreprise prévue pour 2014. Le coût estimé est à répartir sur les exercices 2010, 2011, 2012 et 2013.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2011.	0,25 pt
2	a. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2012. b. Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2012.	1,25 pt
3	Enregistrer au journal l'écriture de régularisation du matériel de transport cédé. Justifier par les calculs.	1 pt
4	Compléter les annexes 1, 2, 3 et 4, page n° 5	1,75 pt
5	Enregistrer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients ; b. titres de participation ; c. titres et valeurs de placement. Justifier par les calculs le résultat sur cession des TVP.	2,75 pt
6	Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux: a. stocks ; b. provisions pour risques et charges. Justifier par les calculs.	1,75 pt
7	a. Calculer le montant de l'annuité de l'emprunt. b. Calculer le montant du dernier amortissement. c. Remplir la quatrième ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt. Annexe n° 5, page n° 5	2,5 pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **GRAND-CONFORT** » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de meubles en bois. Pour la réalisation de certains travaux relatifs à l'exercice 2012, la direction financière met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT 1 : DONNÉES FINANCIÈRES

- Extrait du tableau des redressements et des reclassements. **Annexe n° 6, page n° 5**

DOCUMENT 2 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau de formation des résultats (TFR)

	Exercice
• Ventes de marchandises	47 000
• Achats revendus de marchandises	26 750
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	20 250
PRODUCTION DE L'EXERCICE	697 000
• Ventes de biens et services produits	600 000
• Variation des stocks de produits	(+) 52 000
• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	45 000
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	412 950
• Achats consommés de matières et fournitures	352 950
• Autres charges externes	60 000
:	:
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	75 600

2. Répartition des charges et des produits en fonction de leur variabilité

CHARGES COURANTES	PRODUITS COURANTS
Les charges courantes autres que les achats revendus de marchandises et les achats consommés de matières et fournitures sont ventilées ainsi : <ul style="list-style-type: none"> Variables : 123 402 Fixes : 203 053 	Les produits courants autres que les ventes de marchandises, ventes de biens et services produits et variations des stocks de produits sont ventilés ainsi : <ul style="list-style-type: none"> Variables : 37 022 Fixes : 87 853

3. Le chiffre d'affaires est supposé réparti régulièrement sur l'année.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Compléter le tableau des redressements et des reclassements. Annexe n° 6, page n° 5 b. Calculer et interpréter le fonds de roulement liquidité.	2,25 pt
2	a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié (TED). Justifier par les calculs le coût variable et le coût fixe. b. Calculer et interpréter le seuil de rentabilité. c. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité.	2,5 pt

DOSSIER N°3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « **CHIPSINO** » est spécialisée dans la fabrication de sachets de chips à base de pommes de terre. Pour la réalisation de certains travaux de comptabilité analytique du mois de juillet 2012, on vous remet les informations ci-dessous :

DOCUMENT 1 : PROCESSUS DE FABRICATION DES CHIPS

Atelier Préparation	Les pommes de terre sont épluchées, lavées, coupées en tranches et séchées.
Atelier Cuisson	Les tranches de pommes de terre sont ensuite frites dans des huiles végétales. Après égouttage, les chips sont légèrement saupoudrées de sel et d'aromatisants.
Atelier Conditionnement	Les chips obtenues sont mises dans des sachets.

DOCUMENT 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

	Préparation	Cuisson	Conditionnement	Distribution
Nature de l'unité d'œuvre	Kg de pommes de terre utilisées	Heure machine	Nombre de sachets conditionnés	Nombre de sachets vendus
Nombre des unités d'œuvre	10 800	2 180	30 000	36 000
Coût de l'unité d'œuvre	3	5	1,5	1

DOCUMENT 3 : EXTRAIT DE L'INVENTAIRE PERMANENT DES POMMES DE TERRE

Élément	Quantité en Kg	Coût unitaire	Montant
Stock initial	7 000	5	35 000
Entrées	28 000	3,75	105 000

DOCUMENT 4 : ÉTAT ET MOUVEMENTS DES MATIÈRES ET FOURNITURES

	Stock au 01/07/2012	Achats	Sorties
Huile végétale	300 litres	1 900 litres	1 200 litres au CMUP de 17,5 DH
Sel et aromatisants	-	20 000 DH	15 000 DH
Sachets vides	-	55 000 unités au prix unitaire de 1,5 DH.	30 000 unités

DOCUMENT 5 : AUTRES INFORMATIONS

1. La production du mois de juillet 2012 a nécessité, au niveau des trois ateliers, 2 000 heures de main d'œuvre directe (MOD), rémunérées au taux horaire de 25 DH.
2. Le coût moyen unitaire pondéré (CMUP) des sachets de chips au 31/07/2012 est de 9 DH.
3. Le prix de vente d'un sachet de chips est de 19 DH.
4. La méthode d'évaluation des sorties des stocks est le coût moyen unitaire pondéré de fin de période (CMUP).

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. le coût moyen unitaire pondéré (CMUP) des pommes de terre ; b. le coût de production des sachets de chips.	3 pt
2	Calculer le coût de revient des sachets de chips.	0,5 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES DU 01-01-2012 AU 31-12-2012

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisations corporelles				
Constructions	1 200 000			1 200 000
Matériel de transport	300 000			

ANNEXE 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01-01-2012 AU 31-12-2012

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisations corporelles				
Constructions	240 000			
Matériel de transport				

ANNEXE 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

	Provision 2012	Provision 2011	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			Dotation	Reprise	
SAID		-			
SAMIA		20 000			

ANNEXE 4 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titre	Nombre	Provision 2012	Provision 2011	Dotation	Reprise
Titres de participation					

ANNEXE 5 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENTS DE L'EMPRUNT INDIVIS

Date d'obtention de l'emprunt : 01/03/2012		Taux d'intérêt annuel : 12%			
1 ^{ère} échéance : 28/02/2013		Durée de remboursement : 5 ans			
		Mode de remboursement : Annuités constantes			
Période	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital dû en fin de période
4					

ANNEXE 6 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	550 000	77 500	250 100	74 500	492 000	310 100	150 000
La valeur nette des frais de constitution est de 47 000 DH							
Un dépôt et cautionnement versé de 20 000 DH sera récupéré le 02/04/2013							
La dépréciation des stocks doit être majorée de 4 000 DH							
70 000 DH des effets à recevoir sont escomptables							
72 200 DH dus aux fournisseurs seront payés le 31/07/2014							
Une provision durable pour risques de 10 000 DH est sans objet. (1)							
Valeurs financières							

DLMT : Dettes à long et moyen terme DCT : Dettes à court terme

(1) L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans moins de 3 mois.

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	Poste et Compte
111	Capital social ou personnel
1111	Capital social
148	Autres dettes de financement
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
1487	Dépôts et cautionnements reçus
151	Provisions pour risques
1511	Provisions pour litiges
1515	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités
155	Provisions pour charges
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
N°	Poste et Compte
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2116	Frais de prospection
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
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
2486	Dépôts et cautionnements versés
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
28116	Amortissements des frais de prospection
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
N°	Poste et Compte
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)	
N°	Poste et Compte
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
3425	Clients-effets à recevoir
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
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)	
N°	Poste et Compte
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
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
N°	Poste et Compte
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6 : Comptes de charges	
N°	Poste et Compte
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
6142	Transports
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.
61934	D.E.A du matériel de transport
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
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles 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
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices

Classe 7 : Comptes de produits	
N°	Poste et Compte
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
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

EXTRAITS DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 9%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	9%
n	$(1+i)^n$
1	1,090000
2	1,188100
3	1,295029
4	1,411582
5	1,538624
6	1,677100
7	1,828039
8	1,992563
9	2,171893
10	2,367364

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	9%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,917431
2	0,841680
3	0,772183
4	0,708425
5	0,649931
6	0,596267
7	0,547034
8	0,501866
9	0,460428
10	0,422411

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	9%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,090000
3	3,278100
4	4,573129
5	5,984711
6	7,523335
7	9,200435
8	11,028474
9	13,021036
10	15,192930

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	9%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,917431
2	1,759111
3	2,531295
4	3,239720
5	3,889651
6	4,485919
7	5,032953
8	5,534819
9	5,995247
10	6,417658

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	9%
n	$\frac{i}{1 - (1+i)^{-n}}$
1	1,090000
2	0,568469
3	0,395055
4	0,308669
5	0,257092
6	0,222920
7	0,198691
8	0,180674
9	0,166799
10	0,155820

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	1,100000
2	1,210000
3	1,331000
4	1,464100
5	1,610510
6	1,771561
7	1,948717
8	2,143589
9	2,357948
10	2,593742

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	10%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,909091
2	0,826446
3	0,751315
4	0,683013
5	0,620921
6	0,564474
7	0,513158
8	0,466507
9	0,424098
10	0,385543

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	1,000000
2	2,100000
3	3,310000
4	4,641000
5	6,105100
6	7,715610
7	9,487171
8	11,435888
9	13,579477
10	15,937425

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	0,909091
2	1,735537
3	2,486852
4	3,169865
5	3,790787
6	4,355261
7	4,868419
8	5,334926
9	5,759024
10	6,144567

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	1,100000
2	0,576190
3	0,402115
4	0,315471
5	0,263797
6	0,229607
7	0,205405
8	0,187444
9	0,173641
10	0,162745

Taux 12%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	12%
n	$(1+i)^n$
1	1,120000
2	1,254400
3	1,404928
4	1,573519
5	1,762342
6	1,973823
7	2,210681
8	2,475963
9	2,773079
10	3,105848

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	12%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,892857
2	0,797194
3	0,711780
4	0,635518
5	0,567427
6	0,506631
7	0,452349
8	0,403883
9	0,360610
10	0,321973

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	12%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,120000
3	3,374400
4	4,779328
5	6,352847
6	8,115189
7	10,089012
8	12,299693
9	14,775656
10	17,548735

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	12%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,892857
2	1,690051
3	2,401831
4	3,037349
5	3,604776
6	4,111407
7	4,563757
8	4,967640
9	5,328250
10	5,650223

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	12%
n	$\frac{i}{1 - (1+i)^{-n}}$
1	1,120000
2	0,5916981
3	0,4163490
4	0,3292344
5	0,2774097
6	0,2432257
7	0,2191177
8	0,2013028
9	0,1876789
10	0,1769842

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2014

الموضوع

NS 51

ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵏⵓⵔ ⵏ ⵍⵎⴰⵔⵉⵜ
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵏⵓⵔ ⵏ ⵍⵎⴰⵔⵉⵜ
ⵏ ⵏⵓⵔ ⵏ ⵍⵎⴰⵔⵉⵜ



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

3	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة أو المسلك

NOTE :

- o Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- o 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.
- o Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- o La page 5 est à rendre obligatoirement avec la copie.
- o 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, numérotter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tout tracé (journal, comptes, schémas, tableaux, ...etc.).

DOSSIER I : TRAVAUX D'INVENTAIRE, OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

L'entreprise "SETINFO", spécialisée dans la fabrication des articles informatiques, effectue certains travaux d'inventaire au titre de l'exercice 2013. Vous disposez des documents et informations suivants :

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2013

N° de Compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités		11 000
28111	Amortissements des frais de constitution		38 400
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		23 500
61241	Variation des stocks de matières premières	63 700	

DOCUMENT N° 2 : IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisation	Entrée		Amortissement		Observation	
	Valeur	Date	Taux	Mode		
Frais de constitution	48 000	12/05/2009	?	Linéaire	-	
Matériel et outillage	Machine WF	720 000	08/10/2009	10 %	Linéaire	Cédée le 05/06/2013
	Machine XML	320 000	23/01/2012	10 %	Dégressif	<ul style="list-style-type: none"> Cumul d'amortissements au 31/12/2012 : 96 000 DH Coefficient fiscal : 3

DOCUMENT N° 3 : CRÉANCES, TITRES ET AUTRES INFORMATIONS

1. Créances clients (Taux de TVA 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2013	Règlement 2013	Observation 2013
RAZI	129 600	54 960	Porter la provision à 70 % de la créance.
ADDI	22 680	-	On espère récupérer 65% de la créance.
ZIAD	98 400	-	Client insolvable

2. Titres et valeurs de placement

Nature	Nombre au 01/01/2013	Prix d'achat unitaire	Provision 2012	Cours au 31/12/2013	Nombre de titres cédés en décembre 2013
Titres et valeurs de placement	2 000	180	-	150	800

Remarque :

L'avis de crédit bancaire n° 6254, **non enregistré**, relatif à la cession des titres et valeurs de placement mentionne un prix de vente unitaire de 160 DH, des commissions bancaires hors taxes pour 1 000 DH et de la TVA au taux de 10%.

3. Autres informations

- a. Le stock de matières premières, au 31/12/2013, est de 84 000 DH. Sa dépréciation est estimée à 5%.
- b. Le 12/04/2013, l'entreprise a été condamnée à payer 12 800 DH au titre de l'unique amende pour laquelle elle avait constitué une provision non courante depuis 2011.
- c. La consommation d'électricité au titre du mois de décembre 2013 est estimée à 1 400 DH (HT), TVA au taux de 14%. La facture correspondante ne sera reçue qu'en janvier 2014.
- d. Le 28/12/2013 l'entreprise a livré des produits finis au client SABRI d'une valeur de 8 400 DH (HT), TVA au taux de 20%. La facture correspondante sera établie en janvier 2014.

DOCUMENT N° 4 : ÉTATS DE SYNTHÈSE

1. Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisation sorties
Frais préliminaires	9 600	48 000
Installations techniques, matériel et outillage	103 200	270 000

2. Extrait du tableau des provisions

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Dotations			Reprises		
	D'exploitation	Financières	Non courantes	D'exploitation	Financières	Non courantes
PPD (1) de l'actif immobilisé	-	-	-	-	9 000	-
Provisions durables pour risques et charges	-	-	-	-	-	11 000

(1)PPD : Provisions pour dépréciation

DOCUMENT N° 5 : OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'acquisition de la machine **WF** a été financée par un emprunt indivis dont les caractéristiques sont :

- Durée : 4 ans
- Taux d'intérêt annuel : 9 %
- Montant de l'annuité constante : 222 241,44 DH
- Échéance de la 1^{ère} annuité : 01/10/2010

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le taux d'amortissement des frais de constitution.	0,5 pt
2	Remplir l'extrait du plan d'amortissement de la machine XML . Annexe n° 1, page n° 5	1 pt
3	Calculer les dotations aux amortissements pour l'exercice 2013.	1 pt
4	Enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013.	0,75 pt
5	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. à la sortie de la machine WF ; justifier par les calculs b. au retrait des frais de constitution.	1,25 pt
6	a. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 2, page n° 5 b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires relatives aux créances clients.	1,75 pt
7	a. Calculer, pour l'exercice 2013, les provisions des titres et valeurs de placement. b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement.	1 pt
8	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. stocks ; b. provisions pour risques et charges ; c. charges et produits.	2,25 pt
9	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. Annexe n° 3, page n° 5	1,5 pt
10	a. Présenter la dernière ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt. Justifier par les calculs b. Calculer le montant de l'emprunt.	2 pt

DOSSIER II : ANALYSE COMPTABLE

Le directeur financier de la société « **SOFAL** », spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de pièces de rechanges pour machine à laver, vous fournit les documents et informations suivants relatifs à l'exercice 2013 :

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Totaux de l'exercice
Ventes de marchandises (en l'état)	700 000
Ventes de biens et services produits	1 100 000
Variation des stocks de produits	+ 150 000
Achats revendus de marchandises	300 000
Achats consommés de matières et fournitures	680 000
RÉSULTAT COURANT	- 150 000

2. Autres informations :

- Charges variables (autres que les achats revendus de marchandises et les achats consommés de matières et fournitures) : 340 000 DH.
- L'activité de l'entreprise s'étale normalement sur 12 mois.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du tableau des redressements et reclassements

Élément	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme	Dettes à court terme
Totaux comptables	331 200	654 900	288 000	862 230

2. Autres informations

- Le stock outil est de 18 000 DH.
- La fraction de l'emprunt indivis dont le montant est de 15 700 DH sera payée en mars 2014.
- Les bénéfices distribuables au cours de l'exercice 2014 sont de 12 500 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer le chiffre d'affaires. b. Calculer le coût variable.	0,75 pt
2	Établir le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	0,5 pt
3	Montrer que l'entreprise n'a pas atteint son seuil de rentabilité au cours de l'exercice 2013.	0,25 pt
4	Reproduire sur votre copie et compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements.	0,75 pt
5	a. Calculer le fonds de roulement liquidité. b. Calculer le ratio d'autonomie financière. c. Interpréter chacun des résultats obtenus.	0,75 pt

DOSSIER III : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

La société « **SOUVENIR DU MAROC** » fabrique des coffrets de pièces commémoratives (قطع تذكارية) à partir des matières achetées aux coopératives du complexe artisanal :

- Anneaux de cuivre (حلقات نحاسية) ;
- Figurines de cuir (مجسمات جلدية) ;
- Coffrets vides.

La fabrication des coffrets de pièces commémoratives nécessite le passage par les deux ateliers suivants :

- Atelier « Assemblage » dans lequel sont assemblées les matières « anneaux de cuivre » et « figurines de cuir » pour obtenir les pièces commémoratives. **Chaque pièce commémorative est composée d'un anneau de cuivre et d'une figurine de cuir.**
- Atelier « Conditionnement » : chaque pièce commémorative obtenue est mise dans un coffret vide pour donner le produit fini : **coffret de pièce commémorative.**

Les coffrets des pièces commémoratives sont vendus à l'Office de tourisme et aux particuliers (touristes étrangers et nationaux).

Pour le 2^{ème} trimestre 2013, on vous fournit les données et informations suivantes :

1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

	Ateliers		Distribution	
	Assemblage	Conditionnement	aux particuliers	à l'Office de tourisme
Total de la répartition secondaire	105 000	42 000	72 000	109 200
Nature de l'unité d'œuvre	Pièce commémorative	Produit fini obtenu	Produit fini vendu	Produit fini vendu
Nombre d'unité d'œuvre	21 000	21 000	?	14 000
Coût de l'unité d'œuvre	5	2	?	7,80

2. Coût moyen unitaire pondéré des matières consommées (CMUP)

	Anneau de cuivre	Figurine de cuir	Coffret vide
CMUP	20 DH	12 DH	7,80 DH

3. Stock initial et ventes des coffrets de pièces commémoratives

Stock initial	4 000 unités pour une valeur de 330 000 DH
Ventes à l'Office de tourisme	14 000 unités à 150 DH l'une
Ventes aux particuliers	7 200 unités à 200 DH l'une

4. Main d'œuvre directe

- Atelier assemblage : 4 520 heures à 60 DH de l'heure ;
- Atelier conditionnement : 3 600 heures à 60 DH de l'heure.

5. Les sorties des stocks sont évaluées selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré fin de période.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le coût de l'unité d'œuvre de la section « distribution aux particuliers ».	0,25 pt
2	Calculer le coût de production des coffrets des pièces commémoratives.	2,25 pt
3	Présenter l'inventaire permanent des coffrets des pièces commémoratives.	1 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DE LA MACHINE XML

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2013							
2014							

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2013		Provision 2013	Provision 2012	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
RAZI				50 760			
ADDI				-			
ZIAD				-			

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DE L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

I- TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R)

			Exercice
I		MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-
		PRODUCTION DE L'EXERCICE	.....
II	3	• Ventes de biens et services produits	5 300 000
	4	• Variation des stocks de produits	-
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-
		CONSOMMATION DE L'EXERCICE	.....
III	6	• Achats consommés de matières et fournitures	3 294 820
	7	• Autres charges externes	817 180
IV		VALEUR AJOUTÉE	.....
	8	Subventions d'exploitation	-
	9	Impôts et taxes	35 250
	10	Charges de personnel	476 750
V		EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	.....
		OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	-
:	:	:	:
:	:	:	:
VIII		RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	.....
IX		RÉSULTAT NON COURANT	49 600
	15	Impôts sur les résultats	112 800
X		RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE	.....

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

	1		Résultat net de l'exercice	326 800
	2	+	Dotations d'exploitation (1)	
	3	+	Dotations financières (1)	
	4	+	Dotations non courantes (1)	
	5	-	Reprises d'exploitation (2)	
	6	-	Reprises financières (2)	
	7	-	Reprises non courantes (2) (3)	
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations	469 000
	9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	517 500
I		=	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	

(1) À l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) À l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	Poste et Compte
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	
N°	Poste et Compte
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
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

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
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
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
443	Personnel créditeur
4437	Charges de personnel à payer
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
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6 : Comptes de charges

N°	Poste et Compte
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
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
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
61712	Primes et gratifications
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
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
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
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)

N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles 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
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices
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
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

EXTRAITS DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 9%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	9%
n	$(1+i)^n$
1	1,090000
2	1,188100
3	1,295029
4	1,411582
5	1,538624
6	1,677100
7	1,828039
8	1,992563
9	2,171893
10	2,367364

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	9%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,917431
2	0,841680
3	0,772183
4	0,708425
5	0,649931
6	0,596267
7	0,547034
8	0,501866
9	0,460428
10	0,422411

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	9%
n	$((1+i)^n - 1) / i$
1	1,000000
2	2,090000
3	3,278100
4	4,573129
5	5,984711
6	7,523335
7	9,200435
8	11,028474
9	13,021036
10	15,192930

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	9%
n	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$
1	0,917431
2	1,759111
3	2,531295
4	3,239720
5	3,889651
6	4,485919
7	5,032953
8	5,534819
9	5,995247
10	6,417658

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	9%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,090000
2	0,568469
3	0,395055
4	0,308669
5	0,257092
6	0,222920
7	0,198691
8	0,180674
9	0,166799
10	0,155820

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	1,100000
2	1,210000
3	1,331000
4	1,464100
5	1,610510
6	1,771561
7	1,948717
8	2,143589
9	2,357948
10	2,593742

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	10%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,909091
2	0,826446
3	0,751315
4	0,683013
5	0,620921
6	0,564474
7	0,513158
8	0,466507
9	0,424098
10	0,385543

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	$((1+i)^n - 1) / i$
1	1,000000
2	2,100000
3	3,310000
4	4,641000
5	6,105100
6	7,715610
7	9,487171
8	11,435888
9	13,579477
10	15,937425

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	10%
n	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$
1	0,909091
2	1,735537
3	2,486852
4	3,169865
5	3,790787
6	4,355261
7	4,868419
8	5,334926
9	5,759024
10	6,144567

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	10%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,100000
2	0,576190
3	0,402115
4	0,315471
5	0,263797
6	0,229607
7	0,205405
8	0,187444
9	0,173641
10	0,162745

Taux 12%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	12%
n	$(1+i)^n$
1	1,120000
2	1,254400
3	1,404928
4	1,573519
5	1,762342
6	1,973823
7	2,210681
8	2,475963
9	2,773079
10	3,105848

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	12%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,892857
2	0,797194
3	0,711780
4	0,635518
5	0,567427
6	0,506631
7	0,452349
8	0,403883
9	0,360610
10	0,321973

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	12%
n	$((1+i)^n - 1) / i$
1	1,000000
2	2,120000
3	3,374400
4	4,779328
5	6,352847
6	8,115189
7	10,089012
8	12,299693
9	14,775656
10	17,548735

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	12%
n	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$
1	0,892857
2	1,690051
3	2,401831
4	3,037349
5	3,604776
6	4,111407
7	4,563757
8	4,967640
9	5,328250
10	5,650223

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	12%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,120000
2	0,591698
3	0,416349
4	0,329234
5	0,277410
6	0,243226
7	0,219118
8	0,201303
9	0,187679
10	0,176984

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2014
الموضوع

RS 51

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

3	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة أو المسلك

NOTE :

- o Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- o 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.
- o Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- o La page 5 est à rendre obligatoirement avec la copie.
- o 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 tout tracé (journal, comptes, schémas, tableaux, ...).

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

L'entreprise « **CUISINA-IMPEX** », sise zone industrielle de Tanger, est spécialisée dans la fabrication de cuisinières destinées au marché local. Admis en tant que stagiaire dans cette entreprise, le service de comptabilité met à votre disposition les documents ci-après afin de réaliser les travaux de fin d'exercice au titre de l'année 2013.

DOCUMENT N°1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2013

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
1512	Provisions pour garanties données aux clients		40 000
2332	Matériel et outillage	1 850 000	
2340	Matériel de transport	600 000	
28332	Amortissements du matériel et outillage		701 250
6121	Achats de matières premières	9 860 000	
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures	140 000	
61291	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de matières premières		100 000
6131	Locations et charges locatives	75 000	
6134	Primes d'assurances	20 000	
6147	Services bancaires	5 000	

DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS SUR LES IMMOBILISATIONS

1. Le matériel de transport comportant un seul véhicule **RANA**, acquis le 01/07/2008, est amorti selon le système dégressif sur cinq ans. Coefficient fiscal : 2.

Extrait du plan d'amortissement du véhicule **RANA**

Période	VNA en début de période	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
2012	103 680	69 120	565 440	34 560

2. Matériel et outillage

Il se compose de deux machines amorties selon le système constant :

- **CUISTA** : acquise le 01/10/2004 pour 850 000 DH ;
- **FAITO** : acquise le 01/03/2013 pour 1 000 000 DH. Très consommatrice d'énergie, elle a été **cédée** le 30/11/2013.

DOCUMENT N° 3 : CHOIX DES INVESTISSEMENTS

Dans le but de remplacer la machine **FAITO** cédée, l'entreprise prévoit l'acquisition d'une nouvelle machine en 2014. De l'étude de rentabilité de ce projet, on dégage les informations suivantes :

- coût d'acquisition : 1 250 000 DH ;
- durée de vie : 10 ans ;
- total des flux nets de trésorerie actualisés des neuf premières années : 1 209 395,04 DH ;
- flux net de trésorerie de la dernière année : 300 000 DH ;
- taux d'actualisation annuel : 10%.

DOCUMENT N° 4 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Titres de participation

a. État des titres

Titre	Nombre	Prix unitaire d'achat	Cours 31/12/2012	Cours 31/12/2013
Actions « SMIA »	780	390	397	384

b. Cession des actions SMIA

L'avis de crédit bancaire n°556699, reçu le 26/12/2013, comporte les informations suivantes :

- cession de 370 actions au prix unitaire de 380 DH ;
- commissions bancaires hors taxes 720 DH, TVA au taux de 10%.

NB : Aucune écriture n'a été passée par le comptable.

2. Stocks

D'après l'inventaire du 31/12/2013, la valeur du stock des cuisinières est de 978 000 DH. Le marché des cuisinières étant en stagnation, l'entreprise ne pourra vendre son stock de cuisinières qu'à une valeur estimée à 900 000 DH.

3. Créances clients (TVA au taux de 20%)

L'inventaire des créances au 31/12/2013 permet de faire le constat suivant :

- Le client «**BRAHIMI & fils** » dont la provision au titre de l'exercice 2012 s'élève à 26 400 DH, a réglé au cours de l'exercice 2013 la totalité de la créance.
- Le client «**CUISINE-rapid**», débiteur de 153 600 DH TTC, connaît des difficultés financières. L'entreprise envisage une perte de 25% de la créance.

4. Provisions pour risques d'exploitation

Vu l'amélioration des procédés de fabrication, la provision pour garanties données aux clients doit être diminuée de 40% au titre de l'exercice 2013 par rapport à 2012.

5. Charges et produits

- Le 28 décembre 2013, réception d'une livraison de matières premières d'un montant de 420 000 DH (HT). La facture ne sera adressée par le fournisseur qu'au début du mois de janvier 2014. TVA au taux de 20%.
- Le loyer du local commercial est payable périodiquement tous les 3 mois. Celui du premier trimestre de l'exercice 2014, d'un montant de 15 000 DH a été payé et enregistré le 28/12/2013.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le taux d'amortissement du matériel et outillage.	0,75 pt
2	a. Calculer la dotation aux amortissements du matériel et outillage de l'exercice 2013. b. Déterminer la dotation aux amortissements du matériel de transport de l'exercice 2013.	1,5 pt
3	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2013 ; b. à la sortie de la machine FAITO .	1,5 pt
4	Compléter l'état des titres de participation. Annexe n° 1, page n° 5	0,5 pt
5	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. titres de participation ; b. stocks ; c. créances clients ; d. provisions pour risques et charges ; e. charges et produits.	5,25 pt
6	Remplir l'extrait du compte de produits et charges. Annexe n° 2, page n° 5. Justifier par les calculs.	1 pt
7	Choix d'investissements : a. calculer la valeur actuelle du flux net de trésorerie de la dernière année ; b. calculer la valeur actuelle nette de l'investissement (VAN). En déduire si l'investissement est rentable.	2,5 pt

L'entreprise « SAADA », spécialisée dans la fabrication de vêtements pour enfants, vous remet les documents et informations suivants afin de réaliser certains travaux d'analyse comptable de l'exercice 2013.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges (CPC) de l'exercice 2013

- Ventes de biens et services produits : 420 000 DH
- Variation des stocks de produits : - 80 000 DH
- Achats consommés de matières et fournitures : 100 000 DH
- Résultat d'exploitation : 97 750 DH
- Résultat financier : - 3 250 DH

NB : Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur 12 mois.

2. Ventilation des autres charges et produits courants

Élément	Montant	Variable	Fixe
Autres charges externes	48 850	33 100	15 750
Impôts et taxes	10 250	4 000	6 250
Charges de personnel	56 000	34 900	21 100
Dotations d'exploitation	27 150	-	27 150
Charges d'intérêts	15 000	-	15 000
Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	11 750	-	11 750

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du tableau des redressements et des reclassements au 31/12/2013

	Valeurs comptables	Valeurs financières
Actif immobilisé	116 200	120 000
Capitaux propres	199 200	204 200
Dettes à long et moyen terme	55 000	49 000
Dettes à court terme	45 000	46 800

2. Autres informations

Élément	Observation
Frais préliminaires	Valeur comptable nette de 16 200 DH.
Stocks	Stock outil évalué à 13 500 DH.
Titres et valeurs de placement	Valeur comptable nette de 6 500 DH. Leur cession avant 18 mois paraît difficile.
Résultat net de l'exercice	Distribution de 6 800 DH aux associés dans 3 mois.
Provisions durables pour risques et charges	Provisions de 40 000 DH injustifiées. Impôt sur les sociétés, au taux de 30%, payable dans un mois.

TRAVAIL A FAIRE

1	Remplir l'extrait du tableau de formation des résultats. Annexe n° 3, page n° 5	0,75 pt
2	a. Calculer le coût variable. b. Établir le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	1 pt
3	a. Calculer et interpréter le seuil de rentabilité. b. Déterminer et interpréter sa date de réalisation.	0,5 pt
4	Retrouver les valeurs financières de l'actif immobilisé et des capitaux propres.	0,75 pt
5	a. Calculer : <ul style="list-style-type: none"> • le fonds de roulement liquidité ; • le ratio d'autonomie financière. b. Interpréter chacun des résultats obtenus.	0,5 pt

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « **ALBAN^S SUD** », sise au quartier industriel Anza à Agadir, est spécialisée dans la production et la commercialisation des flacons de yaourt à boire « **YAP** » aux morceaux de fruits, entre-autres « **YAP** » à la pêche.

DOCUMENT N° 1 : PROCESSUS DE FABRICATION DU « YAP » AUX MORCEAUX DE FRUITS

Atelier n° 1	Les fruits sont lavés, épluchés, dénoyautés, coupés en petits morceaux et légèrement cuits.
Atelier n° 2	Le lait, livré par les coopératives agricoles, subit une opération de pasteurisation après laquelle les ferments lactiques lui sont ajoutés pour obtenir le yaourt à boire.
Atelier n° 3	Les morceaux de fruits légèrement cuits et le yaourt à boire sont mélangés et mis dans des flacons de 400 g pour donner le produit fini « YAP ».

DOCUMENT N° 2 : TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES : ANNEXE N° 4, PAGE N° 5.

DOCUMENT N° 3 : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES RELATIVES À LA PRODUCTION DU PRODUIT « YAP À LA PÊCHE » POUR LE MOIS DE MAI 2013

1. **Achats de pêches** : 5 000 kg au prix unitaire de 5 DH.

2. Inventaire permanent des pêches

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	200	8,60	1 720	Sorties	1 250	6,10	7 625
Entrées	5 000	6	30 000	Stock final	3 950	6,10	24 095
Total	5 200	6,10	31 720	Total	5 200	6,10	31 720

3. Consommations

- Lait : 18 500 litres au coût unitaire de 3,50 DH le litre.
- Ferments lactiques : 27 125 DH.
- Flacons vides : 50 000 unités au coût unitaire de 0,40 DH.

4. Main d'œuvre directe utilisée dans l'atelier n° 1

9 000 heures dont 3 000 heures pour le « **YAP à la pêche** » au taux horaire de 13 DH.

5. Stock et mouvements du « YAP à la pêche »

- Stock initial : 10 000 flacons.
- Production du mois : 50 000 flacons.
- Ventes du mois : 55 000 flacons au prix unitaire de 8 DH.

NB : Les sorties des stocks sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré (**CMUP**) de fin de période.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter le tableau de répartition des charges indirectes. Annexe n° 4 ; page n° 5	1,25 pt
2	Calculer le coût de production des flacons « YAP à la pêche ».	1,75 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

	Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Actions « SMIA »	Cédées				
	Conservées				

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES EXERCICE DU 01/01/2013 AU 31/12/2013

		Totaux de l'exercice
II	Charges d'exploitation	
	Achats consommés de matières et fournitures	
	Autres charges externes	

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS

	Exercice
I - MARGE BRUTE SUR VENTE EN L'ÉTAT	-
II - PRODUCTION DE L'EXERCICE	
Ventes de biens et services produits	
Variation des stocks de produits	
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-
III - CONSOMMATION DE L'EXERCICE	
Achats consommés de matières et fournitures	
Autres charges externes	
IV - VALEUR AJOUTÉE	

ANNEXE N° 4 : TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES DU MOIS DE MAI 2013

	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Entretien	Administration	Approvisionnement	Atelier n° 1	Atelier n° 2	Atelier n° 3	Distribution
Total répartition primaire	47 450	39 000	7 530	21 150	85 225	85 625	25 020
Entretien	.....	30%	2%	-	40%	15%	13%
Administration	30% .....	.....	2%	10%	15%	25%	18%
Total répartition secondaire			.....	.....	.....	.....	.....
Nature des unités d'œuvre			Kg de fruit acheté	H.M.O.D.	Heure machine	Produit obtenu	100 DH des ventes
Nombre des unités d'œuvre			10 000	9 000	6 000 (*)	100 000	8 800
Coût de l'unité d'œuvre			.....	.....	20	1,1	.....

(*) dont 4 500 heures machines pour la production du « YAP à la pêche »

Calculs relatifs aux prestations réciproques :

.....

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	Poste et Compte
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
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

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
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
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
443	Personnel créditeur
4437	Charges de personnel à payer
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
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6 : Comptes de charges	
N°	Poste et Compte
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
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
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
61712	Primes et gratifications
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
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
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
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles 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
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices
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
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

EXTRAITS DES TABLES FINANCIERES

Taux 9%

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	9%	i	9%	i	9%	i	9%	i	9%
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	1,090000	1	0,917431	1	1,000000	1	0,917431	1	1,090000
2	1,188100	2	0,841680	2	2,090000	2	1,759111	2	0,568469
3	1,295029	3	0,772183	3	3,278100	3	2,531295	3	0,395055
4	1,411582	4	0,708425	4	4,573129	4	3,239720	4	0,308669
5	1,538624	5	0,649931	5	5,984711	5	3,889651	5	0,257092
6	1,677100	6	0,596267	6	7,523335	6	4,485919	6	0,222920
7	1,828039	7	0,547034	7	9,200435	7	5,032953	7	0,198691
8	1,992563	8	0,501866	8	11,028474	8	5,534819	8	0,180674
9	2,171893	9	0,460428	9	13,021036	9	5,995247	9	0,166799
10	2,367364	10	0,422411	10	15,192930	10	6,417658	10	0,155820

Taux 10%

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	10%	i	10%	i	10%	i	10%	i	10%
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	1,100000	1	0,909091	1	1,000000	1	0,909091	1	1,100000
2	1,210000	2	0,826446	2	2,100000	2	1,735537	2	0,576190
3	1,331000	3	0,751315	3	3,310000	3	2,486852	3	0,402115
4	1,464100	4	0,683013	4	4,641000	4	3,169865	4	0,315471
5	1,610510	5	0,620921	5	6,105100	5	3,790787	5	0,263797
6	1,771561	6	0,564474	6	7,715610	6	4,355261	6	0,229607
7	1,948717	7	0,513158	7	9,487171	7	4,868419	7	0,205405
8	2,143589	8	0,466507	8	11,435888	8	5,334926	8	0,187444
9	2,357948	9	0,424098	9	13,579477	9	5,759024	9	0,173641
10	2,593742	10	0,385543	10	15,937425	10	6,144567	10	0,162745

Taux 12%

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	12%	i	12%	i	12%	i	12%	i	12%
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	1,120000	1	0,892857	1	1,000000	1	0,892857	1	1,120000
2	1,254400	2	0,797194	2	2,120000	2	1,690051	2	0,5916981
3	1,404928	3	0,711780	3	3,374400	3	2,401831	3	0,4163490
4	1,573519	4	0,635518	4	4,779328	4	3,037349	4	0,3292344
5	1,762342	5	0,567427	5	6,352847	5	3,604776	5	0,2774097
6	1,973823	6	0,506631	6	8,115189	6	4,111407	6	0,2432257
7	2,210681	7	0,452349	7	10,089012	7	4,563757	7	0,2191177
8	2,475963	8	0,403883	8	12,299693	8	4,967640	8	0,2013028
9	2,773079	9	0,360610	9	14,775656	9	5,328250	9	0,1876789
10	3,105848	10	0,321973	10	17,548735	10	5,650223	10	0,1769842

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2015
- الموضوع -

NS 51

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني



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

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 ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise « **THE-DIAFA-SA** » est spécialisée dans la commercialisation du thé (en vrac, sachets, boîtes, ...etc.). **Son activité est soumise à la TVA au taux de 14%.**

Pour la réalisation de certains travaux comptables et financiers relatifs à l'exercice 2014, on vous remet divers documents et informations.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS DU MATÉRIEL DE TRANSPORT ET ANNUITÉS DE PLACEMENT

Étant surexploité, le camion **DAMA** tombe souvent en panne et perturbe par conséquent l'opération de distribution. L'entreprise décide de le remplacer en 2014 par l'acquisition d'un **camion GT (grand tonnage)**.

1. Camion GT

a. Acquisition du camion GT

Le 05/09/2014, l'entreprise a acquis le **camion GT** pour une valeur d'entrée de 1 200 000 DH. Sa durée d'utilisation est de 5 ans et sera amorti selon le mode dégressif. Coefficient fiscal : 2.

b. Extrait du plan d'amortissement du camion GT : Annexe n° 1, page n° 5.

c. Financement de l'acquisition du camion GT

L'acquisition du camion GT a été financée par une épargne constituée par des placements mensuels selon les modalités suivantes :

Taux d'intérêt mensuel	1 %
Nombre de mensualités	15
Montant de la mensualité	73 810,44 DH
Première mensualité	01/06/2013
Dernière mensualité	01/08/2014
Date de retrait des fonds	01/09/2014

2. Camion DAMA

a. Le camion DAMA est totalement amorti au 31/03/2014.

b. Cession du camion DAMA

Le 15/10/2014, le camion DAMA est cédé à crédit pour 125 000 DH payables dans trois mois. Sa valeur d'entrée est de 540 000 DH et amorti linéairement au taux constant de 20%.

Aucune écriture n'a été passée par le comptable.

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION

1. Fonds commercial

Le fonds commercial de l'entreprise comprend, entre autres, un droit au bail acquis en 2010 pour une valeur d'entrée de 1 320 000 DH. Au 31/12/2014, sa valeur actuelle est estimée à 1 100 000 DH.

Au 31/12/2013, une provision non courante de 100 000 DH avait été constituée.

2. Stocks

Le rapport du service financier du 31/12/2014, fait état des informations suivantes :

- a. Le stock de marchandises est d'une valeur globale de 8 650 000 DH.
- b. La date de péremption (date limite de consommation) d'un lot de marchandises de 750 000 DH interviendra dans moins de deux mois. Une baisse de sa valeur à la vente de 150 000 DH est envisageable pour espérer sa liquidation totale.

3. Créances clients (TVA au taux de 14%)

Nom	Créance TTC au 31/12/2014	Provision 2013	Observation 2014
THÉBELDI-SA	43 149	30 280	Créance irrécouvrable
THÉSALAM-SARL	59 907	-	Dépréciation estimée à 30% de la créance

4. Titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 2013	Provision 2014	Observation 2014
Action VERDA	163	725	2 445	1 630	-
Action RAKA	78	430	-	20 DH par action	<ul style="list-style-type: none"> Cession de 70 actions au 30/12/2014 contre chèque bancaire n° 33556. Résultat sur cession : moins-value totale de 1 400 DH. Aucune écriture n'a été passée par le comptable.

DOCUMENT N° 3 : AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Provision pour risques (liée à l'exploitation)

L'entreprise est en litige avec un concurrent depuis le mois de novembre 2014. Ce dernier réclame, par l'intermédiaire de son avocat, des dommages et intérêts pour concurrence déloyale de 165 000 DH.

Au 31/12/2014, le service juridique estime que l'entreprise serait amenée à verser le montant réclamé par le concurrent au cours de l'exercice 2015.

2. Charges et produits

- a. Un effet de commerce, échéant le 31/01/2015, a été escompté le 01/12/2014. Le montant des intérêts supportés et comptabilisés est de 3 500 DH hors taxes.
- b. Un lot de thé de 23 800 DH hors taxes est facturé et comptabilisé le 30/12/2014 ; sa livraison au client « THÉD'OR-Sarl » est prévue pour le 02/01/2015.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'annexe n° 1, page n° 5.	1,5 pt
2	Pour l'exercice 2014 : a. retrouver la dotation aux amortissements du camion GT ; b. calculer la dotation aux amortissements du camion DAMA .	1,25 pt
3	Passer au journal les écritures relatives : a. à la dotation aux amortissements du matériel de transport de l'exercice 2014. b. à la régularisation de la cession du camion DAMA .	1,75 pt
4	Calculer : a. le capital constitué par les placements au 01/08/2014 ; b. le capital retiré au 01/09/2014.	2 pt
5	a. Remplir l'annexe n° 2, page n° 5. b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	2 pt
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. au fonds commercial ; b. aux stocks ; c. aux titres et valeurs de placement ; d. à la provision pour risques ; e. aux charges et produits. Justifier le montant des intérêts.	3,5 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

« **PÂTES JOUHARA-Sarl** » est une entreprise industrielle qui produit et commercialise des pâtes alimentaires destinées essentiellement au marché marocain.

En tant que stagiaire pour quelques mois, le service financier vous confie les documents et informations ci-après dans le but de mener une analyse comptable de la situation de l'entreprise au titre de l'**exercice 2014**.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2014

		Totaux de l'exercice
II	Charges d'exploitation	
	Achats consommés de matières et fournitures	3 600 000
	Autres charges externes	2 800 000
	Impôts et taxes	430 000
	Charges de personnel	1 450 000

2. Autres informations

- La production de l'exercice 2014 est de 11 760 000 DH :
 - ✓ Ventes de biens et services produits : 12 000 000 DH ;
 - ✓ Variations de stocks de produits : (-) 240 000 DH.
- Les charges variables (autres que les achats consommés de matières et fournitures) représentent 33% du chiffre d'affaires.
- Le coût fixe est de 2 100 000 DH.
- L'indice de sécurité est de 50%.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2014

Actif	Valeur	Passif	Valeur
Actif immobilisé	2 500 000	Capitaux propres	1 500 000
Stocks	?	Dettes à long et moyen termes	1 750 000
Créances	?	Dettes à court terme	1 750 000
Trésorerie-Actif	250 000		
Total	5 000 000	Total	5 000 000

2. Informations complémentaires

- La valeur comptable des stocks est de 890 000 DH.
- La valeur comptable des créances est de 1 475 000 DH.
- Une dépréciation supplémentaire du stock des produits finis est estimée à 40 000 DH.
- Des effets en portefeuille et pouvant encore être escomptés sont d'une valeur de 65 000 DH.
- Le stock outil est évalué à 100 000 DH.
- La plus-value constatée sur les titres et valeurs de placement est de 15 000 DH.
- Des prêts au personnel, d'un montant de 75 000 DH, sont à encaisser dans trois mois.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. la valeur ajoutée ; b. l'excédent brut d'exploitation.	1 pt
2	Calculer : a. le coût variable ; b. la marge sur coût variable ; c. le seuil de rentabilité.	1 pt
3	L'entreprise pourrait-elle supporter une baisse de 52% de son chiffre d'affaires sans subir de pertes ? Justifier votre réponse.	0,5 pt
4	Calculer, à partir des valeurs comptables, les valeurs financières des : a. stocks ; b. créances.	1 pt
5	Calculer et interpréter les ratios : a. de financement permanent ; b. d'autonomie financière.	1 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « **BEAU-SOURIRE** » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de deux types de **brosses à dents** :

- **Brosses à dents à manche plat (référence BMP) ;**
- **Brosses à dents à manche courbé (référence BMC).**

Les deux produits sont fabriqués à partir des matières suivantes:

- **les granulés plastiques ;**
- **les fibres de nylon.**

I. PROCESSUS DE FABRICATION

La production d'une brosse à dents nécessite le passage par trois ateliers sans stockage intermédiaire :

Atelier « INJECTION »	Les granulés plastiques sont fondus pour obtenir un liquide. ce dernier est injecté dans un moule froid permettant d'avoir des manches plats ou courbés.
Atelier « EMPOILAGE »	Les fibres de nylon sont fixées en touffes sur les têtes des manches pour obtenir les brosses à dents BMP et BMC.
Atelier « CONDITIONNEMENT »	Chaque brosse à dents est placée dans une boîte luxueuse.

II. DONNÉES RELATIVES AU MOIS DE MARS 2015

DOCUMENT N° 1 : APPROVISIONNEMENT

1. État et mouvements des matières et fournitures

Élément	Stock au 01 mars	Achats	Consommation
Granulés plastiques	500 kg à 70,40 DH le kg	5 000 kg	4400 kg dont 2400 kg pour les brosses BMP
Fibres de nylon	5 000 sachets pour 179 125 DH	25 000 sachets à 35 DH le sachet	1 sachet de fibres pour 10 brosses
Boîtes luxueuses	60 000 boîtes pour 361 800 DH	150 000 boîtes à 6,40 DH la boîte	1 boîte par brosse

2. Autres informations

- Le coût d'achat unitaire des granulés plastiques est de 71,06 DH.
- Les sorties des stocks sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial (CMUP).
- Le CMUP des fibres de nylon est de 36,45 DH.
- Le CMUP des boîtes luxueuses est de 6,50 DH.

DOCUMENT N°2 : PRODUCTION

1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

Élément	Injection	Empoilage	Conditionnement
Total de la répartition secondaire	400 400	207 500	96 000
Nature de l'unité d'œuvre	Heure MOD	Heure machine	Brosse à dents emballée
Nombre des unités d'œuvre	26 000	2 500 (1)	200 000
Coût de l'unité d'œuvre	15,40	83	0,48

(1) dont 1 500 h pour les brosses BMP

2. Autres informations

Brosses à dents	Quantité produite	Main d'œuvre directe					
		Injection		Empoilage		Conditionnement	
		Heure	Taux horaire	Heure	Taux horaire	Heure	Taux horaire
BMP	120 000 unités	14 000	36 DH	6 000	30 DH	2 020	25 DH
BMC	80 000 unités	12 000		4 000		1 200	

TRAVAIL À FAIRE

1	Remplir l'inventaire permanent des granulés plastiques. Annexe n° 3 ; page n° 5.	0,75 pt
2	Calculer le coût de production des brosses à dents BMP.	2,25 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU CAMION GT

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2014	1 200 000	40%	20%	40%	160 000	160 000	1 040 000
⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮
2017	374 400	40%	37,50%	40%	149 760	975 360	224 640
2018	.....	40%	60%	.....	.....	.....	.....
2019	.....	40%	.....	.....	.....	.....	.....

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 14%)

Client	Provision 2014	Provision 2013	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
				Dotation	Reprise
THÉBELDI-SA					
THÉSALAM-SARL					

ANNEXE N° 3 : INVENTAIRE PERMANENT DES GRANULÉS PLASTIQUES

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Total				Total			

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	Poste et Compte
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
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

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
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes 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
443	Personnel créditeur
4437	Charges de personnel à payer
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
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisse

Classe 6 : Comptes de charges

N°	Poste et Compte
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
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
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
61712	Primes et gratifications
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
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
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
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)

N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles 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	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices
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
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

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	
i	1%
n	$(1+i)^n$
1	1,010000
2	1,020100
3	1,030301
4	1,040604
5	1,051010
6	1,061520
7	1,072135
8	1,082857
9	1,093685
10	1,104622
11	1,115668
12	1,126825
13	1,138093
14	1,149474
15	1,160969

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	1%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,990099
2	0,980296
3	0,970590
4	0,960980
5	0,951466
6	0,942045
7	0,932718
8	0,923483
9	0,914340
10	0,905287
11	0,896324
12	0,887449
13	0,878663
14	0,869963
15	0,861349

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	1%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,010000
3	3,030100
4	4,060401
5	5,101005
6	6,152015
7	7,213535
8	8,285671
9	9,368527
10	10,462213
11	11,566835
12	12,682503
13	13,809328
14	14,947421
15	16,096896

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	1%
n	$\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$
1	0,990099
2	1,970395
3	2,940985
4	3,901966
5	4,853431
6	5,795476
7	6,728195
8	7,651678
9	8,566018
10	9,471305
11	10,367628
12	11,255077
13	12,133740
14	13,003703
15	13,865053

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	1%
n	$\frac{i}{(1 - (1+i)^{-n})}$
1	1,010000
2	0,507512
3	0,340022
4	0,256281
5	0,206040
6	0,172548
7	0,148628
8	0,130690
9	0,116740
10	0,105582
11	0,096454
12	0,088849
13	0,082415
14	0,076901
15	0,072124

Taux 2%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	2%
n	$(1+i)^n$
1	1,020000
2	1,040400
3	1,061208
4	1,082432
5	1,104081
6	1,126162
7	1,148686
8	1,171659
9	1,195093
10	1,218994
11	1,243374
12	1,268242
13	1,293607
14	1,319479
15	1,345868

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	2%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,980392
2	0,961169
3	0,942322
4	0,923845
5	0,905731
6	0,887971
7	0,870560
8	0,853490
9	0,836755
10	0,820348
11	0,804263
12	0,788493
13	0,773033
14	0,757875
15	0,743015

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	2%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,020000
3	3,060400
4	4,121608
5	5,204040
6	6,308121
7	7,434283
8	8,582969
9	9,754628
10	10,949721
11	12,168715
12	13,412090
13	14,680332
14	15,973938
15	17,293417

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	2%
n	$\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$
1	0,980392
2	1,941561
3	2,883883
4	3,807729
5	4,713460
6	5,601431
7	6,471991
8	7,325481
9	8,162237
10	8,982585
11	9,786848
12	10,575341
13	11,348374
14	12,106249
15	12,849264

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	2%
n	$\frac{i}{(1 - (1+i)^{-n})}$
1	1,020000
2	0,515050
3	0,346755
4	0,262624
5	0,212158
6	0,178526
7	0,154512
8	0,136510
9	0,122515
10	0,111327
11	0,102178
12	0,094560
13	0,088118
14	0,082602
15	0,077825

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
- الدورة الاستدراكية 2015
- الموضوع

RS 51

3	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	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, PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPERATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise « **VET-GHARB** », installée dans la zone industrielle de kénitra, est spécialisée dans la fabrication de diverses catégories de vêtements destinés au marché local.

Le directeur financier vous demande d'effectuer certains travaux relatifs à l'**exercice 2014**. Pour cette raison, il met à votre disposition les documents suivants :

DOCUMENT N° 1 : ÉTAT DES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Durée ou taux constant	Observation
Frais d'augmentation du capital	80 000	01/09/2014	Linéaire	5 ans	-
Matériel et outillage	950 000	16/04/2014	Dégressif	10%	Coefficient fiscal : 3
Mobilier de bureau	68 400	04/11/2009	Linéaire	5 ans	Cédé le 17/06/2014.

DOCUMENT N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS : ANNEXE N° 2 ; PAGE N° 5

DOCUMENT N° 3 : FINANCEMENT DE L'ACQUISITION DU MATÉRIEL ET OUTILLAGE

L'acquisition du matériel et outillage a été financée comme suit :

- Une partie au comptant ;
- Le reste par un emprunt, contracté le 01/04/2014 et remboursable par **trois annuités constantes de fin de période** d'un montant de **72 380,66 DH chacune**. Les intérêts sont calculés au taux annuel de 10%.

DOCUMENT N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2014	Règlement 2014	Provision 2013	Observation 2014
FARID	21 600	12 000	7 000	Règlement pour solde.
HASSAN	8 400	-	-	Récupération probable de 60% de la créance.

DOCUMENT N° 5 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au		Cession du 28/12/2014
			31/12/2013	31/12/2014	
Titres de participation	300	220	190	212	150 actions au prix unitaire de 212 DH (1)

(1) La banque a prélevé 250 DH de commissions hors taxes. La TVA sur commissions est au taux de 10%. Avis de crédit n°225.

Aucune écriture relative à la cession n'a été passée.

DOCUMENT N° 6 : AUTRES RÉGULARISATIONS

a. stocks

Le stock de matières premières au 31/12/2014 est de 650 000 DH.

b. Régularisation des charges et produits

- Le contrat d'assurance annuelle des machines, d'un montant de 9 000 DH, a été renouvelé et comptabilisé le 01/03/2014. L'assurance couvre la période allant du 01/03/2014 au 28/02/2015.
- Une facture de vente n'est pas encore adressée au client, alors que les produits finis correspondants ont été livrés le 29/12/2014. Montant : 45 000 DH hors taxes. TVA au taux de 20%.

c. Provisions pour risques et charges : Annexe n°5, page n°5

TRAVAIL À FAIRE

1	Remplir l'extrait du plan d'amortissement du matériel et outillage. Annexe n° 1, page n° 5.	1 pt
2	a. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014. b. Enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014. c. Régulariser la cession du mobilier de bureau. Justifier par les calculs.	1,75 pt
3	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 5.	0,5 pt
4	a. Calculer le montant de l'emprunt. Arrondir au dirham supérieur. b. Calculer le montant du premier amortissement. c. Présenter la deuxième ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt. Justifier par les calculs.	2 pt
5	Compléter : a. l'état des créances clients. Annexe n° 3, page n° 5 ; b. l'état des titres de participation. Annexe n° 4, page n° 5.	1,5 pt
6	Passer au journal toutes les écritures d'inventaire relatives aux : a. créances clients ; b. titres de participation ; c. stocks ; d. charges et produits. Justifier par les calculs la régularisation de la prime d'assurance.	4,25 pt
7	Cocher par une croix la proposition correcte. Annexe n° 5, page n° 5.	0,25 pt
8	Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. Annexe n° 6, page n° 5.	1,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **GROS-ALIM** », a pour activité la commercialisation des denrées alimentaires en gros. Le chef de son service de comptabilité vous demande de réaliser certains travaux d'analyse comptable au titre de l'**exercice 2014**. À cet effet, il vous fournit les documents suivants :

DOCUMENT N°1 : DONNÉES D'EXPLOITATION

- Coût fixe : 300 000 DH.
- Seuil de rentabilité : 750 000 DH.
- Résultat courant : 180 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du tableau des redressements et reclassements

Élément	Actif immobilisé	Trésorerie-Actif	Capitaux propres	Dettes à long et moyen termes	Dettes à court terme
Valeurs financières	1 160 000	?	1 350 500	610 000	339 500

2. Autres informations

- La valeur comptable de la trésorerie-actif est de 172 400 DH.
- Les titres et valeurs de placement (TVP), d'un montant de 65 400 DH, sont facilement cessibles.
- Des effets à recevoir, d'un montant de 37 200 DH, sont escomptables.

TRAVAIL À FAIRE

1	<p>a. Calculer le taux de la marge sur coût variable.</p> <p>b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. Justifier par les calculs.</p> <p>c. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.</p>	1,5 pt
2	<p>Calculer :</p> <p>a. la valeur financière de la trésorerie-actif ;</p> <p>b. le ratio de financement permanent ;</p> <p>c. le ratio de solvabilité générale ;</p> <p>d. le ratio d'autonomie financière.</p>	1 pt
3	Interpréter chacun des ratios obtenus.	0,5 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « **SODA-TOP** » fabrique et commercialise deux sortes de SODA en bouteilles :

- Bouteilles de SODA « **SUCRÉ** » ;
- Bouteilles de SODA « **LIGHT** ».

DOCUMENT N° 1 : PROCESSUS DE FABRICATION

Atelier « Mélange »	Le nectar de fruit en poudre est mélangé avec des agents de conservation et de l'eau pour obtenir du SODA liquide . La totalité du SODA liquide passe directement dans l'atelier préparation.
Atelier « Préparation »	<ul style="list-style-type: none"> • À 50% du SODA liquide obtenu on ajoute du sucre blanc pour obtenir le SODA « SUCRÉ » ; • À l'autre moitié du SODA liquide obtenu on ajoute du sucre allégé (édulcorant) pour obtenir le SODA « LIGHT ». Les deux variétés de SODA obtenues sont gazéifiées et pasteurisées avant de passer sans stockage intermédiaire dans l'atelier conditionnement.
Atelier « Conditionnement »	Les SODAS « LIGHT » et « SUCRÉ » sont mis dans des bouteilles d'une contenance d'un litre .

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AU MOIS DE FÉVRIER 2015

1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

	Approvisionnement	Mélange	Préparation	Conditionnement
Total de la répartition secondaire	39 000	105 000	528 000	54 000
Nature de l'unité d'œuvre	100 DH d'achat de Nectar de fruit en poudre	Heure MOD	Litre de SODA obtenu	Heure MOD
Nombre d'unités d'œuvre	7 800	3 500	176 000 (1)	5 400
Coût de l'unité d'œuvre	5	30	3	10

(1) dont 96 000 litres pour le SODA « **SUCRÉ** »

2. État et mouvements des matières premières, des fournitures et des emballages.

Élément	Stock au 1 ^{er} février	Achat	Consommation
Nectar de fruit en poudre	30 000 kg à 16,70 DH le kg	50 000 kg à 15,6 DH le kg	60 000 kg au CMUP de 16,5 DH
Sucre blanc	-	510 000 DH	38 000 DH
Sucre allégé	-	120 000 DH	110 000 DH
Bouteilles vides	50 000 bouteilles	160 000 bouteilles	<ul style="list-style-type: none"> • 176 000 bouteilles dont 96 000 pour le produit SODA « SUCRÉ ». • Le CMUP est de 1 DH.

3. Main d'œuvre directe (MOD)

Conditionnement	5 400 heures à 15 DH de l'heure dont 1 400 heures pour les bouteilles de SODA « LIGHT »
-----------------	--

4. État et mouvements des produits

Élément	Stock au 1 ^{er} février	Production	Sortie
SODA liquide	-	150 000 litres	150 000 litres
Bouteilles de SODA « SUCRÉ »	24 000 bouteilles à 55 DH l'une	96 000 bouteilles	70 000 bouteilles

5. Autres informations

- Le coût de production du **SODA liquide** est de 8,4 DH le litre.
- L'eau et le gaz sont considérés comme des charges indirectes.
- Les sorties des stocks sont évaluées selon la **méthode du coût moyen unitaire pondéré (CMUP)** avec cumul du stock initial.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le coût d'achat de la matière première « Nectar de fruit en poudre ».	1,5 pt
2	Calculer le coût de production des bouteilles de SODA « SUCRÉ ».	2,5 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL ET OUTILLAGE

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2014							
2015							

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Élément	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	57 000			

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Nom	Créance HT au 31/12/2014	Provision 2014	Provision 2013	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
				Dotation	Reprise	
FARID			7 000			
HASSAN			-			

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titres	Nombre	Provision 2014	Provision 2013	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Cédés					
Conservés					

ANNEXE N° 5 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Situation	Proposition
La provision pour risques et charges est destinée à couvrir des risques correspondant à une :	<input type="checkbox"/> baisse probable d'une créance de l'Actif
	<input type="checkbox"/> baisse probable d'une dette du Passif
	<input type="checkbox"/> augmentation probable d'une créance de l'Actif
	<input type="checkbox"/> augmentation probable d'une dette du Passif

ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

Résultat net de l'exercice	350 000
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Produits des cessions d'immobilisations	61 800
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	
Distributions de bénéfices	43 150
AUTOFINANCEMENT	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	Poste et Compte
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	
N°	Poste et Compte
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
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
N°	Poste et Compte
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)	
N°	Poste et Compte
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
3425	Clients-Effets à recevoir
34271	Clients- factures à établir
345	État - débiteur
3455	État- TVA récupérable
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
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)	
N°	Poste et Compte
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
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
N°	Poste et Compte
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6 : Comptes de charges

N°	Poste et Compte
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
6142	Transports
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 des mobilier, matériel de bureau et aménagement 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
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières

Classe 6 (suite)

N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles 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
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices

Classe 7 : Comptes de produits

N°	Poste et Compte
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
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

EXTRAITS DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 9%

Table N° 1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	9%
n	$(1+i)^n$
1	1,090000
2	1,188100
3	1,295029
4	1,411582
5	1,538624
6	1,677100
7	1,828039
8	1,992563
9	2,171893
10	2,367364

Table N° 2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	9%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,917431
2	0,841680
3	0,772183
4	0,708425
5	0,649931
6	0,596267
7	0,547034
8	0,501866
9	0,460428
10	0,422411

Table N° 3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	9%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,090000
3	3,278100
4	4,573129
5	5,984711
6	7,523335
7	9,200435
8	11,028474
9	13,021036
10	15,192930

Table N° 4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	9%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,917431
2	1,759111
3	2,531295
4	3,239720
5	3,889651
6	4,485919
7	5,032953
8	5,534819
9	5,995247
10	6,417658

Table N° 5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	9%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,090000
2	0,568469
3	0,395055
4	0,308669
5	0,257092
6	0,222920
7	0,198691
8	0,180674
9	0,166799
10	0,155820

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	1,100000
2	1,210000
3	1,331000
4	1,464100
5	1,610510
6	1,771561
7	1,948717
8	2,143589
9	2,357948
10	2,593742

Table N° 2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	10%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,909091
2	0,826446
3	0,751315
4	0,683013
5	0,620921
6	0,564474
7	0,513158
8	0,466507
9	0,424098
10	0,385543

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	1,000000
2	2,100000
3	3,310000
4	4,641000
5	6,105100
6	7,715610
7	9,487171
8	11,435888
9	13,579477
10	15,937425

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	0,909091
2	1,735537
3	2,486852
4	3,169865
5	3,790787
6	4,355261
7	4,868419
8	5,334926
9	5,759024
10	6,144567

Table N° 5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	10%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,100000
2	0,576190
3	0,402115
4	0,315471
5	0,263797
6	0,229607
7	0,205405
8	0,187444
9	0,173641
10	0,162745

Taux 12%

Table N° 1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	12%
n	$(1+i)^n$
1	1,120000
2	1,254400
3	1,404928
4	1,573519
5	1,762342
6	1,973823
7	2,210681
8	2,475963
9	2,773079
10	3,105848

Table N° 2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	12%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,892857
2	0,797194
3	0,711780
4	0,635518
5	0,567427
6	0,506631
7	0,452349
8	0,403883
9	0,360610
10	0,321973

Table N° 3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	12%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,120000
3	3,374400
4	4,779328
5	6,352847
6	8,115189
7	10,089012
8	12,299693
9	14,775656
10	17,548735

Table N° 4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	12%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,892857
2	1,690051
3	2,401831
4	3,037349
5	3,604776
6	4,111407
7	4,563757
8	4,967640
9	5,328250
10	5,650223

Table N° 5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	12%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,120000
2	0,591698
3	0,416349
4	0,329234
5	0,277410
6	0,243226
7	0,219118
8	0,201403
9	0,187679
10	0,176984

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2016

- الموضوع -

NS 51

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵍⴻⴳⴷⴰⵏⵜ
ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵍⴻⴳⴷⴰⵏⵜ
ⵏ ⵍⴻⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵍⴻⴳⴷⴰⵏⵜ



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم
والامتحانات والتوجيه



المحاسبة والرياضيات المالية

3 مدة الإنجاز

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.
- Les pages 5 et 6 sont 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 DE FIN D'EXERCICE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

La société « **AL HANA SARL** », est une entreprise spécialisée dans la commercialisation de toutes sortes de couvertures. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour procéder à des calculs financiers et effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2015.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

Compte	Informations			
Frais de publicité	<ul style="list-style-type: none"> • Extrait du bilan au 31/12/2014 			
	Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
	Frais préliminaires	48 000	28 800	19 200
Matériel de transport	<ul style="list-style-type: none"> • Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2015 			
	N°	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
	2340	Matériel de transport	240 000	
	2834	Amortissements du matériel de transport		136 000
Mobilier de bureau	<ul style="list-style-type: none"> • Cession du 15/02/2015 			
	La société a cédé l'unique véhicule qu'elle possède pour 50 000 DH. Ce véhicule, acquis le 01/03/2012, est amorti linéairement sur 5 ans.			
Mobilier de bureau	Extrait du plan d'amortissement du mobilier de bureau. Annexe n° 1, page n° 5.			

DOCUMENT N° 2 : EMPRUNTS INDIVIS ET RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

Le véhicule, acquis le 01/03/2012, a été financé par un emprunt indivis remboursable par annuités constantes de fin de période.

1. Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Montant de l'emprunt : 240 000 DH		1 ^{ère} échéance : 01/03/2013			
Taux d'intérêt annuel : 10%		Durée : 5 ans			
Période	Capital dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital de fin de période
1 du 01/03/2012 au 01/03/2013			39 311,39	63 311,39	
4 du 01/03/2015 au 01/03/2016		10 987,93			

2. Régularisation des charges et produits

Régularisation des charges d'intérêts de l'emprunt indivis (TVA au taux de 10 %) ; **Annexe n° 3 ; Page n° 5.**

DOCUMENT N° 3 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20 %)

a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2015

N°	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
3424	Clients douteux ou litigieux	220 800	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		93 200

b. État des créances clients : Annexe n° 4 ; Page n° 5.

2. TERRAINS

Valeur d'entrée	Provision au 31/12/2014	Autres informations
300 000	20 000	<ul style="list-style-type: none"> La valeur au 31/12/2015 est estimée à 340 000 DH. Le caractère de la dépréciation est non courant.

3. STOCKS

L'inventaire physique au 31/12/2015 fait état d'un stock de marchandises de 180 000 DH. Une provision de 5% s'avère nécessaire.

4. TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (TVP)

a. Situation des titres au 01/01/2015

- Le portefeuille des titres est constitué de 56 actions « **MBA** » pour un prix d'achat global de 16 184 DH.
- La provision constituée au 31/12/2014 était de 2 744 DH.

b. Informations complémentaires au 31/12/2015

Titre	Cession du 29/12/2015	
	Nombre	Avis bancaire
Action « MBA »	56	L'avis de crédit bancaire n° 16, non encore enregistré, mentionne les éléments suivants: <ul style="list-style-type: none"> ✓ prix de cession global : 16 800 DH ; ✓ commissions hors taxes : 2,5 DH par titre ; ✓ TVA au taux de 10 %.

5. PROVISION POUR RISQUES (caractère non courant)

Suite à un contrôle fiscal effectué par l'administration des impôts le 05/12/2015, l'entreprise risque de payer une pénalité de 10 000 DH au cours de l'exercice 2016.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Retrouver, par le calcul, la date d'entrée du matériel de transport. b. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du mobilier de bureau. Annexe n° 1, page n° 5. c. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.	1,75 pt
2	Enregistrer au journal les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015 ; b. à la sortie du véhicule cédé. Justifier par les calculs.	1,75 pt
3	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 5.	0,5 pt
4	À l'aide de l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis : a. calculer le montant du 4 ^{ème} amortissement. b. déterminer le montant du capital dû au début de la 4 ^{ème} période.	1,25 pt
5	a. Calculer le montant des intérêts de l'emprunt indivis à régulariser au 31/12/2015. b. Cocher, par une croix, la bonne réponse. Annexe n° 3 ; page n° 5.	0,75 pt
6	a. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 4, page n° 5. b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	2 pt
7	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux terrains ; b. aux stocks ; Justifier par le calcul le montant de la provision. c. aux titres et valeurs de placement ; d. à la provision pour risques.	4 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **MARHABA** » a pour objet la fabrication du matériel de bureau. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice **2015**, on met à votre disposition les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : ANALYSE DU BILAN

1. Informations relatives à la situation financière de l'entreprise au 31/12/2015

N°	Information financière										
1	La valeur nette comptable de l'immobilisation en non-valeurs est de 15 000 DH.										
2	Le stock outil est de 192 000 DH.										
3	Les autres débiteurs comprennent 24 000 DH de créances à plus d'un an.										
4	La plus-value sur le matériel de transport est de 34 000 DH.										
5	Les bénéfices distribuables en 2016 sont de 20 000 DH.										
6	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="width: 30%;">Dette</th> <th rowspan="2" style="width: 15%;">Montant</th> <th colspan="2" style="width: 55%;">Ventilation par échéance</th> </tr> <tr> <th style="width: 25%;">Dette à plus d'un an</th> <th style="width: 25%;">Dette à moins d'un an</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Autres dettes de financement</td> <td style="text-align: center;">160 000</td> <td style="text-align: center;">120 000</td> <td style="text-align: center;">40 000</td> </tr> </tbody> </table>	Dette	Montant	Ventilation par échéance		Dette à plus d'un an	Dette à moins d'un an	Autres dettes de financement	160 000	120 000	40 000
Dette	Montant			Ventilation par échéance							
		Dette à plus d'un an	Dette à moins d'un an								
Autres dettes de financement	160 000	120 000	40 000								

2. Extrait du tableau des reclassements et des redressements : Annexe n° 5, page n° 6.

DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

	Exercice 2015
Produits d'exploitation	
. Ventes de biens et services produits	2 100 000
. Variation de stocks de produits ±	126 000
Charges d'exploitation	
. Achats consommés de matières et fournitures	993 600
. Autres charges externes	342 480
. Impôts et taxes	364 320
. Charges de personnel	364 200
. Dotations d'exploitation	27 480
Produits financiers	-
Charges financières	99 560
Résultat courant	34 000

2. Tableau d'exploitation différentiel : Annexe n° 6, page n° 6.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Indiquer le retraitement (reclassement ou redressement) à opérer pour chacune des informations financières n° 1 et n° 5. b. Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements. Annexe n° 5, page n° 6.	1,25 pt
2	a. Calculer le fonds de roulement liquidité. b. Interpréter le résultat obtenu.	0,75 pt
3	Calculer la valeur ajoutée.	0,75 pt
4	Compléter le tableau d'exploitation différentiel. Annexe n° 6, page n° 6.	0,75 pt
5	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Interpréter le résultat obtenu.	1 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

La société « **DÉLICES DE LA JOURNÉE** » fabrique des **biscuits au chocolat** et des **biscuits salés**.

- Les biscuits au chocolat, vendus en boîtes métalliques, sont fabriqués à partir :
 - ✓ de la farine de blé ;
 - ✓ du chocolat ;
 - ✓ des matières consommables : beurre, sucre, œufs, sel et vanille.
- Les biscuits salés, vendus en vrac, sont fabriqués à partir :
 - ✓ de la semoule de blé ;
 - ✓ des matières consommables : beurre, œufs, sel, et zeste de citron.

On vous remet ci-après des informations afin de réaliser certains travaux de comptabilité analytique pour **le mois de juin 2015**.

DOCUMENT N° 1 : PROCESSUS DE FABRICATION DES BISCUITS AU CHOCOLAT

Atelier Pétrissage et Moulage	La farine de blé et les matières consommables sont pétries pour donner une pâte. Cette pâte est découpée par des machines munies d'empreintes à la forme de cœur, trèfle, rectangle, carré...
Atelier Cuisson	Les formes obtenues précédemment sont cuites dans des fours boulangers. Cette opération aboutit à l'obtention de biscuits qui passent directement à l'atelier suivant.
Atelier Enrobage et Conditionnement	Une enrobeuse à chocolat est utilisée pour déposer une couche de chocolat autour des biscuits. Après refroidissement du chocolat, les biscuits au chocolat sont emballés dans des boîtes métalliques.

DOCUMENT N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

	Pétrissage et Moulage	Cuisson	Enrobage et Conditionnement
Répartition secondaire	200 000	285 000	720 000
Nature de l'unité d'œuvre	Heure machine	Heure M.O.D.	Boîte métallique de biscuit au chocolat obtenue
Nombre des unités d'œuvre	10 000 (1)	7 500 (2)	40 000
Coût de l'unité d'œuvre	20	38	18

(1) dont 6 000 heures pour les biscuits au chocolat

(2) dont 5 000 heures pour les biscuits au chocolat

DOCUMENT N° 3 : DONNÉES RELATIVES À LA FABRICATION DES BISCUITS AU CHOCOLAT

1. Consommation

Farine de blé	10 000 kg au Coût Moyen Unitaire Pondéré (C.M.U.P.) de 7 DH
Matières consommables	330 000 DH
Chocolat	5 000 kg au Coût Moyen Unitaire Pondéré (C.M.U.P.) de 40 DH
Boîtes métalliques vides	40 000 unités au Coût Moyen Unitaire Pondéré (C.M.U.P.) de 10 DH

2. Main d'œuvre directe

Le coût de la main d'œuvre directe pour les trois ateliers est de 450 000 DH.

DOCUMENT N° 4 : INFORMATIONS RELATIVES AUX BOÎTES DE BISCUITS AU CHOCOLAT

Stock au 01 juin		Ventes du mois de juin		Coût de revient unitaire du mois de juin	Méthode d'évaluation des sorties
Quantité	Coût unitaire	Quantité	Prix unitaire		
10 000 boîtes	67 DH	45 000 boîtes	100 DH	65 DH	C.M.U.P.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Présenter, sous forme de tableau, le calcul du coût de production des boîtes de biscuits au chocolat. b. Remplir l'inventaire permanent des boîtes de biscuits au chocolat. Annexe n° 7 ; page n° 6.	2,5 pt
2	a. Donner la formule de calcul du coût de revient. b. Présenter, sous forme de tableau, le calcul du résultat analytique réalisé sur les boîtes de biscuits au chocolat.	0,5 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

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							
2015							

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice 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				

ANNEXE N° 3 : RÉGULARISATION DES INTÉRÊTS DE L'EMPRUNT INDIVIS (TVA au taux de 10%)

<p>La régularisation au 31/12/2015 des intérêts de l'emprunt se fait par :</p>	<p><input type="checkbox"/> • Le débit du compte « 3491 » de 1 831,32 DH • Le crédit du compte « 6311 » de 1 831,32 DH</p> <p><input type="checkbox"/> • Le débit des comptes : « 6311 » de 9 156,60 DH « 3458 » de 915,66 DH • Le crédit du compte « 4493 » de 10 072,26 DH</p> <p><input type="checkbox"/> • Le débit du compte « 3491 » de 9 156,60 DH • Le crédit du compte « 6311 » de 9 156,60 DH</p> <p><input type="checkbox"/> • Le débit des comptes : « 6311 » de 1 831,32 DH « 3458 » de 183,13 DH • Le crédit du compte « 4493 » de 2 114,45 DH</p>
--	--

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2015	Observation 2015	Provision		Dotation	Reprise	Créance Irrécouvrable HT
			2015	2014			
GHITA	184 000	Créance irrécouvrable					
KAWTAR	130 000	Récupération probable de 70% de la créance		-			

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DES RECLASSEMENTS ET DES REDRESSEMENTS AU 31/12/2015

Élément	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Capitaux propres	Dettes à L.M.T	Dettes à C.T.
Valeurs comptables	329 700	380 000	65 400	327 000	172 400	298 900
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Valeurs financières	564 700	.....	.....	326 000	132 400	358 900

ANNEXE N° 6 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL AU 31/12/2015

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires		.....	.....
Coût variable :		.....	.....
• Achats consommés de matières et fournitures	.....	
• Autres charges variables	518 400		
• Variation de stocks de produits	.....	
Marge sur coût variable		.....	.....
Coût fixe		.....
Résultat courant		.....

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

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial				Sorties			
Entrées				Stock final			
Total				Total			

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1	
N°	Poste et Compte
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 et pénalités
155	Provisions pour charges
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2	
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
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 de l'immobilisation en 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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

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	
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
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
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4	
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
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités
Classe 5	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6

N°	Poste et Compte
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
6142	Transports
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
61934	D.E.A du matériel de transport
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et aménagements 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
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)

N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	Autres charges non courantes
659	Dotations non courantes
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges
65955	DNC aux provisions pour risques et charges durables
65957	DNC aux provisions pour risques et charges momentanés
670	Impôts sur les résultats

Classe 7

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
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
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

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	
i	1%
n	$(1+i)^n$
1	1,010000
2	1,020100
3	1,030301
4	1,040604
5	1,051010
6	1,061520
7	1,072135
8	1,082857
9	1,093685
10	1,104622
11	1,115668
12	1,126825
13	1,138093
14	1,149474
15	1,160969

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	1%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,990099
2	0,980296
3	0,970590
4	0,960980
5	0,951466
6	0,942045
7	0,932718
8	0,923483
9	0,914340
10	0,905287
11	0,896324
12	0,887449
13	0,878663
14	0,869963
15	0,861349

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	1%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,010000
3	3,030100
4	4,060401
5	5,101005
6	6,152015
7	7,213535
8	8,285671
9	9,368527
10	10,462213
11	11,566835
12	12,682503
13	13,809328
14	14,947421
15	16,096896

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	1%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,990099
2	1,970395
3	2,940985
4	3,901966
5	4,853431
6	5,795476
7	6,728195
8	7,651678
9	8,566018
10	9,471305
11	10,367628
12	11,255077
13	12,133740
14	13,003703
15	13,865053

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	1%
n	$\frac{i}{1 - (1+i)^{-n}}$
1	1,010000
2	0,507512
3	0,340022
4	0,256281
5	0,206040
6	0,172548
7	0,148628
8	0,130690
9	0,116740
10	0,105582
11	0,096454
12	0,088849
13	0,082415
14	0,076901
15	0,072124

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	1,100000
2	1,210000
3	1,331000
4	1,464100
5	1,610510
6	1,771561
7	1,948717
8	2,143588
9	2,357947
10	2,593742
11	2,853116
12	3,138428
13	3,452271
14	3,797493
15	4,177248

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	10%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,909099
2	0,826446
3	0,751314
4	0,683013
5	0,620921
6	0,564473
7	0,513158
8	0,466507
9	0,424097
10	0,385543
11	0,350493
12	0,318630
13	0,289664
14	0,263331
15	0,239392

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	1,000000
2	2,100000
3	3,310000
4	4,641000
5	6,105100
6	7,715610
7	9,487170
8	11,435888
9	13,579476
10	15,937424
11	18,531167
12	21,384283
13	24,522712
14	27,974983
15	31,772481

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	0,909099
2	1,735537
3	2,486852
4	3,169865
5	3,790786
6	4,355260
7	4,868418
8	5,334926
9	5,759023
10	6,144567
11	6,495061
12	6,813691
13	7,103356
14	7,366687
15	7,606079

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	1,100000
2	0,576190
3	0,402114
4	0,315470
5	0,263797
6	0,229607
7	0,205405
8	0,187444
9	0,173640
10	0,162745
11	0,153963
12	0,146763
13	0,140778
14	0,135746
15	0,131473

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2016
- الموضوع -

ⵜⴰⴳⴷⴰⵢⵜ ⵏ ⵏⵓⵔⵓⵙⴰⵢⵜ
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵏ ⵏⵓⵔⵓⵙⴰⵢⵜ
ⵏ ⵏⵓⵔⵓⵙⴰⵢⵜ



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم
والامتحانات والتوجيه

RS 51

3	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	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 ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

Les « **TISSUS MODERNES-Sarl** » est une entreprise spécialisée dans le commerce de tissus de différentes variétés. Elle s'approvisionne auprès de producteurs nationaux et étrangers. Pour effectuer quelques travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2015, l'entreprise met à votre disposition les informations et documents ci-après.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS

1. Frais d'acquisition des immobilisations

Les frais d'acquisition des immobilisations, d'une valeur d'entrée de 76 000 DH, ont été engagés en juillet 2015 et amortis linéairement sur 5 ans.

2. Matériel informatique

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2015				Informations complémentaires
Compte		Solde		
N°	Intitulé	Débit	Crédit	
2355	Matériel informatique	25 000		<ul style="list-style-type: none"> • Composition : le matériel informatique, amorti sur 5 ans, se compose de deux ordinateurs : <ul style="list-style-type: none"> ✓ l'ordinateur PH, acquis le 01/10/2010 et amorti linéairement ; ✓ l'ordinateur BM, acquis pour 15 000 DH le 01/01/2014 et amorti dégressivement ; Coefficient fiscal : 2. • Cession : l'ordinateur BM est cédé le 01/06/2015.
28355	Amortissements du matériel informatique		14 500	

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Dépréciation de l'actif immobilisé

a. Titres de participation

- Le portefeuille des titres de participation se compose de 5 000 actions « **CYCLO** » acquises à 650 DH l'une. À la clôture de l'exercice 2014, elles avaient fait l'objet d'une provision de 25 000 DH.
- Le 27/04/2015, l'entreprise a cédé 2 000 actions.
- Au 31/12/2015, le cours de l'action est de 644 DH.

b. Terrains

L'écriture de régularisation relative à la provision sur les terrains, passée au 31/12/2015, est la suivante:

31/12/15

65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	160 000	
2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles		160 000
	Création de la provision sur les terrains		

2. Créances clients (TVA au taux de 20 %)

Compte	Solde avant inventaire 2015	Observation
3421. Clients	180 000	Au titre de l'inventaire 2015, la moitié de ces créances est à considérer comme douteuse. Une perte probable de 40 % doit être constatée.
3424. Clients douteux ou litigieux	240 000	<ul style="list-style-type: none"> • La totalité de ces créances est considérée irrécouvrable au 31/12/2015. • La provision au 31/12/2014 était de 160 000 DH.

3. Provisions pour risques (durables et d'exploitation)

Depuis octobre 2015, l'entreprise est en procès suite à un litige avec le client « **THAMI-TISSUS** ». Après consultation de l'avocat, l'entreprise prévoit de verser des indemnités d'un montant de 58 500 DH pour réparer le dommage causé à son client.

4. Charges et produits

- Au 31/12/2015, des cartes téléphoniques prépayées ne sont pas encore utilisées. Montant TTC 1 200 DH. TVA au taux de 20 %.
- Un avoir portant sur une ristourne promise par le fournisseur des tissus « **MARO-TISSAGE** » n'a pas encore été reçu. Le montant de la ristourne est estimé à 24 000 DH (HT). TVA au taux de 20 %.

5. Stocks

a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2015

N°	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6111	Achats de marchandises	8 750 000	
6114	Variation des stocks de marchandises	200 000	
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		150 000

b. Données de l'inventaire

L'inventaire au 31/12/2015 fait état d'un stock de tissus d'une valeur de 650 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer a. la valeur d'entrée de l'ordinateur PH ; b. les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.	1,5 pt
2	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015 ; b. à la sortie de l'ordinateur BM . Justifier par les calculs.	1 pt
3	a. Remplir l'état des titres de participation. Annexe n° 1, page n° 5. b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres de participation.	2 pt
4	Compléter l'extrait du tableau des provisions. Annexe n° 2, page n° 5.	1,75 pt
5	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients ; b. provisions pour risques ; c. charges et produits.	2 pt
6	Calculer : a. la variation des stocks des marchandises et donner sa signification ; b. le montant du poste 611 « Achats revendus de marchandises ».	1,75 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

« **NEW-FIL Sarl** » est une entreprise de filature et tissage installée dans la zone industrielle de Sidi Brahim à Fès. Pour mener une analyse comptable de l'entreprise au titre de l'exercice 2015 et effectuer des calculs financiers, le responsable financier vous confie les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : ANALYSE DU BILAN

1. Indicateurs financiers de l'exercice 2014

- Ratio de financement permanent = 1
- Ratio d'autonomie financière = 2

2. Extrait du tableau des reclassements et des redressements au 31/12/2015

	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long terme	Dettes à court terme
Valeurs comptables	3 700 000	?	850 000	950 000
Valeurs financières	4 500 000	3 000 000	1 000 000	900 000

3. Autres informations pour 2015

- Le fonds commercial créé par l'entreprise est d'une valeur de 600 000 DH.
- Les dividendes d'un montant de 100 000 DH sont à distribuer au cours de l'exercice 2016.
- Une provision durable pour risques de 150 000 DH est injustifiée. L'impôt sur les sociétés est au taux de 30%.
- Les moins-values constatées sur immobilisations corporelles sont de 200 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : EMPRUNT INDIVIS

Pour améliorer son fonds de roulement, l'entreprise dépose une demande de crédit auprès de la banque. Du tableau d'amortissement de l'emprunt, transmis par le banquier, on extrait les informations suivantes :

- Remboursement annuel par annuités constantes de fin de période ;
- Annuité = 194 256,86 DH ;
- 1^{er} amortissement = 119 256,86 DH ;
- Capital restant dû au début de la deuxième année = 1 380 743,14 DH.

DOCUMENT N° 3 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.) : Annexe n° 4, page n° 5.

2. Indicateurs d'exploitation de l'exercice 2015

- Taux de marge sur coût variable : 30 %.
- Coût fixe : 780 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer la valeur comptable des capitaux propres.	0,75 pt
2	Calculer pour l'exercice 2015 les ratios : a. de financement permanent ; b. d'autonomie financière.	0,75 pt
3	a. Commenter l'évolution des indicateurs financiers entre 2014 et 2015. b. Cocher la proposition correcte. Annexe n° 3 ; Page n° 5.	1,25 pt
4	Calculer : a. le montant de l'emprunt ; b. l'intérêt de la première année ; c. le taux d'intérêt.	2 pt
5	Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.). Annexe n° 4, page n° 5.	0,5 pt
6	Calculer pour l'exercice 2015 : a. la marge sur coût variable ; b. le résultat courant.	0,75 pt
7	Calculer et interpréter le seuil de rentabilité.	0,5 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

La « **POUPÉE DU MONDE** » est une entreprise industrielle qui fabrique un seul modèle de poupées par assemblage de deux parties :

- La tête de la poupée, en plastique, est achetée à une entreprise locale qui en assure la livraison ;
- Le corps de la poupée est fabriqué par l'entreprise dans ses ateliers.

DOCUMENT N° 1 : PROCESSUS DE PRODUCTION

Le processus de fabrication des poupées nécessite le passage, sans stockage intermédiaire, par trois ateliers :

Atelier Découpe	Les tissus achetés sont découpés au laser pour donner des pièces coupées.
Atelier Couture-bourrage	Les pièces coupées sont cousues et bourrées (remplies) de mousse pour obtenir les corps des poupées.
Atelier Assemblage-finition	Les têtes et les corps des poupées sont assemblés manuellement. Après, on ajoute des accessoires (chapeau, collier) pour obtenir les poupées qui sont stockées avant leur commercialisation.

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AU MOIS DE MARS 2015

1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

	Nature de l'unité d'œuvre	Nombre d'unités d'œuvre	Coût de l'unité d'œuvre
Atelier Découpe	m ² de tissu consommé	10 000	3,20
Atelier Couture-bourrage	Heure machine	60 000	1,50
Atelier Assemblage-finition	Heure de MOD	1 000	8

2. Matières et fournitures

	Stock initial	Achat	Frais d'approvisionnement	Consommation
Tissu	-	10 000 m ² à 20 DH l'unité	5 % du prix d'achat	10 000 m ²
Mousse	15 000 DH	280 000 DH	-	5,80 DH par unité produite
Tête de poupée	10 000 unités à 15 DH l'une	45 000 unités à 15 DH l'une	-	50 000 unités
Accessoires (chapeau, collier)	-	120 000 DH	-	75 000 DH

3. Main d'œuvre directe

- Atelier « Couture-bourrage » : 1 000 heures à 22,50 DH de l'heure.
- Atelier « Assemblage-finition » : Taux horaire 22,50 DH.

4. Inventaire permanent des poupées (Méthode : Coût Moyen Unitaire Pondéré)

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	20 000	33,50	670 000	Sorties	65 000	31	2 015 000
Entrées	50 000	30	1 500 000	Stock final	5 000	31	155 000
Totaux	70 000	31	2 170 000	Totaux	70 000	31	2 170 000

TRAVAIL À FAIRE

1	Donner la formule permettant le calcul des charges de la comptabilité analytique d'exploitation.	0,25 pt
2	Présenter sous forme de tableaux le calcul du : a. coût d'achat du tissu ; b. coût de production des poupées.	2,75 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titres	Nombre	Provision		Ajustement	
		2015	2014	Dotation	Reprise
Cédés					
Non cédés					

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Éléments	Montant début d'exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes	
PPD de l'actif immobilisé								

PPD : Provisions pour dépréciation

ANNEXE N° 3 : RATIO DE FINANCEMENT PERMANENT

<p>Quelle proposition permet d'améliorer le ratio de financement permanent ?</p>	<input type="checkbox"/> Augmenter la valeur des stocks <input type="checkbox"/> Demander plus de crédits fournisseurs de matières <input type="checkbox"/> Rembourser les emprunts <input type="checkbox"/> Augmenter le capital de l'entreprise
--	--

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

		Exercice
	• Ventes de marchandises	-
	• Achats revendus de marchandises	-
I	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-
II	PRODUCTION DE L'EXERCICE	
	• Ventes de biens et services produits	5 000 000
	• Variation des stocks des produits	430 000
	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-
III	CONSOMMATION DE L'EXERCICE	
	• Achats consommés de matières et fournitures	2 950 000
	• Autres charges externes	1 270 000
IV	VALEUR AJOUTÉE	
	• Subventions d'exploitation	-
	• Impôts et taxes	75 000
	• Charges de personnel	250 000
V	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	
	• Autres produits d'exploitation	30 000
	• Autres charges d'exploitation	45 000
	• Reprises d'exploitation	168 000
	• Dotations d'exploitation	288 000
VI	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	Poste et Compte
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
212	Charges à répartir sur plusieurs exercices
2121	Frais d'acquisition des immobilisations
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
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
2812	Amortissements des charges à répartir
28121	Amort. des frais d'acquisition des immobilisations
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

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
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes 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
443	Personnel créditeur
4437	Charges de personnel à payer
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
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6 : Comptes de charges	
N°	Poste et Compte
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
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
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
61712	Primes et gratifications
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
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 aménagements 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
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles 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	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices
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
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

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	
i	1%
n	$(1+i)^n$
1	1,010000
2	1,020100
3	1,030301
4	1,040604
5	1,051010
6	1,061520
7	1,072135
8	1,082857
9	1,093685
10	1,104622
11	1,115668
12	1,126825
13	1,138093
14	1,149474
15	1,160969

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	1%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,990099
2	0,980296
3	0,970590
4	0,960980
5	0,951466
6	0,942045
7	0,932718
8	0,923483
9	0,914340
10	0,905287
11	0,896324
12	0,887449
13	0,878663
14	0,869963
15	0,861349

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	1%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,010000
3	3,030100
4	4,060401
5	5,101005
6	6,152015
7	7,213535
8	8,285671
9	9,368527
10	10,462213
11	11,566835
12	12,682503
13	13,809328
14	14,947421
15	16,096896

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	1%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,990099
2	1,970395
3	2,940985
4	3,901966
5	4,853431
6	5,795476
7	6,728195
8	7,651678
9	8,566018
10	9,471305
11	10,367628
12	11,255077
13	12,133740
14	13,003703
15	13,865053

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	1%
n	$\frac{i}{1 - (1+i)^{-n}}$
1	1,010000
2	0,507512
3	0,340022
4	0,256281
5	0,206040
6	0,172548
7	0,148628
8	0,130690
9	0,116740
10	0,105582
11	0,096454
12	0,088849
13	0,082415
14	0,076901
15	0,072124

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
11	1,7103394
12	1,7958563
13	1,8856491
14	1,9799316
15	2,0789282

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
11	0,5846793
12	0,5568374
13	0,5303214
14	0,5050680
15	0,4810171

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	1,000000
2	2,050000
3	3,152500
4	4,310125
5	5,525631
6	6,801912
7	8,142008
8	9,549108
9	11,026564
10	12,577892
11	14,206787
12	15,917126
13	17,712982
14	19,598632
15	21,578563

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
11	8,3064142
12	8,8632516
13	9,3935730
14	9,8986409
15	10,3796580

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
11	0,1203889
12	0,1128254
13	0,1064558
14	0,1010240
15	0,0963423

الصفحة 1 8	<p style="text-align: center;">الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2017 - الموضوع -</p>	<p style="text-align: center;">+X#A€+ I #C40€Θ +C.La0+ I 80XCE oL€80 Λ 80€8++X oЖЖ8#d Λ 800MCA oLX#H#o Λ 80ЖЖ8 oC-o0oL</p> <p style="text-align: center;">  المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي </p> <p style="text-align: center;">المركز الوطني للتقوية والامتحانات والتوجيه</p>
★	NS 51	

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 DE FIN D'EXERCICE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

« **ARTABLE** » est une société spécialisée dans la commercialisation de porcelaine, poterie et faïence. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire et calculs financiers relatifs à l'exercice 2016.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Brevet

	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement		Observation
			Mode	Taux	
Brevet	216 000	02/03/2012	Linéaire	20%	Cédé le 20/02/2016 au prix de 50 000 DH à crédit. Aucune écriture n'a été passée par le comptable.

2. Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport : Annexe n° 1 ; page n° 5

3. Extrait du tableau des immobilisations autres que financières : Annexe n° 2 ; page n° 5

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2016

N° de compte	Intitulé de compte	Mouvements d'inventaire	
		Débit	Crédit
3111	Marchandises	580 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	54 000	48 000

2. Créances clients (TVA au taux de 20 %)

À la suite de l'examen du compte « 3421 clients » au 31/12/2016, on relève que :

- le client OMAR, dont la créance est de 55 800 DH, est parti sans laisser de trace. L'entreprise n'espère aucun encaissement.
- Le client GHITA, débiteur de 109 800 DH, a fait part à l'entreprise de ses difficultés financières. L'entreprise espère récupérer 30 % de la créance.

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 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
Dotations de l'exercice			
		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
Sortie du matériel de transport cédé			

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	
		Débiteur	Créditeur	Débiteur	Créditeur
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			60 000

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

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

« **PAPETERIE-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
:	:
III- Résultat d'exploitation	243 945
VI- Résultat financier	56 079

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

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

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

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

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

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

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

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	
i	1%
n	$(1+i)^n$
1	1,010000
2	1,020100
3	1,030301
4	1,040604
5	1,051010
6	1,061520
7	1,072135
8	1,082857
9	1,093685
10	1,104622
11	1,115668
12	1,126825
13	1,138093
14	1,149474
15	1,160969

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	1%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,990099
2	0,980296
3	0,970590
4	0,960980
5	0,951466
6	0,942045
7	0,932718
8	0,923483
9	0,914340
10	0,905287
11	0,896324
12	0,887449
13	0,878663
14	0,869963
15	0,861349

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	1%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,010000
3	3,030100
4	4,060401
5	5,101005
6	6,152015
7	7,213535
8	8,285671
9	9,368527
10	10,462213
11	11,566835
12	12,682503
13	13,809328
14	14,947421
15	16,096896

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	1%
n	$\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$
1	0,990099
2	1,970395
3	2,940985
4	3,901966
5	4,853431
6	5,795476
7	6,728195
8	7,651678
9	8,566018
10	9,471305
11	10,367628
12	11,255077
13	12,133740
14	13,003703
15	13,865053

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	1%
n	$\frac{i}{(1 - (1+i)^{-n})}$
1	1,010000
2	0,507512
3	0,340022
4	0,256281
5	0,206040
6	0,172548
7	0,148628
8	0,130690
9	0,116740
10	0,105582
11	0,096454
12	0,088849
13	0,082415
14	0,076901
15	0,072124

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
11	1,7103394
12	1,7958563
13	1,8856491
14	1,9799316
15	2,0789282

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
11	0,5846793
12	0,5568374
13	0,5303214
14	0,5050680
15	0,4810171

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	1,000000
2	2,050000
3	3,152500
4	4,310125
5	5,525631
6	6,801912
7	8,142008
8	9,549108
9	11,026564
10	12,577892
11	14,206787
12	15,917126
13	17,712982
14	19,598632
15	21,578563

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
11	8,3064142
12	8,8632516
13	9,3935730
14	9,8986409
15	10,3796580

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
11	0,1203889
12	0,1128254
13	0,1064558
14	0,1010240
15	0,0963423

الصفحة 1 9	<h1>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</h1> <h2>الدورة العادية 2018</h2> <p>NS 51</p> <p>الموضوع-</p>	<p>المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p>المركز الوطني للتقويم والإمتحانات والتوجيه</p>
------------------	--	---

3	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	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.
- Les pages 5 et 6 sont 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 DE FIN D'EXERCICE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

L'entreprise « **PRO-CERAM** », spécialisée dans la production de carrelage, met à votre disposition les documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2017 :

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. État des immobilisations amortissables

	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement	
			Taux constant	Mode
Frais de publicité	56 250	01/08/2017	20%	Constant
Matériel et outillage	720 000	01/01/2015	15%	Dégressif ; coefficient fiscal : 3
Matériel de transport			20%	Constant
• T1	700 000	01/01/2014		
• T2	900 000	01/07/2017		

2. Informations complémentaires

a. Matériel et outillage

Le cumul d'amortissements du matériel et outillage au 31/12/2016 est de 502 200 DH.

b. Matériel de transport T1

- Le 29/09/2017, le matériel T1 a été cédé contre chèque bancaire n° 164530 au prix de 230 000 DH.
- La cession n'a pas été enregistrée.

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

- Extrait du journal de l'exercice 2017

01/01/2017

71321	Variation des stocks de produits finis	300 000	
3151	Produits finis		300 000
?.....		

- La provision sur le stock de produits finis au 31/12/2016 était de 70 000 DH.
- Le stock de produits finis au 31/12/2017 est de 240 000 DH.

2. Titres et valeurs de placement

a. Situation au 01/01/2017

Nature	Nombre au 01/01/2017	Prix d'achat unitaire	Provision au 31/12/2016
Titres et valeurs de placement	80	538	3 200

b. Cours boursier au 31/12/2017 : 510 DH

c. Cession 2017

- L'avis de crédit n° 24 relatif à la cession des titres, reçu le 29/12/2017, se présente ainsi :

Titres vendus	Nombre vendu	Prix de vente unitaire	Total
Titres et valeurs de placement	50	520	26 000
		Commissions HT	260
		T.V.A au taux de 10%	26
		Net à votre crédit	25 714

- Le comptable de l'entreprise n'a passé aucune écriture concernant cette cession.

3. Créances clients

a. État des créances clients : Annexe n° 3, page n° 5

b. Données de l'inventaire au 31/12/2017

- L'entreprise pense récupérer 26 400 DH de la créance sur le client HAKIM.
- L'entreprise estime perdre 25 % de la créance sur le client YASSINE.

c. Donnée fiscale : Le taux de la TVA est de 20%.

4. Provision pour risques

Le 26/08/2017, l'entreprise a versé à l'administration fiscale 4 800 DH à titre de pénalités. Une provision momentanée de 3 000 DH à caractère non courant, avait été constituée au 31/12/2016.

5. Régularisation des charges et produits (TVA au taux de 20%)

- Une partie des achats non stockés des fournitures de bureau, comptabilisés le 22/12/2017, n'a pas été consommée à la date d'inventaire. Montant HT : 3 500 DH.
- L'entreprise a livré un lot de produits finis à un client, mais la facture correspondante n'a pas encore été établie à la clôture de l'exercice 2017. Montant HT : 40 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2016 ; b. les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	1,25 pt
2	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2017 ; b. à la cession du matériel de transport T1. Justifier par les calculs.	2,25 pts
3	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 1, page n° 5	0,5 pt
4	a. Donner un libellé à l'écriture comptable du 01/01/2017 relative au stock de produits finis. b. Calculer la variation des stocks de produits finis et donner sa signification. c. Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux stocks et à leurs provisions.	1,25 pt
5	a. Compléter l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n° 2, page n° 5 b. Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement.	2 pts
6	a. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 3, page n° 5 b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	2,25 pts
7	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. à la provision pour risques ; b. aux charges et produits.	1 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

L'entreprise « **JOIE DE COULEURS** » a pour objet la fabrication de bouquets de fleurs en synthétique. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2017, l'entreprise met à votre disposition les documents ci-après :

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2017

	Totaux de l'exercice
Ventes de biens et services produits	217 500
Résultat courant	44 115
Résultat net	37 670

2. Autres informations

- Le taux de la marge sur coût variable est de 34%.
- Les ventes sont supposées réparties régulièrement sur les 12 mois de l'année.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Tableau des redressements et reclassements : Annexe n° 6, page n° 6

2. Informations complémentaires au 31/12/2017

a. Service magasinage

Le stock outil représente 10% de la valeur comptable des stocks.

b. Service financier et comptable

- L'entreprise peut encore escompter 12 000 DH de son portefeuille **d'effets à recevoir**.
- Le compte 3425 « **Clients - effets à recevoir** » présente un solde débiteur de 10 000 DH.

c. Service Achats

Une dette fournisseur de 8 000 DH fera l'objet d'une prorogation d'échéance de 15 mois.

d. Lettre de l'avocat de l'entreprise

... suite au compromis avec le client SALIM, il faut prévoir un délai de 2 ans pour récupérer votre créance de 7 000 DH.

e. Bourse des valeurs de Casablanca

La cotation boursière des titres de participation est de 18 000 DH.
Ces titres sont inscrits au bilan pour une valeur nette comptable de 30 000 DH.

f. Projet de répartition du résultat

L'entreprise prévoit de distribuer 27 000 DH à titre de dividendes, dans les 3 mois qui suivent.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats. Annexe n° 4, page n° 5 b. Interpréter la valeur ajoutée obtenue.	1 pt
2	Compléter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. Annexe n° 5, page n° 5	0,5 pt
3	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Déterminer sa date de réalisation. c. Interpréter chacun des résultats obtenus.	1 pt
4	Compléter le tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 6, page n° 6	1 pt
5	Calculer et interpréter : a. le fonds de roulement liquidité ; b. le ratio d'autonomie financière.	0,5 pt

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

DOCUMENT N° 1 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise «**CONFORTOR**», fabrique et commercialise deux types de coussins de chaise :

- les coussins carrés ;
- les coussins ronds.

Les deux types de coussins sont fabriqués à partir de tissu, de galettes d'éponge et de fournitures diverses (fermetures, fil ...).

I. PROCESSUS DE FABRICATION DES COUSSINS

Atelier	Activité	Élément obtenu
Coupe	Le tissu est découpé en pièces qui passent directement dans l'atelier couture.	Pièce de tissu
Couture	La couture se déroule en deux étapes : <ul style="list-style-type: none"> • pose d'une fermeture sur deux pièces de tissu ; • couture des bords. 	Housse
Insertion	Une galette d'éponge est insérée manuellement dans une housse.	Coussin

II. INFORMATIONS RELATIVES AU MOIS DE DÉCEMBRE 2017

1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

	Coupe	Couture	Insertion
Nature d'unité d'œuvre	mètre de tissu consommé	Housse obtenue	Heure M.O.D.
Nombre des unités d'œuvre	22 000	44 000	440 (*)
Coût d'unité d'œuvre	5	2	10

(*) dont 300 heures pour la fabrication des coussins carrés

2. Données relatives à la fabrication des coussins carrés

a. Consommation de matières et fournitures

Tissu	15 000 mètres au coût moyen unitaire pondéré de 26 DH
Galettes d'éponge carrées	30 000 galettes au coût moyen unitaire pondéré de 12 DH
Fournitures diverses	57 000 DH

b. Main d'œuvre directe (M.O.D.)

- 1 000 heures
- Taux horaire : 30 DH

c. Quantité produite : 30 000 coussins carrés

3. Coût de revient unitaire des coussins carrés : 40 DH

4. Ventes de coussins carrés : l'entreprise a vendu 35 000 unités pour un montant global de 2 100 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : EMPRUNTS INDIVIS

1. Financement de l'automatisation de l'atelier insertion

Afin d'améliorer sa productivité, l'entreprise prévoit d'acquérir une machine destinée à assurer l'insertion automatique des galettes d'éponge dans les housses.

Pour financer ce projet, l'entreprise envisage de contracter un emprunt bancaire de 60 000 DH.

2. Extrait de la simulation du contrat de l'emprunt

Taux d'intérêt	12% l'an
Nombre d'échéances	5
Mode de remboursement	Annuités constantes de fin de période

TRAVAIL À FAIRE

1	Remplir : a. le tableau de calcul du coût de production des coussins carrés ; Annexe n° 7, page n° 6 b. le tableau de calcul du résultat analytique sur les coussins carrés. Annexe n° 8, page n° 6	3 pts
2	a. Calculer l'annuité d'amortissement de l'emprunt indivis. b. Calculer le dernier amortissement. c. Remplir l'extrait du tableau d'amortissements de l'emprunt indivis. Annexe n° 9, page n° 6	2 pts

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Matériel de transport				

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2017	2016	Dotation	Reprise
Titres cédés	50				
Titres non cédés	30				

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/2017		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
	TTC	HT	2017	2016	Dotation	Reprise	
HAKIM	84 000	70 000		-			
YASSINE	16 800	14 000		6 550			

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

	Exercice 2017
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-
PRODUCTION DE L'EXERCICE	.....
Ventes de biens et services produits	.....
Variation des stocks de produits	+ 840
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même	-
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	.....
Achats consommés de matières et fournitures	74 440
Autres charges externes	24 280
VALEUR AJOUTÉE	.....
Subventions d'exploitation	-
Impôts et taxes	8 700
Charges de personnel	64 756
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	.....

ANNEXE N° 5 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ DE L'EXERCICE 2017

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires		
Coût variable		
Marge sur coût variable		
Coût fixe		
Résultat courant		

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 6: TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

Élément	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	82 300	14 560	39 470	2 480	97 990	25 800	15 020
a.							
b.							
c.							
d.							
e.							
f.							
Valeurs financières							

ANNEXE N° 7 : COÛT DE PRODUCTION DES COUSSINS CARRÉS

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant

ANNEXE N° 8 : RÉSULTAT ANALYTIQUE SUR LES COUSSINS CARRÉS

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant

ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENTS DE L'EMPRUNT INDIVIS

Période	Capital restant dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital restant dû en fin de période
1					
5					

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
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

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
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	VNA des immobilisations corporelles 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 chaque 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 des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham

i	5%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
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 12%

Table N° 1
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés

i	12%
n	$(1+i)^n$
1	1,120000
2	1,254400
3	1,404928
4	1,573519
5	1,762342
6	1,973823
7	2,210681
8	2,475963
9	2,773079
10	3,105848

Table N° 2
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes

i	12%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,892857
2	0,797194
3	0,711780
4	0,635518
5	0,567427
6	0,506631
7	0,452349
8	0,403883
9	0,360610
10	0,321973

Table N° 3
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de chaque période

i	12%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,120000
3	3,374400
4	4,779328
5	6,352847
6	8,115189
7	10,089012
8	12,299693
9	14,775656
10	17,548735

Table N° 4
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes

i	12%
n	$\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$
1	0,892857
2	1,690051
3	2,401831
4	3,037349
5	3,604776
6	4,111407
7	4,563757
8	4,967640
9	5,328250
10	5,650223

Table N° 5
Valeur des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham

i	12%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,120000
2	0,591698
3	0,416349
4	0,329234
5	0,277410
6	0,243226
7	0,219118
8	0,201303
9	0,187679
10	0,176984

الصفحة 1 9	<h1>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</h1> <h2>الدورة الاستدراكية 2018</h2> <p>RS 51</p> <p>الموضوع-</p>	<p>المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي</p>  <p>المركز الوطني للتقويم والإمتحانات والتوجيه</p>
------------------	--	--

3	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	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.
- Les pages 5 et 6 sont 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 DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise industrielle « **Carton du Maroc** », sise au quartier industriel de Meknès, vous remet les documents et informations ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire concernant l'exercice 2017 :

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2017

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
2113	Frais d'augmentation du capital	40 000	
2510	Titres de participation	64 000	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		32 000
28332	Amortissements du matériel et outillage		57 900
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		4 000
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures (*)		8 250
61241	Variation des stocks de matières premières	442 000	

(*) Concernent uniquement les matières premières

DOCUMENT N° 2 : AUTRES INFORMATIONS

1. Immobilisations amortissables

- Frais d'augmentation du capital** : engagés en 2013 par l'entreprise et amortis linéairement sur 5 ans.
- Matériel et outillage** : composé de deux machines amorties selon le système linéaire :
 - machine XLM : acquise le 20/04/2012 pour 84 000 DH hors taxes et cédée le 26/06/2017 ;
 - machine CYM : acquise le 17/10/2015 pour 144 000 DH hors taxes.

2. Provisions et autres régularisations

a. État des titres de participation

Titre	Nombre au 01/01/2017	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2017	Cession du 23/12/2017	
				Nombre	Prix unitaire
Action TOPO	800	80	76	200	78

b. Stocks

L'inventaire extra comptable du 31/12/2017 a permis d'évaluer le stock de matières premières à 485 000 DH. Ce stock risque de subir une dépréciation de 7 200 DH.

c. État des créances clients (TVA au taux de 20 %)

Client	Créance TTC au 01/01/2017	Règlement 2017	Provision 2016	Observation 2017
MIMOUN	16 200	3 600	6 075	Prévoir une provision de 40% de la créance.
REHOU	54 000	-	-	Client insolvable.

d. Provision pour charges (liée à l'exploitation)

L'entreprise compte effectuer de grosses réparations de ses locaux commerciaux en 2020. Le coût des réparations, estimé à 150 000 DH, est à étaler sur trois ans à compter de l'exercice 2017.

e. Régularisation des charges et produits

- Des produits finis d'un montant HT de 27 500 DH ont été livrés à un client au cours du mois de décembre 2017; TVA au taux de 20%. La facture correspondante ne sera établie qu'en janvier 2018.
- Le 28/09/2017, l'entreprise a payé par chèque bancaire une prime d'assurance de 9 600 DH. Cette assurance couvre la période allant du 01/10/2017 au 30/09/2018.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Déterminer le taux d'amortissement du matériel et outillage. b. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017. c. Enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	2,5 pts
2	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. à la sortie de la machine XLM ; Justifier par le calcul b. au retrait des frais d'augmentation du capital.	0,75 pt
3	a. Remplir l'état des titres de participation. Annexe n° 1, page n° 5 b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres de participation .	2 pts
4	a. Calculer la variation des stocks de matières premières et donner sa signification. b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux stocks.	1 pt
5	a. Calculer la provision sur la créance du client MIMOUN au 31/12/2017. b. Déterminer et nommer l'ajustement de cette provision. c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients .	1,25 pt
6	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. à la provision pour charges ; b. aux charges et produits.	1 pt

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

L'entreprise « **SOFT-SA** », spécialisée dans la production et la commercialisation d'articles en plastique, vous remet divers documents dans le but d'effectuer certains travaux comptables et financiers au titre de l'exercice 2017.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2017

ACTIF	Net	PASSIF	Montant
Actif immobilisé	1 624 000	Financement permanent	1 856 000
Frais préliminaires	30 000	Capital social ou personnel	1 200 000
Fonds commercial	120 000	Réserve légale	120 000
Constructions	516 000	Autres réserves	137 000
Installations techniques, matériel et outillage	490 000	Résultat net de l'exercice	+251 000
Matériel de transport	230 000	Autres dettes de financement	84 000
Titres de participation	238 000	Provisions pour risques	64 000

2. Emprunt indivis

Le poste « **Autres dettes de financement** » inscrit au bilan est constitué uniquement d'un emprunt indivis contracté le 01/07/2017. Il est remboursable par 4 annuités constantes de fin de période au taux d'intérêt annuel de 6 %. La première annuité sera payée le 30/06/2018.

3. Extrait du rapport d'évaluation de la situation financière de l'entreprise au 31/12/2017

- La valeur réelle des constructions est estimée à 636 000 DH.
- Une créance de 45 000 DH sera encaissée dans 17 mois.
- Une provision durable pour risques de 24 000 DH correspond à un litige dont le jugement est prévu en mars 2018.
- Une fraction de l'emprunt indivis d'un montant de 19 202 DH sera remboursée le 30/06/2018.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2017

N°	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	10 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	89 000	
61955	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges durables	64 000	
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	3 500	
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	16 500	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges (*)		84 000
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		11 000
7513	P.C. des immobilisations corporelles		15 000

(*) Provision à caractère durable

2. Autres informations d'exploitation de l'exercice 2017

- Marge sur coût variable : 470 000 DH.
- Taux de marge sur coût variable : 40%.
- Seuil de rentabilité : 425 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Pour l'emprunt indivis : a. calculer le montant de l'annuité constante ; b. présenter la première ligne du tableau d'amortissement. Justifier par les calculs	2 pts
2	a. Remplir l'extrait du tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 2, page n° 5 b. Calculer le fonds de roulement propre. c. Calculer et interpréter le ratio de financement permanent.	2,5 pts
3	Calculer la capacité d'autofinancement pour l'exercice 2017.	1 pt
4	a. Calculer le chiffre d'affaires de l'exercice 2017. b. Calculer le coût fixe. c. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. d. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	2 pts
5	Cocher par une croix la bonne réponse. Annexe n° 3, page n° 5	0,5 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « **CÉRAMIX-SA** » est spécialisée dans la production de deux modèles de carrelage :

- carreaux **FINO** ;
- carreaux **TERO**.

Ces deux modèles sont fabriqués à partir des matières premières suivantes : **Argile, Quartz, Feldspath et Kaolin**.

DOCUMENT N° 1 : PROCESSUS DE FABRICATION

Atelier	Activité
Broyage-Mélange	Les matières premières sont broyées et mélangées pour former une pâte appelée barbotine.
Moulage-Pressage	La barbotine est injectée dans des moules et ensuite pressée pour obtenir les deux modèles de carreaux.
Émaillage-Décoration	Les carreaux sont émaillés et imprimés.
Cuisson-Conditionnement	Les carreaux émaillés et imprimés sont cuits et ensuite conditionnés dans des cartons.
NB : Il n'y a pas de stockage entre les ateliers.	

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AU MOIS DE MAI 2018

1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

	Approvisionnement	Broyage-Mélange	Moulage-Pressage	Émaillage-Décoration	Cuisson-Conditionnement
Nature de l'unité d'œuvre	1 DH de matières premières achetées	Tonne consommée de matières premières	Heure machine	m ² de carreaux fabriqués	Carton de carreaux obtenu
Coût de l'unité d'œuvre	5	1 000	100	10	4

2. Mouvements du quartz et des cartons vides

Élément	Entrées	Consommations
Quartz	5 tonnes au prix d'achat unitaire de 850 DH	<ul style="list-style-type: none"> • 10 tonnes pour les carreaux FINO • 6 tonnes pour les carreaux TERO
Carton vide	25 000 unités	<ul style="list-style-type: none"> • 25 000 unités dont 10 000 unités pour le modèle TERO • Coût moyen unitaire pondéré : 2 DH

3. Main d'œuvre directe des ateliers

Modèle **FINO** : 96 418 DH

4. Production

Cartons de carreaux **FINO** : 15 000 unités

5. Évaluation des sorties de stocks

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

TRAVAIL À FAIRE

1	Cocher la bonne réponse. Annexe n° 4, page n° 6	0,25 pt
2	Compléter : a. le coût d'achat du quartz ; Annexe n° 5, page n° 6 b. l'inventaire permanent du quartz ; Annexe n° 6, page n° 6 c. le coût de production des cartons de carreaux FINO . Annexe n° 7, page n° 6	2,75 pts

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titres	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Cédés					
Conservés					

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

Élément	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen termes
Valeurs comptables			
Valeurs financières			

ANNEXE N° 3 : VENTILATION PAR VARIABILITÉ DES CHARGES ET DES PRODUITS

La variation des stocks de produits est-elle
considérée comme ?

un produit variable

une charge variable

un produit fixe

une charge fixe

ANNEXE N° 4 : QUESTIONS À CHOIX MULTIPLES

La répartition secondaire consiste à répartir	<input type="checkbox"/>	les charges directes des sections auxiliaires entre les sections principales
	<input type="checkbox"/>	les charges indirectes entre les sections principales et auxiliaires
	<input type="checkbox"/>	les charges indirectes des sections auxiliaires entre les sections principales
Une unité d'œuvre permet de mesurer	<input type="checkbox"/>	l'activité des sections auxiliaires
	<input type="checkbox"/>	l'activité des sections principales
	<input type="checkbox"/>	l'activité des sections auxiliaires et principales

ANNEXE N° 5 : COÛT D'ACHAT DU QUARTZ

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût d'achat			

ANNEXE N° 6 : INVENTAIRE PERMANENT DU QUARTZ

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant	Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial	15		37 400				
Total				Total			

ANNEXE N° 7 : COÛT DE PRODUCTION DES CARTONS DE CARREAUX FINO

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Charges directes			
Argile	6	3 750	22 500
Quartz	.....	.....	.....
Feldspath	14	11 998	167 972
Kaolin	6	2 610	15 660
MOD	-	-	.....
Cartons vides	.....	.....	.....
Charges indirectes			
Broyage – Mélange	.....	.....	.....
Moulage – Pressage	800	.....	.....
Émaillage – Décoration	24 000	.....	.....
Cuisson - Conditionnement	.....	.....	.....
Coût de production	.....	.....	.....

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

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

EXTRAITS DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 4%

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 chaque période		Table N°4 Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de chaque période, pendant n périodes		Table N°5 Valeur des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	4%	i	4%	i	4%	i	4%	i	4%
N	$(1+i)^n$	n	$(1+i)^{-n}$	n	$((1+i)^n - 1) / i$	n	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$	n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,040000	1	0,961538	1	1,000000	1	0,961538	1	1,040000
2	1,081600	2	0,924556	2	2,040000	2	1,886095	2	0,5301961
3	1,124864	3	0,888996	3	3,121600	3	2,775091	3	0,3603485
4	1,169859	4	0,854804	4	4,246464	4	3,629895	4	0,2754900
5	1,216653	5	0,821927	5	5,416323	5	4,451822	5	0,2246271
6	1,265319	6	0,790315	6	6,632975	6	5,242137	6	0,1907619
7	1,315932	7	0,759918	7	7,898294	7	6,002055	7	0,1666096
8	1,368569	8	0,730690	8	9,214226	8	6,732745	8	0,1485278
9	1,423312	9	0,702587	9	10,582795	9	7,435332	9	0,1344930
10	1,480244	10	0,675564	10	12,006107	10	8,110896	10	0,1232909

Taux 6%

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 chaque période		Table N°4 Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de chaque période, pendant n périodes		Table N°5 Valeur des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	6%	i	6%	i	6%	i	6%	i	6%
N	$(1+i)^n$	n	$(1+i)^{-n}$	n	$((1+i)^n - 1) / i$	n	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$	n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,060000	1	0,943396	1	1,000000	1	0,943396	1	1,060000
2	1,123600	2	0,889996	2	2,060000	2	1,833393	2	0,5454369
3	1,191016	3	0,839619	3	3,183600	3	2,673012	3	0,3741098
4	1,262477	4	0,792094	4	4,374616	4	3,465106	4	0,2885915
5	1,338226	5	0,747258	5	5,637093	5	4,212364	5	0,2373964
6	1,418519	6	0,704961	6	6,975319	6	4,917324	6	0,2033626
7	1,503630	7	0,665057	7	8,393838	7	5,582381	7	0,1791350
8	1,593848	8	0,627412	8	9,897468	8	6,209794	8	0,1610359
9	1,689479	9	0,591898	9	11,491316	9	6,801692	9	0,1470222
10	1,790848	10	0,558395	10	13,180795	10	7,360087	10	0,1358680

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2019
- الموضوع -



NS51

3	مدة الانجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية 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 et les intitulés des comptes, les montants et le libellé.
- Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- Les pages 6 et 7 sont 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, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

L'entreprise « HIBATEX S.A. », spécialisée dans la fabrication et la commercialisation du prêt à porter pour enfants, met à votre disposition les documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2018.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Brevets, marques, droits et valeurs similaires

Valeur d'entrée	111 200 DH
Date d'acquisition	30/05/2017
Durée probable de vie	4 ans
Mode d'amortissement	Dégressif ; Coefficient fiscal : 1,5
Extrait du tableau des amortissements	Annexe n° 2

2. Matériel et outillage

Composition	Une machine de découpe de tissu, acquise le 03/04/2010, pour une valeur de 600 000 DH.		
Amortissement	<ul style="list-style-type: none"> • Mode d'amortissement : constant • Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2018 		
	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
	Amortissements du matériel et outillage		581 250
Cession	Le 19/02/2018, la machine de découpe de tissu a été cédée.		

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION

1. Titres de participation

a. Extrait du bilan au 31/12/2017

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres de participation	345 000	15 000	330 000

b. Informations complémentaires

Achat			Vente			Cours boursier au 31/12/2018
Date	Nombre	Prix unitaire	Date	Nombre	Prix unitaire	
01/10/2017	500	690	30/05/2018	130	700	690

2. Créances clients

a. Extrait des factures « Doit »

HIBATEX S.A. MIDO-VET	
Date : 25/07/2017	
Facture n° 77	
Désignation	Montant
Montant HT	32 840
T.V.A. 20%	6 568
Net à payer T.T.C.	39 408
Mode de paiement : à crédit	

HIBATEX S.A. AYA-MODE	
Date : 20/03/2018	
Facture n° 18	
Désignation	Montant
Montant HT	112 680
T.V.A. 20%	22 536
Net à payer T.T.C.	135 216
Mode de paiement : à crédit	

b. Données de l'inventaire au 31/12/2018

- L'entreprise MIDO-VET a payé la totalité de sa dette en 2018. Une provision de 15% du montant total de la facture N° 77 avait été constituée en 2017.
- L'entreprise AYA-MODE, en difficulté financière, ne pourrait payer que 65% de sa dette.

DOCUMENT N° 3 : PROVISIONS POUR RISQUES ET RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

1. Provision pour risques

a. Données de l'exercice 2017

Extrait du bilan au 31/12/2017

PASSIF	Exercice 2017
Autres provisions pour risques et charges (*)	24 300

(*) Ce poste correspond à une provision d'exploitation créée suite à un litige opposant l'entreprise à son fournisseur «TISSU-FES».

b. Données de l'exercice 2018

Le 11/11/2018, l'entreprise a payé 15 230 DH de dommages-intérêts à son fournisseur «TISSU-FES».

2. Régularisation des charges et produits (TVA au taux de 20%)

- Le 31/12/2018, la facture n° 41 d'un montant hors taxes de 13 600 DH a été enregistrée et adressée au client «NEW-VET». La moitié des produits finis a été livrée à cette date ; le reste sera livré le 05/01/2019.
- Un véhicule a été financé par crédit-bail. La 1^{ère} redevance d'un montant hors taxes de 12 360 DH a été versée et enregistrée le 29/11/2018. Elle couvre la période du 01/12/2018 au 28/02/2019.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer le taux d'amortissement de la machine de découpe de tissu. b. Compléter l'extrait du plan d'amortissement de la machine de découpe de tissu. Annexe n° 1	1,25 pt
2	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2018.	0,75 pt
3	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2018 ; b. à la sortie de la machine de découpe de tissu cédée. Justifier par les calculs.	2,25 pts
4	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2	1,25 pt
5	a. Compléter l'état des titres de participation. Annexe n° 3 b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres de participation.	1,5 pt
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux créances clients ; b. à la provision pour risques ; c. aux charges et produits.	3,5 pts

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET EMPRUNTS INDIVIS

L'entreprise « **FROMA-TADLA S.A.R.L.** », spécialisée dans la fabrication de fromage, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2018 et des calculs financiers.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Dotations et reprises de l'exercice 2018

Reprises d'exploitation	Elles concernent l'actif circulant : 105 000 DH.
Dotations d'exploitation	<ul style="list-style-type: none"> • Dotations aux amortissements : 388 500 DH • Dotations aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant : 193 500 DH
Reprises non courantes	<ul style="list-style-type: none"> • Reprises sur provisions pour risques durables : 9 000 DH • Reprises sur provisions pour risques momentanés : 1 500 DH

2. Données extraites du compte des produits et charges de l'exercice 2018

- Produits des cessions d'immobilisations : 210 000 DH
- Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées : 150 000 DH
- Résultat net de l'exercice : 853 875 DH

3. Extrait de l'état des soldes de gestion : Annexe n° 4

4. Autres informations

Chiffre d'affaires	Réparti régulièrement sur 12 mois
Taux du coût variable	66 %
Coût fixe	768 570 DH

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du tableau de reclassements et redressements : Annexe n° 5

2. Informations complémentaires au 31/12/2018

	Extrait du Bilan au 31/12/2018		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires	7 500	4 500	3 000
Constructions	<ul style="list-style-type: none"> • Valeur nette d'amortissements : 900 000 DH • Évaluation au 31/12/2018 : 1 000 000 DH 		
Clients - effets à recevoir	<ul style="list-style-type: none"> • Échéancier des effets à recevoir 		
	Nature	Montant	Échéance
	Lettre de change n° 12	30 000	31/01/2019
	Lettre de change n° 13	14 500	23/02/2019
	Lettre de change n° 14	27 000	25/01/2019
	<ul style="list-style-type: none"> • Plafond d'escompte : 57 000 DH 		
Autres dettes de financement	Nature	Montant	Échéance
	Emprunts auprès des établissements de crédit	120 000	31/03/2019
	Fournisseurs d'immobilisations	450 000	31/05/2021
Résultat net de l'exercice	Le projet de répartition du bénéfice prévoit de distribuer 253 875 DH aux associés, au plus tard le 30/06/2019.		

3. Fonds de roulement

Au titre de l'exercice 2018, l'entreprise « **FROMA-TADLA** » a dégagé un fonds de roulement liquidité de 134 325 DH.

DOCUMENT N° 3 : EMPRUNTS INDIVIS

1. Informations sur l'emprunt

Afin d'acquérir un nouveau matériel, l'entreprise «FROMA-TADLA S.A.R.L» a contracté le 01/12/2018 un emprunt auprès de sa banque, aux conditions ci-après :

- Montant de l'emprunt : 250 000 DH ;
- Taux d'intérêt annuel : 10% ;
- Mode de remboursement : Annuités constantes ;
- Nombre d'annuités : 4 ;
- Date du premier remboursement : 30/11/2019.

2. Extrait des tables financières ; Taux : 10% l'an

Table N° 1		Table N° 2		Table N° 3		Table N° 4		Table N° 5	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés		Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes		Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de chaque période		Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes		Valeur des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	10%	i	10%	i	10%	i	10%	i	10%
n	$(1+i)^n$	n	$(1+i)^{-n}$	n	$((1+i)^n - 1) / i$	n	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$	n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,100000	1	0,909091	1	1,000000	1	0,909091	1	1,100000
2	1,210000	2	0,826446	2	2,100000	2	1,735537	2	0,576190
3	1,331000	3	0,751315	3	3,310000	3	2,486852	3	0,402115
4	1,464100	4	0,683013	4	4,641000	4	3,169865	4	0,315471

TRAVAIL À FAIRE

1	<p>a. Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. Annexe n° 4</p> <p>b. Interpréter la valeur ajoutée obtenue.</p>	1 pt
2	<p>a. Calculer le seuil de rentabilité.</p> <p>b. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité.</p> <p>c. Interpréter le seuil de rentabilité et sa date de réalisation.</p>	1 pt
3	<p>a. Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 5</p> <p>b. Rappeler la formule de calcul du fonds de roulement liquidité.</p> <p>c. Calculer le ratio de trésorerie immédiate.</p>	1,5 pt
4	<p>Interpréter :</p> <p>a. le fonds de roulement liquidité ;</p> <p>b. le ratio de trésorerie immédiate.</p>	0,5 pt
5	<p>a. Calculer le montant de l'annuité.</p> <p>b. Calculer le 4^{ème} amortissement.</p> <p>c. Compléter l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt. Annexe n° 6</p>	1,5 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise «**PANO-ISOLATION S.A.R.L**» est spécialisée dans la fabrication de deux types de **panneaux de fibres de bois**, utilisés comme isolant dans le secteur du bâtiment :

- Panneaux " ZINA " de 1,20 m x 0,60 m ;
- Panneaux " SIMA " de 2,00 m x 1,00 m.

Pour le mois de mars 2019, l'entreprise met à votre disposition les informations suivantes :

1. Matières utilisées

- Copeaux de bois : chutes de bois ;
- Résine : matière de collage.

2. Processus de production des panneaux de fibres de bois

Atelier	Opération
Traitement	Les copeaux de bois sont traités par l'action de la vapeur et réduits en fibres de bois.
Mélange-Compression	Les fibres de bois obtenues et la résine sont mélangées et compressées pour donner des plaques de fibres de bois.
Découpe	Les plaques de fibres de bois sont découpées pour obtenir les panneaux " ZINA " et " SIMA ".

Remarque : Le passage entre les ateliers se fait sans stockage intermédiaire.

3. Méthode d'évaluation des stocks

Les sorties des stocks sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial (C.M.U.P).

4. Mouvements des matières et produits

Élément	Production	Consommation
Copeaux de bois		25 tonnes
Résine		68 190 DH
Plaques de fibres de bois	5 260 m ²	<ul style="list-style-type: none"> • 1 260 m² pour les panneaux « ZINA » • 4 000 m² pour les panneaux « SIMA »
Panneaux " ZINA "	1 750 unités	
Panneaux " SIMA "	2 000 unités	

5. Main d'œuvre directe

Atelier	Nombre d'heures	Taux horaire	Observation
Traitement	2 737	20	-
Découpe	1 000	21	Dont 480 heures pour les panneaux " ZINA ".

6. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

Élément	Traitement	Mélange-Compression	Découpe
Total de la répartition secondaire	37 400	83 520	26 400
Nature de l'unité d'œuvre	1 tonne de copeaux de bois utilisée	1 heure machine	1 panneau obtenu
Nombre des unités d'œuvre	25	870	?
Coût de l'unité d'œuvre	1 496	96	?

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le coût de l'unité d'œuvre de la section découpe.	3,5 pts
2	Compléter l'inventaire permanent des copeaux de bois. Annexe n° 7	
3	Compléter le coût de production des plaques de fibres de bois. Annexe n° 8	
4	Compléter le coût de production des panneaux " ZINA ". Annexe n° 9	

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Extrait du plan d'amortissement de la machine de découpe de tissu

Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissements
2018				

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Élément	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	27 800			
Installations techniques, matériel et outillage				

ANNEXE N° 3 : État des titres de participation

Titre	Nombre	Provision		Ajustement	
		2018	2017	Dotation	Reprise
Titres cédés					
Titres non cédés					

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

I- Tableau de formation des résultats (T.F.R.)

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Exercice 2018
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	
Ventes de biens et services produits	3 375 000
Variation de stocks de produit	+ 315 000
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	
Achats consommés de matières et fournitures	1 888 500
Autres charges externes	464 700
VALEUR AJOUTÉE	
Subventions d'exploitation	-
Impôts et taxes	48 150
Charges de personnel	573 375
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	

II- Capacité d'autofinancement (C.A.F.) – Autofinancement (A.F.)

Résultat net de l'exercice	
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	-
Dotations non courantes	-
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	-
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	

ANNEXE N° 5 : Extrait du tableau des redressements et reclassements de l'exercice 2018

	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	4 815 675	1 414 500		4 753 875	570 000	
Valeurs financières			480 000			2 885 175

DLMT = Dettes à long et moyen terme DCT = Dettes à court terme

ANNEXE N° 6 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis

Période	Capital restant dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital restant dû en fin de période
4					

ANNEXE N° 7 : Inventaire permanent des copeaux de bois

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	8	2 732,5	21 860				
Entrées	22	2 920					
Total				Total			

ANNEXE N° 8 : Coût de production des plaques de fibres de bois

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Coût de production			

ANNEXE N° 9 : Coût de production des panneaux " ZINA "

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Coût de production			

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	
51111	Chèques en portefeuille
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
6132	Redevances de crédit-bail
6134	Primes d'assurances
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	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	D.E.A des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droits et valeurs similaires
6193	D.E.A 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	D.E.P pour dépréciation des immobilisations
6195	D.E.P pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	D.E.P pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A des immobilisations corporelles 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
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges
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 PPD 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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2019
- الموضوع -



3	مدة الانجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية 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 et les intitulés des comptes, les montants et le libellé.
- Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- Les pages 5 et 6 sont 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, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

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

L'entreprise «ELECTRIC-MED S.A.R.L.» est spécialisée dans la production de câbles électriques destinés aux professionnels du bâtiment. Pour la réalisation de certains travaux comptables et financiers relatifs à l'exercice 2018, le service comptable met à votre disposition les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

1. Brevets, marques, droits et valeurs similaires

Date d'acquisition	Durée	Coefficient fiscal	Autres informations
16/07/2014	4 ans	1,5	<ul style="list-style-type: none"> • Date de cession : 12/09/2018 • Extrait du plan d'amortissement : Annexe n° 1 • Extrait de la balance au 31/12/2018 : Annexe n° 2

2. Matériel et outillage

	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie	Mode d'amortissement
Machine A12	780 000	03/07/2008	10 ans	Constant
Machine B197	420 000	02/05/2017		

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Créances clients (TVA au taux de 20%)

a. Extrait du bilan au 31/12/2017

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Clients et comptes rattachés	281 600	5 550	276 050

b. Informations complémentaires

Client	Créance TTC au 31/12/2017	Règlement 2018	Provision 2017	Observation 2018
ISWANE	44 400	-	?	Perte probable de 3 400 DH
CHAHINE	50 760	-	-	Encaissement probable de 8 400 DH

2. Titres et valeurs de placement (TVP)

État du portefeuille au 31/12/2017	Provision 2017	Cession du 26/12/2018	Cours au 31/12/2018
1 000 actions achetées à 220 DH l'une.	12 000 DH	Nombre d'actions cédées : 700	204 DH

3. Stocks de produits finis

a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2018

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
71321	Variation des stocks de produits finis	280 000	

b. Extrait du compte de produits et charges

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Totaux de l'exercice
Variation des stocks de produits	- 280 000

4. Provisions pour risques et charges. Annexe n° 6

5. Emprunts indivis et régularisation des charges et produits

Pour financer partiellement la machine B197 acquise le 02/05/2017, l'entreprise avait contracté, le même jour, un emprunt indivis d'un montant de 300 000 DH.

Du tableau d'amortissement de cet emprunt, on extrait les informations suivantes :

- Mode de remboursement : annuités constantes de fin de période ;
- Nombre d'annuités : 5 ;
- Capital restant dû au 02/05/2018, après le 1^{er} remboursement : 247 832,81 DH ;
- Taux de TVA : 10%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du plan d'amortissement des brevets. Annexe n° 1	0,75 pt
2	Calculer les dotations aux amortissements relatives à l'exercice 2018.	1,25 pt
3	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements ; b. à la sortie des brevets. Justifier par le calcul	2 pts
4	Compléter l'extrait de la balance au 31/12/2018. Annexe n° 2	0,5 pt
5	Compléter : a. l'état des créances clients ; Annexe n° 3 b. l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n° 4	1,75 pt
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux créances clients ; b. aux titres et valeurs de placement.	3,5 pts
7	a. Donner la signification du montant du poste «713. Variation des stocks de produits». b. Vérifier par le calcul que la valeur du stock final des produits finis est nulle. c. Cocher la bonne réponse. Annexe n° 5	0,75 pt
8	Relier, par une flèche, chaque situation à la régularisation correspondante. Annexe n° 6	0,25 pt
9	a. Calculer le montant du 1 ^{er} amortissement. b. Calculer le taux d'intérêt annuel. c. Calculer l'intérêt de la 2 ^{ème} période au 02/05/2019. d. Passer au journal l'écriture de régularisation des intérêts au titre de l'exercice 2018. Justifier par le calcul	1,75 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **MESBANE et Cie** », est spécialisée dans la confection des nappes en tissu. En vue de réaliser certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2018, elle vous remet les documents et informations ci-après :

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Données extraites du compte de produits et charges de l'exercice 2018

- Ventes de biens et services produits : 3 380 000 DH
- Variation des stocks de produits : - 501 400 DH
- Achats consommés de matières et fournitures : 1 556 000 DH
- Résultat courant : 750 000 DH
- Total des produits : 5 841 900 DH
- Total des charges : 4 866 900 DH

2. Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2018

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6193	D.E.A des immobilisations corporelles	162 000	
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	225 000	
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	5 600	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	1 250	
65955	DNC aux provisions pour risques et charges durables	3 000	
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations		7 500
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		36 250
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		12 000

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

Date de cession	Compte principal	Valeur nette d'amortissements	Produit de cession
30/04/2018	2340 Matériel de transport	34 000	40 000

4. Autres informations

- Les charges variables autres que les achats consommés de matières et fournitures sont de 410 000 DH.
- Les produits variables autres que le chiffre d'affaires et la variation des stocks de produits sont nuls.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2018

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Immobilisation en non-valeurs	20 000	12 000	8 000
Immobilisations corporelles	841 000	168 000	673 000
Immobilisations financières	75 000	25 000	50 000
Stocks	98 000	16 000	82 000
Créances de l'actif circulant	142 000	32 000	110 000
Titres et valeurs de placement	63 000	3 000	60 000

2. Informations financières

- Les constructions, d'une valeur comptable de 491 000 DH, sont estimées à 525 000 DH.
- Les amortissements des installations techniques doivent être augmentés de 14 000 DH.
- Le stock outil est de 15 000 DH.
- Des titres et valeurs de placement d'une valeur comptable de 8 700 DH sont difficilement négociables.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer le résultat net de l'exercice 2018. b. Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. Annexe n° 7	0,75 pt
2	a. Calculer le coût variable. b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. c. Définir le seuil de rentabilité.	1,25 pt
3	a. Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 8 b. Déduire la valeur financière des dettes.	1,25 pt
4	Calculer et interpréter : a. le ratio de solvabilité ; b. le ratio de l'autonomie financière.	0,75 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise «**PLAISIR DU CAFÉ S.A.**» produit, à partir des grains de café vert, deux variétés de café :

- **Fil-café** : destiné à la cafetière à filtre
- **Gro-café** : destiné à la cafetière manuelle

I. PROCESSUS DE PRODUCTION

Atelier	Activité	Résultat
Torréfaction	Les grains de café vert sont grillés dans le but de développer l'arôme et la couleur et de faciliter la mouture.	Grains de café torréfiés
Mouture	Les grains de café torréfiés sont moulus grossièrement ou finement selon la nature de la préparation.	<ul style="list-style-type: none"> • Mouture fine : Fil-café • Mouture grossière : Gro-café.
Conditionnement	Les deux variétés de café sont mises dans des sachets de 250 grammes chacun.	Sachet de café

II. INFORMATIONS RELATIVES AU MOIS DE MARS 2019

1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

	Approvisionnement	Torréfaction	Mouture	Conditionnement	Distribution
Nature des unités d'œuvre	1 Kg de grains de café vert acheté	1 Kg de grains de café vert utilisé	Heure machine(*)	1 Sachet de café	10 DH de vente
Coût de l'unité d'œuvre	3,5	12,5	30	5	0,5

(*) 280 heures dont 180 heures pour le Gro-café.

2. Frais directs d'approvisionnement

Les frais directs d'approvisionnement d'un montant de 36 800 DH concernent uniquement les sachets vides.

3. État et mouvements des matières et produits finis

	Stock au 01/03	Entrées du mois	Sorties du mois
Grains de café vert	5 000 kg à 33 DH le kg	20 000 kg achetés à 24 DH le kg	15 000 kg dont 5 000 kg pour la variété Gro-café
Sachets vides	24 000 unités pour une valeur globale de 163 200 DH	46 000 unités achetées à 6 DH l'unité	<ul style="list-style-type: none"> • 60 000 unités dont 40 000 pour Fil-café • CMUP : 6,80 DH
Sachets de café	1 000 sachets	60 000 sachets	57 000 sachets

4. Main d'œuvre directe

Torréfaction		Mouture		Conditionnement	
Fil-café	Gro-café	Fil-café	Gro-café	Fil-café	Gro-café
430 heures	250 heures	305 heures	150 heures	400 heures	150 heures
30 DH de l'heure		20 DH de l'heure		37,50 DH de l'heure	

5. Autres informations

- Aucun stockage intermédiaire n'est constaté entre les différents ateliers.
- Les sorties des stocks sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial (CMUP).

Travail à faire

1	Présenter sous forme de tableaux, le calcul du coût d'achat : a. des grains de café vert ; b. des sachets vides.	0,75 pt
2	Présenter l'inventaire permanent des grains de café vert.	0,5 pt
3	Présenter sous forme de tableau, le calcul du coût de production des sachets de la variété Fil-café.	1,75 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement des brevets

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

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

N°	Intitulé	Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
		débit	crédite	débit	crédit
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		215 625		

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					
CHAHINE					

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

Titres	Nombre	Provision 2018	Provision 2017	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Cédés					
Conservés					

Annexe n° 5 : Questions à choix multiple

Le compte « variation des stocks de matières premières » est un compte

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

- d'actif
- de passif
- de charges
- de produits

- 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)

RRR = Rabais, Remises et Ristournes

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

Annexe n° 6 : Provisions pour risques et charges

Situation	Régularisation 2018
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
Au 31/12/2018, les garanties données aux clients sont arrivées à leur terme. Les provisions correspondantes sont de 40 000 DH.	Augmentation de la provision
	Annulation de la provision
	Diminution de la provision

Annexe n° 7 : Extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F)

Résultat net de l'exercice :	
• Bénéfice +	
• Perte -	
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	-
Produits des cessions d'immobilisations	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	

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

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres
Valeurs comptables		82 000		17 000	480 000
Valeurs financières					

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
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

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
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
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
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
639	Dotations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6512	VNA des immobilisations incorporelles cédées
6513	VNA des immobilisations corporelles 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		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 chaque 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 des 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	$((1+i)^n - 1) / i$	n	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$	n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,050000	1	0,952381	1	1,000000	1	0,952381	1	1,050000
2	1,102500	2	0,907029	2	2,050000	2	1,859410	2	0,537805
3	1,157625	3	0,863838	3	3,152500	3	2,723248	3	0,367209
4	1,215506	4	0,822702	4	4,310125	4	3,545951	4	0,282012
5	1,276282	5	0,783526	5	5,525631	5	4,329477	5	0,230975

Taux 7%

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 chaque 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 des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	7%	i	7%	i	7%	i	7%	i	7%
n	$(1+i)^n$	n	$(1+i)^{-n}$	n	$((1+i)^n - 1) / i$	n	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$	n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,070000	1	0,934579	1	1,000000	1	0,934579	1	1,070000
2	1,144900	2	0,873439	2	2,070000	2	1,808018	2	0,553092
3	1,225043	3	0,816298	3	3,214900	3	2,624316	3	0,381052
4	1,310796	4	0,762895	4	4,439943	4	3,387211	4	0,295228
5	1,402552	5	0,712986	5	5,750741	5	4,100197	5	0,243891

Taux 12%

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 chaque 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 des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	12%	i	12%	i	12%	i	12%	i	12%
n	$(1+i)^n$	n	$(1+i)^{-n}$	n	$((1+i)^n - 1) / i$	n	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$	n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,120000	1	0,892857	1	1,000000	1	0,892857	1	1,120000
2	1,254400	2	0,797194	2	2,120000	2	1,690051	2	0,591698
3	1,404928	3	0,711780	3	3,374400	3	2,401831	3	0,416349
4	1,573519	4	0,635518	4	4,779328	4	3,037349	4	0,329234
5	1,762342	5	0,567427	5	6,352847	5	3,604776	5	0,277410



الصفحة
1
5



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2010
عناصر الإجابة

6	المعامل:	NR51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

- Le correcteur est prié de vérifier ce corrigé indicatif avant de procéder à la correction des copies.
- **ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.**
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- Ramener la note finale sur 20 en divisant par 6.

DOSSIER N° I : TRAVAUX D'INVENTAIRE

1. Calcul des dotations aux amortissements 2009

Dotation aux amortissements des frais de constitution = $80\ 000 \times 20/100 = 16\ 000$ 1 pt
Dotation aux amortissements du matériel de transport = $31\ 104 \times 50/100 \times 7/12 = 9\ 072$ 2 pt

2.

a. Enregistrement des dotations aux amortissements

31/12

6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	16 000		
28111	Amortissements des frais de constitution		16 000	1,5 pt
Dotations aux amortissements de l'exercice 2009				
d°				
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	9 072		
2834	Amortissements du matériel de transport		9 072	1,5 pt
Dotations aux amortissements de l'exercice 2009				

b. Régularisation de la sortie de la camionnette JCK

31/12

6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	22 032		
2834	Amortissements du matériel de transport	121 968		
2340	Matériel de transport		144 000	3 pt
Régularisation de la sortie de la camionnette JCK				

Cumul des amortissements = $112\ 896 + 9\ 072 = 121\ 968$ 1,5 pt

3.

a. Annexe n° 1 : État des créances

Client	Soldes au 31/12/2009		Provisions		Ajustement		Créances Irrécouvrables H.T	
	TTC	H.T	2009	2008	Dotation	Reprise		
SALAM	93 600	78 000	31 200	46 176	-	14 976	-	1,5 pt
TARGA	33 696	28 080	-	10 320	-	10 320	28 080	1,5 pt
KARAM	147 888	123 240	30 810	-	30 810		-	1,5 pt

b. Écritures comptables relatives aux créances

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux	147 888		
3421	Clients		147 888	1,5 pt
	Reclassement du client KARAM			
	d°			
6196	D.E aux P.P.D.de l'actif circulant	30 810		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		30 810	1,5 pt
	Dotations sur le client KARAM			
	d°			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	25 296		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		25 296	1,5 pt
	Ajustement des provisions sur les clients : TARGA et SALAM			
	d°			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	28 080		
4455	État, TVA facturée	5 616		
3424	Clients douteux ou litigieux		33 696	3 pts
	Solde du client TARGA			

4.

a. Régularisation des stocks de marchandises et de leurs provisions

		31/12		
3911	Provisions pour dépréciations des marchandises	33 000		
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		33 000	1,5 pt
	Annulation de la provision sur stock initial			
	d°			
3111	Marchandises	1 870 000		
6114	Variation des stocks de marchandises		1 870 000	1,5 pt
	Constatation du stock final			
	d°			
6196	D.E.P. pour dépréciation de l'actif circulant	25 500		
3911	Provisions pour dépréciations des marchandises		25 500	1,5 pt
	Constatation de la provision sur stock			

b. Calcul de la variation des stocks de marchandises

Variation = 1 870 000 – 2 650 000 = - 780 000 Solde débiteur.

Il s'agit d'un déstockage, augmentation de charges.

1 pt

0,5 pt

5.

a. Annexe n°2 : État des titres

Titres	Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement		
				Dotations	Reprises	
Actions MAT (T.P) cédées	1 000	-	5 000		5 000	1 pt
Actions MAT (T.P) conservées	5 000	35 000	25 000	10 000		2 pt

b. Comptabilisation

		31/12		
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	10 000		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		10 000	1,5 pt
Constatation de la provision sur actions MAT conservées				
d°				
2951	Provisions pour dépréciation des TP	5 000		
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des Immob. Financière		5 000	1,5 pt
Annulation de la provision sur les actions MAT cédées				
d°				
5141	Banques (soldes débiteurs)	103 428		
6147	Services bancaires	520		3 pt
34552	État- TVA récupérable sur les charges	52		
7514	PC des immobilisations financières		104 000	
Constatation du Prix de cession des actions MAT Avis N° 9083				
d°				
6514	VNA des immobilisations financières cédées	110 000		
2510	Titres de participation		110 000	1,5 pt
Solde du compte actions MAT cédées				

6. Régularisation des charges et des produits

		31/12		
61251	Achats de fournitures non stockables	10 800		
3458	État- autres comptes débiteurs	1 512		4 pt
4417	Fournisseurs, factures non parvenues		12 312	
Consommation d'électricité du mois de décembre				
d°				
7111	Ventes marchandises	495 000		
4491	Produits constatés d'avance		495 000	2 pt
Régularisation de la facture de vente				

DOSSIER N° II : DOCUMENTS DE SYNTHÈSE, ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2009

Exercice clos le 31/12/2009

	ACTIF	EXERCICE			
		Brut	Amortissements et provisions	Net	
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisation en non-valeurs (A)	45 000	40 000	5 000	
	Immobilisations incorporelles (B)	-	-	-	
	Immobilisations corporelles (C)	3 120 000	1 339 500	1 780 500	1 pt
	Terrains	598 500	-	598 500	
	Constructions	1 250 000	450 000	800 000	
	Installations techniques mat et out	-	-	-	
	Matériel de transport	942 500	642 500	300 000	
	Mob mat de bureau et aménagements divers	329 000	247 000	82 000	1 pt
	Immobilisations financières (D)	-	-	-	
	Écarts de conversion Actif (E)	-	-	-	
TOTAL I (A+B+C+D+E)	3 165 000	1 379 500	1 785 500	1 pt	

Le poste 235 (Montant BRUT) = 261 000 + 68 000 = 329 000 1,25 pt
 Amortissement = 188 000 + 59 000 = 247 000 1,25 pt
 Net = 329 000 - 247 000 = 82 000 0,5 pt

2.

a. Calcul du total financier de l'actif immobilisé (valeurs immobilisées)

$$\text{Actif immobilisé} = 1\,785\,500 - 5\,000 + 119\,500 = 1\,900\,000$$

6 pt

b. Ratio du financement permanent = $1\,995\,000 / 1\,900\,000 = 1,05$

1,5 pt

La totalité des immobilisations est financée par des ressources permanentes.

1,5 pt

3. Calcul du montant du poste 612 achats consommés de matières et fournitures

$$\text{Montant} = (5\,000\,000 + 649\,500 - 109\,500) + 60\,000 = 5\,600\,000$$

3 pt

4. Annexe n° 4 : Extrait de l'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I – Extrait du TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

			Exercice	
	1	• Ventes de marchandises	-	
	2	- • Achats revendus de marchandises	-	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3 + 4 + 5)	7 000 000	1,5 pt
	3	+ • Ventes de biens et services produits	7 980 000	
	4	+ • Variations de stocks de produits	- 980 000	
	5	+ • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6 + 7)	5 838 000	1,5 pt
	6	+ • Achats consommés de matières et fournitures	5 600 000	
	7	+ • Autres charges externes	238 000	
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	1 162 000	2 pt
	8	+ Subventions d'exploitation	-	
	9	- Impôts et taxes	72 000	
	10	- Charges de personnel	798 750	
V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	291 250	1 pt
		ou		
	=	INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION		

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

	1	Résultat de l'exercice :		
		• Bénéfice +	96 000	
		• Perte -		
	2	+ Dotations d'exploitation (1)	264 000	2 pt
	3	+ Dotations financières (1)	-	
	4	+ Dotations non courantes (1)	-	
	5	- Reprises d'exploitation (2)	1 400	1 pt
	6	- Reprises financières (2)	-	
	7	- Reprises non courantes (2) (3)	-	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	5 000	0,5 pt
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	13 000	0,5 pt
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	366 600	1 pt
	10	- Distributions de bénéfices	52 000	
II		AUTOFINANCEMENT	314 600	1 pt

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

5.

a. Calcul du montant de l'emprunt

$$V_0 = CRD_1 + A_1 = 299\,823,08 + 50\,176,92 = 350\,000$$

3 pt

$$\text{Ou } V_0 = A_1 \times \frac{(1+i)^n - 1}{i} = 50\,176,92 \times \frac{(1,06)^6 - 1}{0,06} = 50\,176,92 \times 6,975319 = 350\,000$$

b.

- $A_6 = A_1 \times (1+i)^5 = 50\,176,92 \times (1,06)^5 = 50\,176,92 \times 1,338226 = 67\,148,05$ 2,5 pt
- $CRD_5 = A_6 = 67\,148,05$ 1,5 pt
- $I_6 = 67\,148,05 \times 6\% = 4\,028,88$ 1,5 pt
- $\text{Annuité} = 67\,148,05 + 4\,028,88 = 71\,176,93$ 1,5 pt
- $CRD_6 = 67\,148,05 - 67\,148,05 = 0$ 0,5 pt

Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Années	Capital restant dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital restant dû en fin de période
2014	67 148,05	4 028,88	67 148,05	71 176,93	0

1,5 pt

DOSSIER N° III : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Calcul du coût de production des étuis EFM

Éléments	Quantité	C.U	Montant
Charges directes			
Cuir utilisé	20 000	650	13 000 000
MOD Coupe	2 400	12,5	30 000
MOD Piquage	5 000	16,8	84 000
MOD finition	3 000	12	36 000
Fermeture magnétique	145 000	5	725 000
Charges indirectes			
Frais Atelier coupe	20 000	20	400 000
Frais Atelier Piquage	5 000	45	225 000
Frais Atelier Finition	145 000	15	2 175 000
Coût de production	145 000	115	16 675 000

1,5 pt

1,5 pt

1,5 pt

1,5 pt

1,5 pt

3 pt

3 pt

3 pt

1,5 pt

2. Annexe n° 5 page n° 5

ANNEXE N° 5 : COMPTE D'INVENTAIRE PERMANENT DU MODÈLE ECC

Éléments	Qtés	C.U	Montants	Éléments	Qtés	C.U	Montants
Stock initial 0,75 pt	15 000	170	2 550 000	Sorties 1,5 pt	75 000	165,75	12 431 250
Entrées 1,5 pt	85 000	165	14 025 000	Stock final 1,5 pt	25 000	165,75	4 143 750
Totaux 0,75 pt	100 000	165,75	16 575 000	Totaux	100 000	165,75	16 575 000

$$CMUP = (2\,550\,000 + 14\,025\,000) / (15\,000 + 85\,000) = 165,75$$

3.

Coût de Revient des étuis ECC

Éléments	Quantité	C.U	Montant
Coût de production des étuis vendus	75 000	165,75	12 431 250
Charges de distribution	75 000	0,15	11 250
Coût de Revient	75 000	165,90	12 442 500

1,5 pt

1,5 pt

Résultat analytique des étuis ECC

Éléments	Quantité	C.U	Montant
Prix de vente	75 000	220,00	16 500 000
Coût de revient	75 000	165,90	12 442 500
Résultat Analytique d'exploitation	75 000	54,10	4 057 500

1,5 pt

0,5 pt

1 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 PTS



الصفحة
1
6



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الإستدراكية 2010
عناصر الإجابة

6	المعامل:	RR51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة المسلك

**CORRIGÉ INDICATIF
BAREME SUR 120 POINTS**

Note :

Le correcteur est prié de :

- **VÉRIFIER** CE **CORRIGÉ** INDICATIF AVANT DE PROCÉDER À LA CORRECTION DES COPIES.
- **ACCEPTER** TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- **ÉVITER** LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES
- **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)
- **RAMENEZ LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1.

a.

Calcul des dotations de l'exercice 2009

	CACUL JUSTIFICATIF	MONTANT	
Frais de constitution	128 500 / 5	25 700	1 pt
Matériel de transport			
MT 1 cédé	$100\ 000 \times 20 \times 3 / 1\ 200 =$	5 000	1,5 pt
MT 2	$120\ 000 \times 20 \times 7 / 1\ 200 =$	14 000	1,5 pt
Mobilier de bureau	$(300\ 000 - 116\ 250) \times 30 / 100$	55 125	2 pt

Enregistrement des dotations aux amortissements

31/12/09

6191	D.E.A. de l'immobilisation en non- valeurs	25 700		
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		25 700	1 pt
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			
	d°			
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	74 125		
2834	Amortissements du matériel de transport		19 000	
28351	Amortissements du mobilier de bureau		55 125	2 pt
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			

b. régularisation de la cession de MT 1.

31/12/09

6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	20 000		
2834	Amortissements du matériel de transport	80 000		
2340	Matériel de transport		100 000	1,5 pt
	Sortie comptable du matériel de transport MT1			

Cumul des amortissements au 31/12/2009 = 75 000 + 5 000 = 80 000

1,5 pt

Ou Cumul = $(100\ 000 \times 20 \times 48) / 1200 = 80\ 000$

c.
ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

NATURE	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Matériel de transport	100 000 0,5 pt	120 000 1 pt	100 000 1 pt	120 000 0,5 pt

2.
Pour Le photocopieur A

a. Les flux nets de trésorerie de l'exercice 2009.

ANNEXE N° 2

Éléments	Exercice 2009	
Recettes annuelles	14 000	0,25 pt
Charges annuelles (hors amortissements)	6 600	0,25 pt
Dotations aux amortissements	2 400	1 pt
Résultat avant impôt	5 000	1 pt
Impôt sur les sociétés au taux de 30%	1 500	0,5 pt
Résultat Net	3 500	0,5 pt
Dotations aux amortissements	2 400	0,5 pt
Flux net de trésorerie (FNT)	5 900	0,5 pt

b. La valeur actuelle des flux nets de trésorerie.

$$\text{FNT actualisés} = 5\,900 \times \frac{1 - (1,1)^{-5}}{0,1} = 5\,900 \times 3,790787 = 22\,365,64 \text{ DH}$$

3 pt

c. La valeur actuelle nette (VAN).

$$\text{VAN} = 22\,365,64 - 12\,000 = 10\,365,64 \text{ DH}$$

1,5 pt

3.
Valeur actuelle nette (VAN) du photocopieur B.

$$\text{VAN} = 48\,142,99 - 35\,000 = 13\,142,99 \text{ DH}$$

1,5 pt

Le photocopieur B est plus rentable pour l'entreprise car sa VAN est supérieure à celle du photocopieur A. 1,5 pt

4.
a.

Il s'agit d'un **déstockage** (augmentation de charges) car le compte Variation des stocks de marchandises présente un solde débiteur.

1,5 pt

b. Calcul de la valeur du stock de marchandises au 31/12/2009.

- Stock initial = 600 000
- Stock final - Stock initial = - 400 000
- Stock final = - 400 000 + 600 000 = **200 000**

4,5 pt

5.
a. **ANNEXE N° 3 : État des créances**

Nom	Créance TTC au 01/01/09	Règlement au cours de 2009	Solde		Provision		Ajustement		Perte HT	
			TTC	HT	2009	2008	Dotation	Reprise		
RACHID	65 000	20 000	45 000	37 500	-	30 000	-	30 000	37 500	
MOUNIR	48 000	-	48 000	40 000	10 000	-	10 000	-	-	
ADIL	24 000	-	24 000	20 000	-	-	-	-	20 000	
TOTAL							10 000	30 000		

3 pt

3 pt

3 pt

b. ANNEXE N° 4 : État des titres

Titre	Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement		
				Dotation	Reprise	
Actions A (TP)	350	8 400	3 500	4 900		1,75 pt
Actions B (TVP)	cédées	50	-	-	2 000	1 pt
	Conservées	150	750	-	5 250	1,75 pt

6. Stocks

		31/12/09			
3111	Marchandises		200 000		
6114	Variation de stocks de marchandises			200 000	1,5 pt
Constatation du stock final					
		d°			
6196	D.E.P pour dépréciation de l'AC		28 000		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises			28 000	1,5 pt
Constatation de la provision sur le stock final					
		d°			

7.

a. Créances

		31/12/09			
3424	Clients douteux ou litigieux		48 000		
3421	Clients			48 000	1,5 pt
Reclassement de la créance sur le client MOUNIR					
		d°			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		37 500		
4455	État, TVA facturée		7 500		
3424	Clients douteux ou litigieux			45 000	2 pt
Perte de la créance sur le client RACHID					
		d°			
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		10 000		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			10 000	1,5 pt
Dotations de l'exercice 2009 sur le client MOUNIR					
		d°			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		30 000		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			30 000	1,5 pt
Reprises sur le client RACHID					
		d°			
6585	Créances devenues irrécouvrables		20 000		
4455	État, TVA facturée		4 000		
3421	Clients			24 000	2,5 pt
Client ADYL devenu insolvable					

b. Titres

		31/12/09			
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières		4 900		
2951	PPD des titres de participation			4 900	1,5 pt
Augmentation de la provision sur les actions A					

		d°		
5141	Banques (soldes débiteurs)	15 912		
6147	Services bancaires	80		
34552	État TVA récupérable sur les charges	8		
7385	Produits nets sur cessions de TVP		1 000	3 pt
3500	Titres et valeurs de placement		15 000	
Avis de crédit n°354				
		d°		
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	7 250		
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		7 250	1,5 pt
Ajustement des provisions sur les actions B				

c. Régularisation des charges et des produits.

		31/12/09		
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir -avoirs non encore reçus	12 000		
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		10 000	3 pt
3458	État, autres comptes débiteurs		2 000	
Facture d'avoir non reçue				
		d°		
3491	Charges constatées d'avance	300		
6145	Frais postaux et frais de télécommunications		300	1,5 pt
Timbres postaux non encore consommés au 31/12/09				

DOSSIER N° 2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Calcul du Résultat d'exploitation

$$\text{Résultat d'exploitation} = 4\,312\,500 - 3\,162\,500 = 1\,150\,000 \quad \mathbf{1,5\ pt}$$

b. Voir Annexe n° 5

2.

a.

$$\text{Coût variable} = 3\,450\,000 - 1\,380\,000 = 2\,070\,000 \quad \mathbf{1,5\ pt}$$

$$\text{Coût Fixe} = 1\,380\,000 - 1\,012\,000 = 368\,000 \quad \mathbf{1,5\ pt}$$

Tableau de résultat différentiel

	Montant	%	
Chiffre d'affaires	3 450 000	100	1 pt
Coût variable	2 070 000	60	0,5 pt
Marge sur coût variable	1 380 000	40	0,5 pt
Coût fixe	368 000		0,25 pt
Résultat courant	1 012 000		0,75 pt

b.

$$\text{Indice de sécurité} = 2\,530\,000 / 3\,450\,000 = 0,73 \quad \mathbf{1,5\ pt}$$

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 73 % sans subir de perte. **1,5 pt**

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

I. TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

			EXERCICE	EXERCICE PRÉCÉDENT
	1	• Ventes de marchandises	-	
	2	- • Achats revendus de marchandises	-	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)	3 881 250	
	3	• Ventes de biens et services produits	3 450 000	
	4	• Variations de stocks de produits	431 250	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7)	1 293 750	
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	1 207 500	
	7	• Autres charges externes	86 250	
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	2 587 500	0,5 pt
	8	+ • Subventions d'exploitation	172 500	
	9	- • Impôts et taxes	264 500	
	10	- • Charges de personnel	828 000	0,5 pt
V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU = INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	1 667 500	0,5 pt
	11	+ • Autres produits d'exploitation	-	
	12	- • Autres charges d'exploitation	-	
	13	+ • Reprises d'exploitation	258 750	
	14	- • Dotations d'exploitation	776 250	
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	1 150 000	0,5 pt
VII	±	RÉSULTAT FINANCIER	-138 000	
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	1 012 000	0,5 pt
IX	±	RÉSULTAT NON COURANT	69 000	
	15	- Impôts sur les résultats	80 500	
X		RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	1 000 500	0,5 pt

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

	1	Résultat net de l'exercice (Bénéfice)	1 000 500	
	2	+ Dotations d'exploitation	603 750	1 pt
	3	+ Dotations financières	60 375	1 pt
	4	+ Dotations non courantes	-	
	5	- Reprises d'exploitation	172 500	0,5 pt
	6	- Reprises financières	-	
	7	- Reprises non courantes	-	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	353 625	0,5 pt
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	586 500	0,5 pt
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	1 725 000	0,5 pt
	10	- Distributions de bénéfices	725 000	0,25 pt
II		AUTOFINANCEMENT	1 000 000	0,25 pt

3.

a. Fonds de roulement liquidité = capitaux permanents – actif immobilisé
= (512 000 + 1 280 000) – 1 152 000 = 640 000 **1,5 pt**

L'entreprise dispose d'un fonds de roulement liquidité. Toutes ses immobilisations sont financées par des ressources durables. **1,5 pt**

b.

Le ratio d'autonomie financière = 0,25.

L'entreprise a une faible autonomie financière ; elle dépend dans son financement sur les capitaux étrangers. **1,5 pt**

Le ratio de trésorerie immédiate = 0,33

Les dettes à court terme sont couvertes à hauteur de 33 % par la trésorerie Actif. **1,5 pt**

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE

1. Tableau de répartition des charges indirectes

Éléments	Section auxiliaire	Sections principales		
	Administration	Approvisionnement	Usinage	Distribution
Total rép. primaire	20 000	10 000	128 000	60 000
Administration (2 pt)	- 20 000	2 000	12 000	6 000
Total rép. secondaire	-	12 000	140 000	66 000
Nature de l'U.O	-	1 kg de Papier recyclé acheté	1 heure machine	100 dh de CA
Nombre des U.O		200 000	50 000	6 600 1 pt
Coût de l'U.O		0,06	2,8	10
		1 pt	1 pt	1 pt

2.

• Coût d'achat du papier recyclé

Éléments	Q	CU	M	
Prix d'achat	200 000	1	200 000	(1 pt)
Frais d'approvisionnement	200 000	0,06	12 000	(1 pt)
Coût d'achat	200 000	1,06	212 000	(0,75 pt)

• Inventaire permanent du papier recyclé

Éléments	Q	CU	M	Éléments	Q	CU	M
S.I 0,5 pt	100 000	0,7	70 000	Sorties 1 pt	190 000	0,94	178 600
Entrées 0,5 pt	200 000	1,06	212 000	S.F 0,5 pt	110 000	0,94	103 400
Total 0,75 pt	300 000	0,94	282 000	Total	300 000	0,94	282 000

3. Coût de production des sachets en papier

Éléments	Q	CU	M	
Charges directes				
Papier recyclé utilisé	150 000	0,94	141 000	2,5 pt
MOD	6 000	10	60 000	2 pt
Fournitures diverses			20 000	1 pt
Charges indirectes				
Frais usinage	30 000	2,8	84 000	2 pt
Coût de production	610 000	0,5	305 000	1,5 pt

3. Coût de revient des caisses cartonnées

Éléments	Q	CU	M	
Coût de production caisses cartonnées vendues	120 000	1	120 000	1 pt
Charge directes de distribution			9 000	1 pt
Frais de distribution	1 800	10	18 000	0,5 pt
Coût de revient	120 000	1,225	147 000	0,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 PTS



الصفحة
1
4



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2011
عناصر الإجابة

6	المعامل	NR51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز		شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعب (ة) او المصلح

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

- ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6.

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 PT

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE, PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. Calcul des dotations aux amortissements

• Matériel de transport : 120 000

○ Matériel A = $240\ 000 \times 20\% \times \frac{8}{12} = 32\ 000$ 0,5 x 4 = 2 pt

○ Matériel de transport B = $(300\ 000 - 300\ 000 \times 40\% \times \frac{8}{12}) \times 40\% = 88\ 000$ 0,5 x 4 = 2 pt

• Matériel informatique : $30\ 000 \times 15\% \times \frac{10}{12} = 3\ 750$ 0,5 x 4 = 2 pt

2 .a. Enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2010.

31/12

6193 0,25 pt	D.E.A. des immobilisations corporelles 0,25 pt	123 750 0,25 pt	
2834 0,25 pt	Amortissements du matériel de transport 0,25 pt		120 000 0,25 pt
28355 0,25 pt	Amortissements du matériel informatique 0,25 pt		3 750 0,25 pt
	Dotations aux amortissements 0,25 pt		
	(c'est à dire 0,25 x 10 = 2,5 pt)		

APPLIQUER LA MÊME DÉMARCHÉ DE NOTATION À TOUS LES ARTICLES D'ENREGISTREMENT COMPTABLE

b. Écriture de sortie du matériel de transport

31/12

2834	Amortissements du matériel de transport	92 000	
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	148 000	
2340	Matériel de transport		240 000
	Régularisation de la sortie du matériel de transport A		
	0,25 x 10 = 2,5 pt		

Cumul des amortissements = $240\ 000 \times 20\% \times \frac{23}{12} = 92\ 000$ 0,75 x 5 = 3,75 pt

VNA = $240\ 000 - 92\ 000 = 148\ 000$
0,75 pt 0,5 pt 0,5 pt

3. ANNEXE N°1: EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	140 000	120 000	92 000	168 000
		1,5 pt	1,5 pt	1,5 pt

4. a. Calcul de l'annuité constante

$$\text{Annuité} = 25\,000 \times \frac{0,12}{1-(1,12)^{-5}} = 25\,000 \times 0,2774097 = 6\,935,24 \text{ DH} \quad 1,75 \times 4 = 7 \text{ pt}$$

NB : Accepter toute autre réponse logique

b. Calcul du dernier amortissement (A₅)

$$A_5 = 6\,935,24 / (1,12)$$

$$A_5 = 6\,192,18 \text{ DH} \quad 1,75 \times 3 = 5,25 \text{ pt}$$

NB : Accepter toute autre réponse logique

c. ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENTS DE L'EMPRUNT INDIVIS

Période	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital dû en fin de période
5	6 192,18	743,06	6 192,18	6 935,24	0
	1,75 pt	1,75 pt	0,25 pt	1,5 pt	0,5 pt

5.

a. ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES (TVA au taux de 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2010	Règlement 2010	Solde au 31/12/2010		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2010	2009	Dotation	Reprise	
MAHA	37 200	14 880	22 320	18 600	3 720	10 000		6 280	
ADAM	60 000	-	60 000	50 000	12 500	-	12 500		
ANAS	24 780	-	24 780	20 650	-	-			20 650

$$0,75 \times 7 = 5,25 \text{ pt}$$

b. ANNEXE N°4 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Dénomination	Nombre	Provision		Ajustement	
		31/12/2010	31/12/2009	Dotation	Reprise
Actions A vendues	170	-	1 700		1 700
Actions A non vendues	230	6 900	2 300	4 600	

$$0,75 \times 5 = 3,75 \text{ pt}$$

6. a. Écritures relatives aux créances clients

		31/12	
3424	Clients douteux ou litigieux	60 000	
3421	Clients		60 000
	Reclassement de la créance sur Adam		
	d°		0,25 x 7 = 1,75 pt
6196	D.E aux P.P.D.de l'actif circulant	12 500	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		12 500
	Dotations de l'exercice 2010		
	d°		0,25 x 7 = 1,75 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	6 280	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		6 280
	Reprises de l'exercice 2010		
	d°		0,25 x 7 = 1,75 pt
6585	Créances devenues irrécouvrables	20 650	
4455	État-TVA facturée	4 130	
3421	Clients		24 780
	Solde de compte du client Anas		
			0,25 x 10 = 2,5 pt

b. Écritures relatives aux titres et valeurs de placement

		d°	
5141	Banques	54 070	
6147	Services bancaires	300	
34552	État TVA récupérable sur les charges	30	
6385	Charges nettes sur cessions de TVP	8 500	
3500	Titres et valeurs de placement		62 900
Avis de crédit n°34997			
d°		0,25 x 16 = 4 pt	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP	4 600	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		4 600
Ajustement des provisions sur les actions A conservées			
d°		0,25 x 7 = 1,75 pt	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	1 700	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		1 700
Ajustement des provisions sur les actions A vendues			
d°		0,25 x 7 = 1,75 pt	

c. Écritures relatives aux stocks de marchandises

		31/12	
3111	Marchandises	720 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		720 000
Constatation du stock final			
d°		0,25 x 7 = 1,75 pt	
6196	D.E.P pour dépréciation de l'AC	25 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		25 000
Constatation de la provision sur le stock final			
d°		0,25 x 7 = 1,75 pt	

d. Écritures relatives aux provisions pour risques et charges

		31/12	
4501	Provisions pour litiges	4 000	
7195	Reprises / PPRC		4 000
Diminution de la provision pour litige d'exploitation			
d°		0,25 x 7 = 1,75 pt	
6195	D.E. aux PPRC	295 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		295 000
Dotation de l'exercice 2010			
d°		0,25 x 7 = 1,75 pt	

Dotation de l'exercice 2010 = 590 000 / 2 = 295 000

0,25 x 2 = 0,5 pt

e. Régularisation des charges et des produits.

		31/12	
3491	Charges constatées d'avance	85 000	
6111	Achats de marchandises		85 000
Marchandises non encore reçues			
d°		0,25 x 7 = 1,75 pt	
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir -avoirs non encore reçus	4 200	
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		3 500
3458	État, autres comptes débiteurs		700
Facture d'avoir non encore reçue			
d°		0,25 x 10 = 2,5 pt	

7.
ANNEXE N°5 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2010

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Marchandises	720 000	25 000	695 000

1,5 x 3 = 4,5 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1. ANNEXE N°6 : TABLEAU DE REDRESSEMENT ET DE RECLASSEMENT AU 31/12/2010

	ACTIF				PASSIF		
	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie	Capitaux propres	D.L.M.T.	D.C.T.
Valeurs nettes comptables	838 020	100 000	884 540	15 060	672 990	716 630	448 000
Actif fictif	- 11 000				-11 000		
Stock outil	+ 65 000	- 65 000					
Effets à recevoir			-67 200	+67 200			
Dividendes					-32 000		+32 000
Dettes de financement						-40 000	+40 000
Totaux financiers	892 020	35 000	817 340	82 260	629 990	676 630	520 000

0,75 x 10 = 7,5 pt

2.a. Les valeurs réalisables et disponibles couvrent la totalité des dettes à court terme.

2,5 pt

b. **Fonds de roulement liquidité** = 629 990 + 676 630 - 892 020 = **414 600 DH.**

0,75 X 4 = 3 pt

L'entreprise est équilibrée financièrement puisque ses ressources durables financent largement ses emplois stables. L'entreprise dispose d'un fonds de roulement de 414 600 DH.

2 pt

3.a. Marge brute sur ventes en l'état = 516 000 - 289 000 = **227 000 DH.**

0,75 x 3 = 2,25 pt

b. Valeur ajoutée = Marge brute sur vente en l'état + Production de l'exercice - Consommation de l'exercice
= 227 000 + 9 000 - (6 200 + 14 440) = **215 360 DH.**

0,75 x 5 = 3,75 pt

4.a. TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL

Éléments	Calculs	Montants	%
1. Chiffre d'affaires	516 000 + 9 000	525 000	100
2. Coût variable		315 000	60
• Achats revendus de marchandises	289 000		
• Achats consommés de matières et fournitures	6 200		
• Autres charges variables	111 760		
• Produits variables	-91 960		
3. Marge sur coût variable		210 000	40
4. Coût fixe		143 160	
• Charges fixes	200 000		
• Produits fixes	-56 840		
5. Résultat courant		66 840	
	0,5 x 8 = 4 pt	0,5 x 8 = 4 pt	

4.b.

Calcul du seuil de rentabilité

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{143\ 160}{0,4}$$

Seuil de rentabilité = **357 900 DH**

1 x 3 = 3 pt

Calcul du point mort

$$\frac{357\ 900 \times 12}{525\ 000} = 8,18 = 8 \text{ mois et } 6 \text{ jours.}$$

0,5 x 4 = 2 pt

Ce qui correspond au 06/09/2010.

0,5 pt

c. **Calcul de l'indice de sécurité**

$$\text{Indice de sécurité} = \frac{525\ 000 - 357\ 900}{525\ 000} \times 100 = 31,82\%$$

0,5 x 4 = 2 pt

L'entreprise peut diminuer son chiffre d'affaires de 31,82 % sans subir de perte.

1 pt



الصفحة
1
4



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2011
عناصر الإجابة

6	المعامل	RR51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مئة الإنجاز		شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعب(ة) أو المعلم

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

- ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6.

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 PT

DOSSIER N° I : TRAVAUX D'INVENTAIRE

1.
a. Calcul du taux d'amortissement du matériel informatique
- $$160\ 000 \times t \times \frac{32}{12} = 64\ 000 \quad 1 \times 4 = 4 \text{ pt}$$
- $$t = \frac{64\ 000 \times 12}{160\ 000 \times 32} = 15\% \quad 1,5 \text{ pt}$$

- b. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2010
- Mobilier de bureau : 129 750
 - Lot₁ : $250\ 000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 18\ 750 \quad 0,5 \times 4 = 2 \text{ pt}$
 - Lot₂ : $[400\ 000 - (400\ 000 \times 30\% \times \frac{3}{12})] \times 30\% = 111\ 000 \quad 0,5 \times 6 = 3 \text{ pt}$
 - Matériel informatique = $160\ 000 \times 15\% = 24\ 000 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$

2.
a. Enregistrement des dotations aux amortissements

61930,25 pt	D.E.A. des immobilisations corporelles 0,25 pt	153 750 0,25 pt
28351 0,25 pt	Amortissements du mobilier de bureau 0,25 pt	129 750 0,25 pt
28355 0,25 pt	Amortissements du matériel informatique 0,25 pt	24 000 0,25 pt
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2010, 2,5 pt (c'est-à-dire 0,25 X 10 = 2,5 pt)	

APPLIQUER LA MÊME DÉMARCHÉ DE NOTATION À TOUS LES ARTICLES D'ENREGISTREMENT COMPTABLE

- b. Écriture de cession

5141	Banques	15 000	
7513	P.C. des immobilisations corporelles		15 000
	Chèque bancaire n°625		
			0,25 X 7 = 1,75 pt

- c. Écriture de sortie du mobilier de bureau

28351	Amortissements du mobilier de bureau	218 750	
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	31 250	
2351	Mobilier de bureau		250 000
	Régularisation de la sortie du Lot₁		
			0,25 X 10 = 2,5 pt

Cumul des amortissements = $250\ 000 \times 10\% \times \frac{105}{12} = 218\ 750 \quad 0,75 \text{ pt}$

3.

a. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Noms	Créance TTC	Règlement 2010	Solde		Provision 2010	Provision 2009	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
			TTC	HT				Dotation	Reprise
INFO-NORD	432 000	300 000	132 000	110 000	-	288 000	110 000		288 000
MOB-SUD	240 000	-	240 000	200 000	150 000	-	-	150 000	

0,5 X 9 = 4,5 pt

b. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (TVP)

Titres	Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Ajustement	
				Dotation	Reprise
TP	cédés	40	-	800	800
	conservés	80	4 000	1 600	2 400
TVP	cédés	200	-	-	-
	conservés	250	1 250	-	1 250
		2 pt	1 pt	1 pt	0,5 pt

4.

a. Écriture relative à la provision du fonds commercial

31/12

65962	Dotations non courantes aux PPD de l'actif immobilisé	600 000	
2920	PPD des immobilisations incorporelles		600 000
	Dotation de l'exercice		
			0,25 X 7 = 1,75 pt

b. écritures relatives aux créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	240 000	
3421	Clients		240 000
	Reclassement de la créance sur le client MOB-SUD		
	d°		0,25 X 7 = 1,75 pt
6196	D.E. P.P.D. de l'actif circulant	150 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		150 000
	Dotation de l'exercice		
	d°		0,25 X 7 = 1,75 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	288 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		288 000
	Reprise de l'exercice		
	d°		0,25 X 7 = 1,75 pt
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	110 000	
4455	État-TVA facturée	22 000	
3424	Clients douteux ou litigieux		132 000
	Solde du compte du client INFO-NORD		
			0,25 X 10 = 2,5 pt

b. Titres de participation

		31/12	
6392	D. PPD des immobilisations financières	2 400	
2951	PPD des titres de participation		2 400
	Dotation de l'exercice		
	d°	0,25 X 7 = 1,75 pt	
2951	PPD des titres de participation	800	
7392	Reprises sur PPD des immob. Financières		800
	Reprises de l'exercice		
	d°	0,25 X 7 = 1,75 pt	
5141	Banques	21 924	
6147	Services bancaires	1 160	
34552	État-TVA récupérable sur les charges	116	
7514	P.C. des immobilisations financières		23 200
	Cession de 40 TP		
	d°	0,5 X 13 = 6,5 pt	
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	24 800	
2510	Titres de participation		24 800
	Constatation de la sortie des TP cédés		
	d°	0,25 X 7 = 1,75 pt	

c. Titres et valeurs de placement

		31/12	
6394	D. PPD des titres et valeurs de placement	1 250	
3950	PPD des titres et valeurs de placement		1 250
	Dotation de l'exercice		
	d°	0,25 X 7 = 1,75 pt	
5141	Banques	73 710	
6147	Services bancaires	3 900	
34552	État-TVA récupérable sur les charges	390	
6385	Charges nettes sur cessions de TVP	1 000	
3500	Titres et valeurs de placement		79 000
	Cession de 200 actions BIP		
	d°	0,5 X 16 = 8 pt	

d. Stocks de marchandises

		31/12	
3111	Marchandises	1 635 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		1 635 000
	Constatation du stock final des marchandises		
	d°	0,5 X 7 = 3,5 pt	

e. Provisions pour risques

		31/12	
1511	Provisions pour litiges	90 000	
7195	Reprises / PPRC		90 000
	Diminution de la provision pour litige		
	d°	0,5 X 7 = 3,5 pt	

f. Charges et produits

		31/12	
7119	RRR accordés par l'entreprise	10 000	
4458	État-autres comptes créditeurs	2 000	
4427	RRR à accorder-avoirs à établir		12 000
	Réduction commerciale promise à un client		
	d°	0,5 X 10 = 5 pt	
3491	Charges constatées d'avance	40 000	
6134	Primes d'assurances		40 000
	Régularisation de la prime d'assurance		
	d°	0,5 X 7 = 3,5 pt	

DOSSIER II : ÉTATS DE SYNTHÈSE, ANALYSE DE L'EXPLOITATION ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. ANNEXE N° 3 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

1		Résultat de l'exercice	1 545 000
2	+	Dotations d'exploitation	780 000
3	+	Dotations financières	20 000
4	+	Dotations non courantes	17 500
5	-	Reprises d'exploitation	10 000
6	-	Reprises financières	40 000
7	-	Reprises non courantes	75 000
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	267 500
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	225 000
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	2 195 000
10	-	Distributions de bénéfices	695 000
II		AUTOFINANCEMENT	1 500 000

0,25 X 12 = 3 pt

2. a. Calcul du résultat courant
 Résultat courant = 1 907 500 + 180 000 = **2 087 500 DH** 0,75 X 3 = 2,25 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	Montants	%
Chiffre d'affaires	6 750 000	100%
Coût variable	4 050 000	60%
Marge sur coût variable	2 700 000	40%
Coût fixe	612 500	
Résultat courant	2 087 500	

0,75 X 3 = 2,25 pt

Taux de marge sur coût variable = 100 – 60 = **40%** 0,75 X 3 = 2,25 pt
 Marge sur coût variable = 2 087 500 + 612 500 = **2 700 000** 0,75 X 3 = 2,25 pt
 Chiffre d'affaires = $\frac{2\,700\,000}{0,40} = \mathbf{6\,750\,000}$ 0,75 X 3 = 2,25 pt
 Coût variable = 6 750 000 x 60% = **4 050 000** 0,75 X 3 = 2,25 pt

c. Calcul du seuil de rentabilité
 Seuil de rentabilité = $\frac{612\,500}{0,40} = \mathbf{1\,531\,250}$ 0,75 X 3 = 2,25 pt

d. Détermination de la date de réalisation du seuil de rentabilité
 $m = \frac{1\,531\,250 \times 11}{6\,750\,000} = \mathbf{2,49}$ mois 0,5 X 4 = 2 pt
 La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 15 mars 2010. 0,25 pt

3.a. Calcul du flux net de trésorerie

Éléments	2011
Recettes supplémentaires	1 800 000
Charges d'exploitation (hors amortissements)	620 000
Dotations aux amortissements	750 000
Résultat avant impôt	430 000
Impôt sur les sociétés	129 000
Résultat Net	301 000
Dotations aux amortissements	750 000
Flux net de trésorerie	1 051 000

1 X 8 = 8 pt

b. Calcul de la valeur actuelle nette
 Flux nets de trésorerie actualisés = 1 051 000 x (1,09)⁻¹ + 907 500 x (1,09)⁻² + 785 000 x (1,09)⁻³ 6 X 1 = 6 pt
 = 964 219,98 + 763 824,60 + 606 163,65 = **2 334 208,23** 1,25 pt
 VAN = 2 334 208,23 - 2 250 000 = **84 208,23 DH** 3 X 1,25 = 3,75 pt

c. Rentabilité de l'investissement
 L'investissement est rentable et pourra être retenu par l'entreprise parce que sa valeur actuelle nette est positive. 2pt



الصفحة
1
1

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2012
عناصر الإجابة

6	المعامل	NR51	الحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإجازة		شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسبي	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

- ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE, PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport B

Année	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	200 000	40%	60 000	60 000	140 000	40%	20%
2011	140 000	40%	56 000	116 000	84 000	40%	23,52%

0,25 x 12 = 3 pt

2. Calcul des dotations aux amortissements

- Frais d'augmentation du capital : $20\ 000 \times 20\% = 4\ 000$ 0,75 x 3 = 2,25 pt
- Matériel de transport : 85 000
 - Matériel A = $150\ 000 \times 20\% \times \frac{8}{12} = 20\ 000$ 0,75 x 4 = 3 pt
 - Matériel de transport B = 56 000 d'après le plan d'amortissement 0,75 pt
 - Matériel de transport C = $180\ 000 \times 20\% \times \frac{3}{12} = 9\ 000$ 0,75 x 4 = 3 pt

3 . a. Enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2011
31/12

6191	0,25 pt	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	0,5 pt	4 000	0,25 pt
6193	0,25 pt	DEA des immobilisations corporelles	0,5 pt	85 000	0,25 pt
28113	0,25 pt	Amortissements des frais d'augmentation du capital	0,5 pt	4 000	0,25 pt
2834	0,25 pt	Amortissements du matériel de transport	0,5 pt	85 000	0,25 pt
		Dotations de l'exercice 2011	0,25 pt		

b. Écriture de sortie du matériel de transport
31/12

2834	0,25 pt	Amortissements du matériel de transport	0,5 pt	51 000	0,25 pt
6513	0,25 pt	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	0,5 pt	129 000	0,25 pt
2340	0,25 pt	Matériel de transport	0,5 pt	180 000	0,25 pt
		Régularisation de la sortie du matériel de transport C	0,25 pt		

$$\text{Cumul des amortissements} = 180\ 000 \times 20\% \times \frac{17}{12} = 51\ 000$$

0,25 pt 0,25 pt 0,5 pt

$$\text{V.N.A} = 180\ 000 - 51\ 000 = 129\ 000$$

0,25 pt 0,25 pt

4. a. Cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2010

$$\text{Cumul} = 60\,000 + (180\,000 \times 20\% \times \frac{14}{12}) = 102\,000 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

b. ANNEXE N°2: EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	-	4 000 0,25 pt	-	4 000 0,25 pt
Matériel de transport	102 000 0,25 pt	85 000 0,25 pt	51 000 0,75 pt	136 000 0,25 pt

5. a. Calcul du taux d'intérêt

$$100\,000 \times t / 100 = 10\,000 \quad 1 \times 3 = 3 \text{ pt}$$

$$t = 10\% \quad 1 \text{ pt}$$

b. ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT INDIVIS

Échéances	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital de fin de période
31/03/2015	45 783,20 0,5 pt	4 578,32 0,5 pt	21 801,38 0,5 pt	26 379,70	23 981,82 0,5 pt

$$A4 = 16\,379,70 \times (1 + 0,10)^3 = 21\,801,38 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

$$I4 = 26\,379,70 - 21\,801,38 = 4\,578,32 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

$$CRDD4 = 4\,578,32 / 0,1 = 45\,783,20 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Capital fin} = 45\,783,20 - 21\,801,38 = 23\,981,82 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

6. a. ANNEXE N°4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2011	Règlement 2011	Solde au 31/12/2011		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2011	2010	Dotation	Reprise	
FADIA	71 600	32 000	39 600	33 000	-	18 000	-	18 000	33 000
HYBA	96 000	-	96 000	80 000	32 000	-	32 000	-	-
NAIMA	36 000	-	36 000	30 000	-	-	-	-	30 000
					0,5 pt		0,5 pt	0,5 pt	0,5 x 2 = 1 pt

b. ANNEXE N°5 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision 2011	Provision 2010	Réajustement 2011		
				Dotation	Reprise	
Titres de participation	Cédés	90	-	900	-	900
	Non cédés	210	4 200	2 100	2 100	-
Titres et valeurs de placement	500	15 000	12 500	2 500	-	-
		0,5 x 2 = 1 pt	0,75 x 2 = 1,5 pt	0,5 x 2 = 1 pt	0,5 x 2 = 1 pt	0,5 x 1 = 0,5 pt

7. a. Écritures relatives aux créances clients

		31/12	
3424	Clients douteux ou litigieux		96 000
3421	Clients		96 000
	Suivant état des créances clients		
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	
6196	D.E aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant		32 000
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		32 000
	Suivant état des créances clients		
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		18 000
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		18 000
	Suivant état des créances clients		
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	
6585	Créances devenues irrécouvrables		30 000
4455	État-TVA facturée		6 000
3421	Clients		36 000
	Suivant état des créances clients		
	d°	0,25 x 10 = 2,5 pt	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		33 000
4455	État-TVA facturée		6 600
3424	Clients douteux ou litigieux		39 600
	Suivant état des créances clients		
		0,25 x 10 = 2,5 pt	

b. Écritures relatives aux titres

		31/12	
6392	D. PPD des immobilisations financières	2 100	
2951	PPD des titres de participation		2 100
	Suivant état des titres		
	d°	0,25 X 7 = 1,75 pt	
2951	PPD des titres de participation	900	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		900
	Suivant état des titres		
	d°	0,25 X 7 = 1,75 pt	
5141	Banques	28 525	
6147	Services bancaires	250	
34552	État-TVA récupérable sur les charges	25	
7514	P.C. des immobilisations financières		28 800
	Cession de 90 TP		
	d°	0,25 X 13 = 3,25 pt	
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	22 500	
2510	Titres de participation		22 500
	Constatation de la sortie des 90 TP cédés		
	d°	0,25 X 7 = 1,75 pt	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP	2 500	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		2 500
	Suivant état des titres		
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	

c. Écritures relatives aux provisions pour risques et charges

		31/12	
6195	D.E. aux PPRC	100 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		100 000
	Dotation de l'exercice 2011		
	300 000 /3 = 100 000		
	d°	0,25 x 8 = 2 pt	
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités	2 000	
7595	R.N.C sur provisions PRC		2 000
	Ajustement de la provision pour amende		
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	

d. Écritures relatives aux stocks de marchandises

		31/12	
3111	Marchandises	680 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		680 000
	Constatation du stock final		
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	34 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC		34 000
	Annulation de la provision sur le stock initial		
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	

e. Écritures de régularisation des charges et des produits

		31/12	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	7 500	
3458	État-autres comptes débiteurs	750	
4493	Intérêts courus et non échus à payer		8 250
	Intérêts à payer		
	10 000 x 9/12 = 7 500		
	d°	0,25 x 11 = 2,75 pt	
6145	Frais postaux et frais de télécommunication	1 000	
3458	État-autres comptes débiteurs	200	
4417	Fournisseurs – Factures non parvenues		1 200
	Note de téléphone de décembre		
	d°	0,25 x 10 = 2,5 pt	

8. ANNEXE N°6 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2011

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres de participation	52 500	4 200	48 300
	0,75 pt	0,5 pt	0,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. a. ANNEXE N°7:TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS AU 31/12/2011

	Valeur immobilisé	Valeur d'exploitation	Valeur réalisable	Valeur disponible	Capitaux propres	D.L.M.T	D.C.T.
Valeurs comptables	1 323 000	410 000	561 250	204 500	1 876 500	214 000	408 250
Actif fictif	- 10 000				-10 000		
Constructions	+ 300 000				+ 300 000		
Stock outil	+ 65 000	- 65 000					
Titres et valeurs de placement			- 80 000	+ 80 000			
Emprunt						- 30 000	+ 30 000
Dividendes					- 115 000		+ 115 000
Autres provisions PRC						+ 15 000	- 15 000
Valeurs financières	1 678 000	345 000	481 250	284 500	2 051 500	199 000	538 250
0,5 x 14 = 7 pt							

b. calcul et interprétation du ratio d'autonomie financière

INTITULÉ	CALCUL	INTERPRÉTATION
Autonomie financière	$\frac{2\,051\,500}{737\,250} = 2,78$ 0,5 x 2 = 1 pt	L'entreprise est indépendante financièrement parce que ses capitaux propres dépassent ses dettes. 1 pt

2. a. Coût variable = 1 539 000 + 372 000 - 440 000 - 50 000 = 1 421 000 0,75 x 4 = 3 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	Montants	%
Chiffre d'affaires	2 900 000	100%
Coût variable	1 421 000	49%
Marge sur coût variable	1 479 000	51%
Coût fixe	729 000	
Résultat courant	750 000	

0,5 x 7 = 3,5 pt

c. Calcul du seuil de rentabilité

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{729\,000}{0,51} = 1\,429\,411,76 \text{ DH} \quad 0,75 \times 3 = 2,25 \text{ pt}$$

Calcul du point mort

$$\frac{1\,429\,411,76 \times 12}{2\,900\,000} = 5,91 \rightarrow 5 \text{ mois et } 28 \text{ jours.} \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le **28/06/2011**. 0,25 pt

Interprétation : 1 429 411,76 DH est le niveau du chiffre d'affaires qui a permis de couvrir la totalité des charges. C'est à partir du 28/06/2011, que cette entreprise a commencé la réalisation des bénéfices. 2 pt

DOSSIER N°3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. COÛT DE PRODUCTION DES PIZZAS SURGELÉES « AU FROMAGE »

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	
Charges directes				
Pâte utilisée	5 000	4,20	21 000	1,5 pt
Fromage consommé	4 000	50	200 000	1,5 pt
Autres ingrédients	-	-	41 800	0,75 pt
Boîtes vides	20 000	0,5	10 000	1,5 pt
MOD Ateliers	9 200	13,5	124 200	1,5 pt
Charges indirectes				
Atelier préparation	3 000	5	15 000	1,5 pt
Atelier pré-cuisson	20 000	2	40 000	1,5 pt
Atelier finition	2 000	4	8 000	1,5 pt
Coût de production	20 000	23	460 000	0,75 pt

2. INVENTAIRE PERMANENT DES PIZZAS SURGELÉES « AU FROMAGE »

Élément	Q	CU	Montant	Élément	Q	CU	Montant
Stock initial 0,5 pt	2 000	25,75	51 500	Sorties 0,5 pt	15 800	23,25	367 350
Entrées 0,5 pt	20 000	23,00	460 000	Stock final 0,5 pt	6 200	23,25	144 150
Total 0,5 pt	22 000	23,25	511 500	Total 0,5 pt	22 000	23,25	511 500

3. COÛT DE REVIENT DES PIZZAS SURGELÉES « AU FROMAGE »

Élément	Pizza surgelée au fromage		
	Quantité	CU	Montant
Coût de production des pizzas vendues 0,5 x 2 = 1 pt	15 800	23,25	367 350
Section distribution 0,5 x 2 = 1 pt	9 480	2,50	23 700
Coût de revient 0,5 x 2 = 1 pt	15 800	24,75	391 050

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2012
عناصر الإجابة

الصفحة

1

1

6	المعامل	RR51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسبي		الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

- ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6.

DOSSIER I : TRAVAUX D'INVENTAIRE, PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.

Calcul de la dotation aux amortissements des frais de publicité :

$$\text{dotation} = 60\,000 \times 20\% = 12\,000$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

2.

a. Annexe n°1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT

Année	Base de calcul	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	59 904	60%	35 942,40	296 038,40	23 961,60	40%	60%
2011	59 904	60%	23 961,60	320 000	0	40%	60%

0,5 x 12 = 6 pt

ou bien

EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT

Année	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	59 904	60%	35 942,40	296 038,40	23 961,60	40%	60%
2011	23 961,60	100%	23 961,60	320 000	0	40%	100%

Ou toute autre solution logique

b. Annexe n°2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

0,5 x 12 = 6 pt

	Créance HT au 31/12/2011	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable	
		2011	2010	Dotation	Reprise	HT	TVA
RAHMANI	15 000	-	10 500		10 500	15 000	3 000
HOUARI	8 250	5 775	4 800	975			
MEJDOUBI	22 500	12 375	-	12 375			

c. Annexe n°3 : ÉTAT DES TITRES

0,5 x 6 = 3 pt

Titres	Nombre	Provisions		Ajustement	
		2011	2010	Dotations	Reprises
T.P	cédés	200	-	-	-
	conservés	400	2 000	2 000	
T.V.P	cédés	1 800	-	27 000	27 000
	conservés	200	4 000	3 000	1 000

3 .

a. Écritures relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2011

		31/12	
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	12 000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	23 961,60	
28117	Amortissements des frais de publicité		12 000
2834	Amortissements du matériel de transport		23 961,60
Dotations de l'exercice 2011			
		13 x 0,25 = 3,25 pt	

b. Écritures relatives aux créances clients

		31/12	
3424	Clients douteux ou litigieux	27 000	
3421	Clients		27 000
Suivant état des créances clients			
		7 x 0,25 = 1,75 pt	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	10 500	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		10 500
Suivant état des créances clients			
		7 x 0,25 = 1,75 pt	
		d°	
6196	DEP pour dépréciation de l'actif circulant	13 350	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		13 350
Suivant état des créances clients			
		7 x 0,25 = 1,75 pt	
		d°	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	15 000	
4455	État - TVA facturée	3 000	
3424	Clients douteux ou litigieux		18 000
Suivant état des créances clients			
		10 x 0,25 = 2,5 pt	

c. Écritures relatives aux titres

		31/12	
5141	Banques	110 808	
6147	Services bancaires	720	
34552	État-TVA récupérable sur les charges	72	
6385	Charges nettes sur cession de titres et valeurs de placement	32 400	
3500	Titres et valeurs de placement		144 000
Constatation de la cession de 1800 Titres TVP			
		16 x 0,25 pt = 4 pt	
		d°	
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	2 000	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP	1 000	
2951	Provisions pour dépréciation des TP		2 000
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		1 000
Suivant état des titres			
		13 x 0,25 pt = 3,25 pt	
		d°	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	27 000	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		27 000
Suivant état des titres			
		7 x 0,25 pt = 1,75 pt	
		d°	
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)	60 000	
2510	Titres de participation		60 000
Solde du compte de titres cédés			
		7 x 0,25 pt = 1,75 pt	

d. Écritures relatives aux stocks

		31/12	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	12 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC		12 000
Annulation de la provision sur le stock initial			
		7 x 0,25 pt = 1,75 pt	
d°			
3111	Marchandises	156 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		156 000
Constatation du stock final			
		7 x 0,25 pt = 1,75 pt	
d°			
6196	D.E.P pour dépréciation de l'AC	46 800	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		46 800
Constatation de la provision sur le stock final			
		7 x 0,25 pt = 1,75 pt	
d°			

e. Écritures relatives aux autres régularisations

		31/12	
6195	D.E. aux PPRC	8 000	
1512	Provisions pour garanties données aux clients		8 000
Régularisation de la provision pour risques et charges			
		7 x 0,25 pt = 1,75 pt	
d°			
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation	6 000	
4491	Produits constatés d'avance		6 000
Régularisation du produit			
		7 x 0,25 pt = 1,75 pt	
d°			
7119	RRR Accordés par l'entreprise	3 000	
4458	État - Autres comptes créditeurs	600	
4427	RRR à accorder – avoirs à établir		3 600
Avoir non établi			
		10 x 0,25 pt = 2,5 pt	

4.

a. ANNEXE N°4: EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2011 :

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres et valeurs de placement	16 000	4 000	12 000
	2 pt	2 pt	1 pt

b. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Montant début Exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		Exp	Fin	NC	Exp	Fin	NC	
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé			2 000					2 000
Provisions durables pour risques et charges	24 000	8 000						32 000

Exp : Exploitation

Fin : Financières

NC : Non courantes

5 x 0,5 = 2,5 pt

c. ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	12 000	12 000	-	24 000
Matériel de transport	296 038,40	23 961,60	-	320 000

2 x 0,5 pt = 1 pt

2 x 0,5 pt = 1 pt

2 x 0,5 pt = 1 pt

DOSSIER II : ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. ANNEXE N°7 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) – AUTOFINANCEMENT

1		Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	600 000	0,75 pt
2	+	Dotations d'exploitation (1)	430 000	1 pt
3	+	Dotations financières (1)	148 000	1 pt
4	+	Dotations non courantes (1)	-	-
5	-	Reprises d'exploitation (2)	126 000	1 pt
6	-	Reprises financières (2)	-	1 pt
7	-	Reprises non courantes (2) (3)	-	-
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	160 000	0,75 pt
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	120 000	0,75 pt
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	1 012 000	0,75 pt
10	-	Distributions de bénéfices	300 000	-
II		AUTOFINANCEMENT	712 000	0,5 pt

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

2. a. Tableau d'exploitation différentiel

Calcul du chiffres d'affaires	= 573 000 + 1 510 000 = 2 083 000	1 pt
Calcul du taux du coût variable	= 100% - 45% = 55%	1 pt
Calcul du coût variable	= 2 083 000 x 55% = 1 145 650	1 pt
Calcul de la marge sur coût variable	= (2 083 000 - 1 145 650) ou (2 083 000 x 45%) = 937 350	1 pt
Calcul du résultat courant	= 937 350 - 287 325 = 650 025	1 pt

T.E.D simplifié

Éléments	Montants	%	
Chiffre d'affaires	2 083 000	100%	0,25 pt
Coût variable	1 145 650	55%	0,5 pt
Marge sur coût variable	937 350	45%	0,25 pt
Coût fixe	287 325		0,25 pt
Résultat courant	650 025		0,25 pt

b. Seuil de rentabilité et sa date de réalisation

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{287\,325}{0,45} = 638\,500 \text{ DH} \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

638 500 est le niveau du chiffre d'affaires qui a permis de couvrir la totalité des charges. 1,5 pt

$$\frac{638\,500 \times 12}{2\,083\,000} = 3,67 \text{ mois.} \quad 0,5 \times 4 = 2 \text{ pt}$$

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le : 21/04/2011. 0,5 pt

3.
a. ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Capitaux propres	DLMT	
Valeurs comptables	800 000	1 200 000	318 000	1 pt
Immobilisation en non valeurs : 25 000 DH	-25 000	-25 000		1 x 2 = 2 pt
Stock outil : 60 000 DH	60 000			1 pt
Une dette envers le fournisseur d'immobilisations est à rembourser dans trois mois : 18 000 DH			-18 000	1 pt
Des titres et valeurs de placement d'une valeur de 15 000 DH sont difficilement cessibles à court terme.	15 000			1 pt
Valeurs financières	850 000	1 175 000	300 000	

b. Calcul du fonds de roulement liquidité (F.R.L)

$$\text{Fonds de roulement liquidité} = (1\ 175\ 000 + 300\ 000) - 850\ 000 = 625\ 000 \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

Interprétation :

Le fonds de roulement est positif : les ressources durables financent intégralement l'actif immobilisé.
1 pt

4.
a. Calcul du montant de l'emprunt

$$V_0 = 61\ 733,73 \times \frac{1-(1,09)^{-4}}{0,09} = 61\ 733,73 \times 3,239720 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

$$V_0 = 199\ 999,99 \quad 0,75 \text{ pt}$$

$$V_0 = 200\ 000 \text{ DH} \quad 0,25 \text{ pt}$$

b.

$$A_4 = \frac{61\ 733,73}{1,09} = 56\ 636,44 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{CRD début période 4} = A_4 = 56\ 636,44 \quad 0,5 \text{ pt}$$

$$I_4 = 61\ 733,73 - 56\ 636,44 = 5\ 097,29 \quad 0,5 \times 3 = 1 \text{ pt}$$

Présentation de l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Échéance	Capital dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital de fin de période
01/04/2016	56 636,44	5097,29	56 636,44	61 733,73	0

1 pt

1 pt

1 pt

0,5 pt

NB : Accepter toute autre réponse logique

DOSSIER III : COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Coût de l'unité d'œuvre de la section distribution

Nombre d'unités d'œuvres = $((500 \times 350) + (200 \times 440)) / 100 = 2\ 630$

0,75 pt

Coût de l'unité d'œuvre = $22\ 355 / 2\ 630 = 8,50$

0,75 pt

2.

a. Coût d'achat du cuir synthétique

Éléments	Qtés	CU	Montant
Prix d'achat	100	390	39 000
Charges indirectes d'approvisionnement	390	41,55	16 204,50
Coût d'achat	100	552,045	55 204,50

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

b. Inventaire permanent du cuir synthétique

Éléments	Qtés	CU	Montant	Éléments	Qtés	CU	Montant
Stock initial	20		5 995,50	Sorties			
				Ballon senior	60	510	30 600
				Ballon junior	20	510	10 200
Entrées	100	552,045	55 204,50	Stock final	40	510	20 400
Total	120	510	61 200	Total	120	510	61 200

0,25 x 20 = 5 pt

c. Coût de production des ballons séniors

Éléments	Qtés	CU	Montant
Charges directes			
Cuir synthétique consommé	60	510	30 600
Fil consommé	50	14	700
Chambres à air consommées	600	3	1 800
MOD Découpe	10	11,40	114
MOD Couture	200	14	2 800
MOD Finition	10	11,40	114
Charges indirectes			
Atelier Découpe	60	428,5	25 710
Atelier Couture	200	227,84	45 568
Atelier Finition	600	33,24	19 944
Coût de production	600	212,25	127 350

0,25 x 3 = 0,75 pt

0,75 pt

0,5 pt

0,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2013

عناصر الإجابة



NR51

3	مدة الإختبار	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة، أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

- TOUTE RÉPONSE LOGIQUE EST ACCEPTABLE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

1.

a. Calcul du taux d'amortissement du matériel et outillage

$$50\ 100 = (90\ 000 \times t \times 36/12) + (132\ 000 \times t \times 21/12) \quad t = 10\% \quad 6 \times 0,5 = 3 \text{ pt}$$

b. Dotations aux amortissements de l'exercice 2012

• Frais de constitution : $50\ 000 \times 20\% = 10\ 000$ 2 x 0,5 = 1 pt

• Matériel et outillage : 18 900

○ Machine A = $90\ 000 \times 10\% = 9\ 000$ 2 x 0,5 = 1 pt

○ Machine B = $132\ 000 \times 10\% \times 9/12 = 9\ 900$ 3 x 0,5 = 1,5 pt

• Matériel informatique = $(80\ 000 - 42\ 600) \times 45\% = 16\ 830$ 3 x 1 = 3 pt

c. Enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2012

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	10 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	35 730	
28111	Amortissements des frais de constitution		10 000
28332	Amortissements du matériel et outillage		18 900
28355	Amortissements du matériel informatique		16 830
	Dotations de l'exercice 2012		
			16 x 0,25 = 4 pt

d. Écriture comptable relative à la sortie de la machine B

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	33 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	99 000	
2332	Matériel et outillage		132 000
	Sortie de la machine B		
			10 x 0,25 x = 2,5 pt

$$\text{Cumul} = 132\ 000 \times 10\% \times \frac{30}{12} = 33\ 000$$

0,5 pt 0,5 pt 1 pt

2. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisation sorties	Cumul d'amortissement fin exercice	
Immobilisation en non-valeurs					
Frais préliminaires	30 000	10 000		40 000	2 x 0,25 = 0,5 pt
Immobilisations corporelles					
Installations techniques, matériel et outillage	50 100	18 900	33 000	36 000	3 x 0,5 = 1,5 pt
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers	42 600	16 830	-	59 430	2 x 0,5 = 1 pt

3. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Provision 2012	Provision 2011	Ajustement	
			Dotation	Reprise
T.V.P	Cédés	-	560	560
	Conservés	910	490	420
		1 pt	2 pt	1 pt
				0,5 pt

4.

a. Écritures relatives aux stocks

		31/12			
3121	Matières premières		485 000		
3151	Produits finis		415 000		
61241	Variation des stocks de matières premières			485 000	
71321	Variation des stocks de produits finis			415 000	
	Constatation des stocks finals	d°	13 x 0,25 = 3,25 pt		
6196	D.E.P pour dépréciation de l'actif circulant		72 000		
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures			72 000	
	Constatation des provisions sur stocks				7 x 0,25 = 1,75 pt

b. Écritures relatives aux charges et des produits

		31/12			
71211	Ventes de produits finis		27 500		
4491	Produits constatés d'avance			27 500	
	Régularisation des produits	d°	7 x 0,5 = 3,5 pt		
6171	Rémunérations du personnel		42 000		
4437	Charges du personnel à payer			42 000	
	Régularisation des charges				7 x 0,25 = 1,75 pt

c. Écritures relatives aux titres

		31/12			
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP		420		
3950	Provisions pour dépréciation des TVP			420	
	Suivant état des titres	d°			
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		560		
7394	Reprise sur provisions pour dépréciation des TVP			560	
	Suivant état des titres	d°			
5141	Banques		14 364		
6147	Services bancaires		760		
34552	État-TVA récupérable sur les charges		76		
6385	Charges nettes sur cession des titres et valeurs de placement		800		
3500	Titres et valeurs de placement			16 000	
	Avis de crédit N° 13				
			0,35 X 30 = 10,5 pt		

Résultat = (190 - 200) x 80 = 800 0,25 pt

5. ANNEXE 3: EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes	
PPD de l'actif circulant (HT)	1 050	72 000	420			560		72 910
								4 x 1,5 = 6 pt

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES (T.R.C.I)

Éléments	Assemblage	Montage	Finition
Totaux de répartition secondaire	44 000	23 200	90 000
Unité d'œuvre	H MOD	Heure machine	Caisses produites
Nombre d'unité d'œuvre	275	580	400
Coût de l'unité d'œuvre	160	40	225
	1,5 pt	1 pt	2 pt

2. ANNEXE N° 6 : INVENTAIRE PERMANENT DES CONTREPLAQUES TEINTÉES EN BLEU-CIEL (C.M.U.P)

Éléments	Qtés	C.U	Montant	Éléments	Qtés	C.U	Montant	
Stocks initial	400		56 000	Sorties	1,5 pt	600	150	90 000
Entrées	700		109 000	Stock final	1,5 pt	500	150	75 000
Totaux	1,5 pt	1 100	150	165 000	Totaux	1 100	150	165 000

3. Coût de production des caisses du modèle CFM

Éléments	Quantité	Prix	Montant	
Charges directes				
Contreplaque teinté bleu ciel	600	150	90 000	
Tiroirs caisses	200	50	10 000	1,5 pt
Mousses isotherme	1 500	60	90 000	1,5 pt
Accessoires	100	24	2 400	1,5 pt
MOD Atelier assemblage	50	15	750	1,5 pt
MOD Atelier montage	25	12	300	1,5 pt
MOD Atelier finition	10	10	100	1,5 pt
Charges indirectes				
Atelier assemblage	50	160	8 000	1,5 pt
Atelier montage	145	40	5 800	1,5 pt
Atelier finition	100	225	22 500	1,5 pt
Coût de production	100	2 298,50	229 850	

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2013

عناصر الإجابة



RR51



3	مدة الإختبار	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

- TOUTE RÉPONSE LOGIQUE EST ACCEPTABLE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- 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. Calcul du cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2011

$$\sum \text{Amorts} = 300\,000 \times 25\% \times \frac{40}{12} = 250\,000 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

2.

a. Dotations aux amortissements 2012

$$\text{Dotation des bâtiments} = 1\,200\,000 \times 5\% = 60\,000 \quad 0,75 \times 2 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel de transport} = 300\,000 \times 25\% \times \frac{8}{12} = 50\,000 \quad 0,75 \times 3 = 2,25 \text{ pt}$$

b. Enregistrement des dotations aux amortissements 2012

		31/12		
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	110 000		
28321	Amortissements des bâtiments		60 000	
2834	Amortissements du matériel de transport		50 000	
Dotations de l'exercice 2012				
				10 x 0,375 = 3,75 pt

3. Écriture comptable relative à la sortie du matériel de transport

		31/12		
2834	Amortissements du matériel de transport	300 000		
2340	Matériel de transport		300 000	
Sortie du matériel de transport				
				2 x 0,5 = 1 pt
				5 x 0,5 = 2,5 pt

$$\sum \text{Amorts} = 300\,000 \times 25\% \times \frac{48}{12} = 300\,000$$

0,75 pt 0,75 pt 1pt

4. Les annexes

ANNEXE 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisations corporelles				
Constructions	1 200 000			1 200 000
Matériel de transport	300 000		1 pt 300 000	-

ANNEXE 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Constructions	240 000	0,75 pt 60 000		0,75 pt 300 000
Matériel de transport	0,5 pt 250 000	0,75 pt 50 000	0,75 pt 300 000	-

ANNEXE 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

	Provision 2012	Provision 2011	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			Dotation	Reprise	
SAID	15 000	-	15 000		
SAMIA		20 000		20 000	87 000
	1 pt		0,75 pt	0,75 pt	1 pt

ANNEXE 4 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titre	Nombre	Provision 2012	Provision 2011	Dotation	Reprise
Titre de participation	320	8 000	6 400	1 600	
		1 pt	0,75 pt	0,75 pt	

5. Écritures de régularisation relatives aux :

a. créances clients

		31/12			
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant			15 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés				15 000
	Dotations de l'exercice 2012				
		d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			20 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant				20 000
	Reprises de l'exercice 2012				
		d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables			87 000	
4455	État-TVA facturée			17 400	
3424	Clients douteux ou litigieux				104 400
	Perte de la créance sur le client SAMIA				
		d°	10 x 0,25 = 2,5 pt		
3424	Clients douteux ou litigieux			120 000	
3421	Clients				120 000
	Reclassement de la créance sur client SAID				
			7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. titres de participation

		31/12			
6392	Dotations aux P.P.D. des immobilisations financières			1 600	
2951	P.P.D. des titres de participation				1 600
	Dotations de l'exercice				
			7 x 0,25 = 1,75 pt		

c. titres et valeurs de placement

		31/12			
3950	PPD des titres et valeurs de placement			5 000	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement				5 000
	Reprises de l'exercice				
		d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
5141	Banques			35 755	
6147	Services bancaires			450	
34552	État-TVA récupérable sur les charges			45	
7385	Produits nets sur cessions de TVP				1 250
3500	Titres et valeurs de placement				35 000
	Cession de 250 TVP				
			16 x 0,25 = 4 pt		

Résultat sur cession des TVP = 36 250 - (140 x 250) = 1 250
 0,5 pt 0,5 pt 0,25 pt

6. a. Écritures relatives aux stocks

		31/12			
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	42 000			
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC		42 000		
	Annulation de la provision sur le stock initial			$0,25 \times 2 = 0,5$ pt	
	d°				$0,35 \times 5 = 1,75$ pt
3111	Marchandises	565 000			
6114	Variation des stocks de marchandises		565 000		
	Constatation du stock final			$0,25 \times 2 = 0,5$ pt	
	d°				$0,35 \times 5 = 1,75$ pt
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'AC	65 000			
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		65 000		
	Constatation de la provision sur le stock final			$0,25 \times 2 = 0,5$ pt	
	d°				$0,35 \times 5 = 1,75$ pt

b. Écritures relatives aux provisions pour risques et charges

		31/12			
6195	Dotations d'exploitation aux PPRC	35 000			
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		35 000		
	Dotation de l'exercice 2012			$0,25 \times 2 = 0,5$ pt	
	d°				$0,35 \times 5 = 1,75$ pt

La dotation 2012 = $70\ 000/2 = 35\ 000$ $3 \times 0,5 = 1,5$ pt

7. a. Montant de l'annuité

$$a = 300\ 000 \times \frac{0,12}{1 - (1,12)^{-5}} = 83\ 222,91$$

1,5 pt 1,5 pt 0,75 pt

b. Montant du dernier amortissement

$$A_5 = \frac{83\ 222,91}{1,12} = 74\ 306,17$$

2,5 pt 0,5 pt

c. Annexe 5 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Période	Capital restant dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital restant dû en fin de période
4	140 650,91	16 878,11	66 344,79	83 222,91	74 306,17

$0,25 \times 5 = 1,25$ pt

- $A_4 = 74\ 306,17 \times (1,12)^{-1} = 66\ 344,79$ $1,25 \times 2 = 2,5$ pt
- $I_4 = 83\ 222,91 - 66\ 344,79 = 16\ 878,11$ $0,5 \times 2 = 1$ pt
- $CRD_4 = \frac{16\ 878,11}{0,12} = 140\ 650,91$ $1,25 \times 2 = 2,5$ pt
- $C_{Fin} = 140\ 650,91 - 66\ 344,79 = 74\ 306,17$ $0,5 \times 2 = 1$ pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. ANNEXE 6 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	550 000	77 500	250 100	74 500	492 000	310 100	150 000
Frais de constitution	- 47 000				- 47 000		
Dépôts et cautionnements	- 20 000		+ 20 000				
Stocks		- 4 000			- 4 000		
Effets à recevoir			- 70 000	+ 70 000			
Dettes fournisseurs						+ 72 200	- 72 200
Provisions pour risques					+ 7 000	- 10 000	+ 3 000
	$13 \times 0,75 = 9,75$ pt						
Valeurs financières	483 000	73 500	200 100	144 500	448 000	372 300	80 800

b. Calcul et interprétation du Fonds de roulement liquidité

Fonds de roulement liquidité = (448 000 + 372 300) – 483 000 = 337 300 3 x 0,75 = 2,25 pt

Les ressources stables financent la totalité des emplois stables. 1,5 pt

2.

a. ANNEXE N° 8 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL

Élément	Montant	%
1. Chiffre d'affaires	647 000	100
2. Coût variable	414 080	64
3. Marge sur coût variable	232 920	36
4. Coût fixe	115 200	
5. Résultat courant	117 720	

1,5 pt

0,5 pt

2 x 0,5 = 1 pt

0,5 pt

Coût variable = 26 750 + 352 950 + 123 402 – (52 000 + 37 022) = 414 080 0,5 x 5 = 2,5 pt

Coût fixe = 203 053 – 87 853 = 115 200 0,5 x 2 = 1 pt

b. Calcul et interprétation du seuil de rentabilité

✓ Seuil de rentabilité = $\frac{115\,200}{0,36} = 320\,000$ 1,5 x 2 = 3 pt

320 000 DH est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul. 2 pt

a. Détermination de la date de réalisation du seuil de rentabilité

✓ Point mort = $\frac{320\,000 \times 12}{647\,000} = 5,93$ mois 0,5 x 4 = 2 pt

✓ soit le 28/06/2012 ou le 29/06/2012 1 pt

DOSSIER N°3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

a. C.M.U.P = (35 000 + 105 000) / (7 000 + 28 000) = 4 DH 4 x 0,75 = 3 pt

b. COÛT DE PRODUCTION DES SACHETS DE CHIPS

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Charges directes			
Pommes de terre	10 800	4	43 200
Huile végétale	1 200	17,50	21 000
Aromatisants	-	-	15 000
Sachets vides	30 000	1,5	45 000
MOD Ateliers	2 000	25	50 000
Charges indirectes			
Atelier préparation	10 800	3	32 400
Atelier cuisson	2 180	5	10 900
Atelier conditionnement	30 000	1,5	45 000
Coût de production	30 000	8,75	262 500

0,75 x 3 = 2,25 pt

0,75 x 3 = 2,25 pt

0,75 pt

0,75 x 3 = 2,25 pt

0,75 x 3 = 2,25 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,75 pt

2. COUT DE REVIENT DES SACHETS DE CHIPS

Éléments			
	Quantité	Coût unitaire	Montant
Coût de production des sachets de chips vendus	36 000	9	324 000
Frais de distribution	36 000	1	36 000
Coût de revient	36 000	10	360 000

0,25 x 3 = 0,75 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,25 x 3 = 0,75 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2014
عناصر الإجابة

NR 51



المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

3	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

- TOUTE RÉPONSE LOGIQUE EST ACCEPTABLE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6

DOSSIER I : TRAVAUX D'INVENTAIRE , OPERATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME ET ETATS DE SYNTHÈSE

1. Calcul du taux d'amortissement des frais de constitution

$$48\ 000 \times t \times 4 = 38\ 400 \quad t = 20\% \quad 3 \text{ pt}$$

2. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DE LA MACHINE XML

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2013	224 000	30%	67 200	163 200	156 800	30%	11,11%
2014	156 800	30%	47 040	210 240	109 760	30%	12,5%
0,5 x 12 = 6 pt							

3. Dotations de l'exercice 2013

Dotation des frais de constitution = $48\ 000 \times 20\% = 9\ 600$

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

Dotation du matériel et outillage = 103 200

• Machine XML = 67 200

1 pt

• Machine WF = $720\ 000 \times 10\% \times 6/12 = 36\ 000$

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

4. Enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2013

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	9 600	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	103 200	
28111	Amortissements des frais de constitution		9 600
28332	Amortissements du matériel et outillage		103 200
	Dotations de l'exercice 2013		$0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$
$0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$			$5 \times 0,5 = 2,5 \text{ pt}$

5.

a. Écriture comptable relative à la sortie de la machine WF

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	270 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	450 000	
2332	Matériel et outillage		720 000
	Sortie de la machine WF		$0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$
			$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}$

Cumul = $720\ 000 \times 10\% \times 45/12 = 270\ 000$

$4 \times 0,25 \times = 1 \text{ pt}$

VNA = $720\ 000 - 270\ 000 = 450\ 000$

$2 \times 0,25 \times = 0,5 \text{ pt}$

b. Retrait des frais de constitution

		31/12		
28111	Amortissements des frais de constitution		48 000	
2111	Frais de constitution			48 000
	Annulation des frais de constitution			
		7 x 0,25 = 1,75 pt		

6. a. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2013		Provision 2013	Provision 2012	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
RAZI	74 640	62 200	43 540	50 760	-		7 220
ADDI	22 680	18 900	6 615	-		6 615	
ZIAD	98 400	82 000	-	-	82 000		
						11 x 0,25 x = 2,75 pt	

b. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

		31/12		
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		6 615	0,25 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			6 615
	Dotations de l'exercice			
		d°		5 x 0,25 x = 1,25 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		7 220	0,25 pt
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			7 220
	Reprises de l'exercice			
		d°		5 x 0,25 x = 1,25 pt
6585	Créances devenues irrécouvrables		82 000	0,5 pt
4455	État-TVA facturée		16 400	0,5 pt
3421	Clients			98 400
	Perte de la créance sur le client ZIAD			0,5 pt
		d°		7 x 0,25 x = 1,75 pt
3424	Clients douteux ou litigieux		22 680	0,25 pt
3421	Clients			22 680
	Reclassement de la créance sur client ADDI			
		d°		5 x 0,25 x = 1,25 pt

7. a. Calcul des provisions des titres et valeurs de placement au titre de l'exercice 2013

TVP non cédés = 1 200 x 30 = 36 000 2 x 0,25 = 0,5 pt

b. Titres et valeurs de placement

		31/12		
5141	Banques		126 900	
6147	Services bancaires		1 000	
34552	État-TVA récupérables sur charges		100	
6385	Charges nettes sur cessions de TVP		16 000	
3500	Titres et valeurs de placement			144 000
	Avis de crédit n°6254			
		d°		16 x 0,25 x = 4 pt
6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement		36 000	0,25 pt
3950	PPD des titres et valeurs de placement			36 000
	Dotations de l'exercice			
		d°		5 x 0,25 x = 1,25 pt

8.

a. Stocks

31/12

3912	PPD des matières et fournitures	23 500	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		23 500
	Annulation de la provision du stock initial des matières premières		$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$
	d°		$5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$
3121	Matières premières	84 000	0,25 pt
61241	Variation des stocks de matières premières		84 000
	Constatation du stock final des matières premières		
	d°		$5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant	4 200	
3912	PPD des matières et fournitures		4 200
	Constatation de la provision du stock final des matières premières		$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$
	d°		$5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$

b. Provisions pour risques et charges

31/12

1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités	11 000	
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges		11 000
	Reprise de l'exercice 2013		
	d°		$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}$

c. Charges et produits

31/12

61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,)	1 400	
3458	État-autres comptes débiteurs	196	
4417	Fournisseurs-factures non parvenues		1 596
	Consommation d'électricité		$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$
	d°		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$
34271	Clients-factures à établir	10 080	
71211	Ventes de produits finis		8 400
4458	État-Autres comptes créditeurs		1 680
	Produits livrés sans facture		$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$
	d°		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$

9. ANNEXE N° 3 EXTRAIT DE L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G) Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

I- TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R)

				Exercice	
I		=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
II	3	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)	5 300 000	0,5 pt
			• Ventes de biens et services produits	5 300 000	
	4		• Variation stocks de produits	-	
	5		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III		-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE : (6 +7)	4 112 000	1 pt
	6		• Achats consommés de matières et fournitures	3 294 820	
	7		• Autres charges externes	817 180	
IV		=	VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	1 188 000	1 pt
	8	+	Subventions d'exploitation	-	
	9	-	Impôts et taxes	35 250	
	10	-	Charges de personnel	476 750	
V		=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	676 000	1 pt
		=	OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	-	
VIII		=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	390 000	1,5 pt
IX		+	RÉSULTAT NON COURANT	49 600	
	15	-	Impôts sur les résultats	112 800	
X			RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE	326 800	0,5 pt

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

1		Résultat net de l'exercice	326 800	
2	+	Dotations d'exploitation (1) (9 600 + 103 200)	112 800	2 pt
3	+	Dotations financières (1)	-	
4	+	Dotations non courantes (1)	-	
5	-	Reprises d'exploitation (2)	-	
6	-	Reprises financières (2)	9 000	0,5 pt
7	-	Reprises non courantes (2) (3)	11 000	0,5 pt
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	469 000	
9	+	Valeurs nettes d'amortissement des immobilisations cédées	517 500	
I	=	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	468 100	0,5 pt

(1) À l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) À l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

10.

a. Dernière ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt

Période	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital de fin de période
4	203 891,22	18 350,22	203 891,22	222 241,44	-
	0,75 pt	0,75 pt	0,75 pt	0,25 pt	0,5 pt

$$A_4 = 222\,241,44 / (1 + 0,09) = 203\,891,22 \quad 1 \times 3 = 3 \text{ pt}$$

$$I_4 = 222\,241,44 - 203\,891,22 = 18\,350,22 \quad 1 \times 2 = 2 \text{ pt}$$

b. Calcul du montant de l'emprunt

$$K_0 = 222\,241,44 \times \frac{1 - (1,09)^{-4}}{0,09} = 720\,000$$

1 pt 2 pt 1 pt

DOSSIER II : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Calcul du chiffre d'affaires

$$\text{Chiffre d'affaires} = 700\,000 + 1\,100\,000 = 1\,800\,000 \quad 2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$$

b. Calcul du coût variable

$$\text{Coût variable} = 300\,000 + 680\,000 + 340\,000 - 150\,000 = 1\,170\,000 \quad 4 \times 0,75 = 3 \text{ pt}$$

2. Tableau d'exploitation différentiel

Élément	Montant	%	
Chiffre d'affaires	1 800 000	100%	0,25 pt
Coût variable	1 170 000	65%	0,5 pt
Marge sur coût variable	630 000	35%	0,5 x 2 = 1 pt
Coût fixe	780 000		1 pt
Résultat courant	-150 000		0,25 pt

3.

Le résultat courant de l'entreprise au titre de l'exercice 2013 s'est soldé par une perte de 150 000. Cette situation signifie qu'elle n'a pas atteint son seuil de rentabilité. 1,5 pt

4. Extrait du tableau de redressements et de reclassements

Élément	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme	Dettes à court terme
Totaux comptables	331 200	654 900	288 000	862 230
Stock outil	+ 18 000			
Emprunt			- 15 700	+ 15 700
Dividendes		- 12 500		+ 12 500
Valeurs financières	349 200	642 400	272 300	890 430
0,5 x 9 = 4,5 pt				

5.

a. Fonds de roulement liquidité

$$\text{Fonds de roulement liquidité} = 642\,400 + 272\,300 - 349\,200 = 565\,500$$

0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt

b. Ratio d'autonomie financière

$$\text{Ratio d'autonomie financière} = \frac{642\,400}{272\,300 + 890\,430} = 0,55 \qquad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

c. Interprétation

- Situation d'équilibre financier. Immobilisations financées intégralement par les ressources permanentes. **0,75 pt**
- Les capitaux propres représentent 55% des dettes. Le financement de l'activité de l'entreprise est basé en majorité sur les dettes. **0,75 pt**

DOSSIER III : COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Calcul du coût de l'unité d'œuvre

$$\text{Coût UO} = \frac{72\,000}{7\,200} = 10 \qquad 1,5 \text{ pt}$$

2. Coût de production

Éléments	Qtés	CU	Montant	
Charges directes				
Anneaux de cuivre	21 000	20	420 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Figurines de cuir	21 000	12	252 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Coffrets vides	21 000	7,80	163 800	0,5 x 3 = 1,5 pt
MOD Assemblage	4 520	60	271 200	0,5 x 2 = 1 pt
MOD Finition	3 600	60	216 000	0,5 x 2 = 1 pt
Charges indirectes				
Atelier Assemblage	21 000	5	105 000	1 x 3 = 3 pt
Atelier Conditionnement	21 000	2	42 000	1 x 3 = 3 pt
Coût de production	21 000	70	1 470 000	

1 pt

3. Compte d'inventaire permanent de coffrets des pièces commémoratives

Éléments	Qtés	C.U	Montants	Éléments	Qtés	C.U	Montants
Stock initial	0,5 pt	4 000	330 000	Sorties			
				Office	1,5 pt	14 000	72
				Particuliers	1,5 pt	7 200	72
Entrées	1,5 pt	21 000	1 470 000	Stock final	0,5 pt	3 800	273 600
Totaux	0,5 pt	25 000	1 800 000	Totaux		25 000	1 800 000

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS

**الامتحان الوطني الموحد
للبيجالتوريا
الدورة الاستدراكية 2014
عناصر الاجابة**

RR 51



المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

3	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

- TOUTE RÉPONSE LOGIQUE EST ACCEPTABLE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6

DOSSIER 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE, OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1. Calcul du taux d'amortissement du matériel et outillage

$$701\,250 = 850\,000 \times t \times \frac{99}{12} \quad 3 \times 1,5 = 4,5 \text{ pt}$$

$$t = 10\%$$

2.

a. Calcul de la dotation aux amortissements du matériel et outillage

$$\text{Dotation} = 160\,000$$

- CUISTA = $850\,000 \times 10\% = 85\,000$

$$1,5 \times 2 = 3 \text{ pt}$$

- FAITO = $1\,000\,000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 75\,000$

$$1,5 \times 3 = 4,5 \text{ pt}$$

b. Détermination de la dotation aux amortissements du matériel de transport

L'exercice 2013 coïncide avec la dernière année d'amortissement du matériel de transport, donc :

$$\text{Dotation} = 34\,560$$

$$1,5 \text{ pt}$$

3.

a. Enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2013

31/12

6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	194 560	
28332	Amortissements du matériel et outillage		160 000
2834	Amortissements du matériel de transport		34 560
	Dotations de l'exercice 2013		0,5 x 2 = 1 pt
			7 x 0,5 = 3,5 pt

b. Écriture comptable relative à la sortie de la machine FAITO

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	75 000		
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	925 000		
2332	Matériel et outillage		1 000 000	
	Sortie de la machine FAITO			
				0,5 x 2 = 1 pt
				7 x 0,5 = 3,5 pt

4. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

		Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Ajustement	
					Dotations	Reprise
Actions « SMIA »	Cédées	370	-	-		
	Conservées	410	$410 \times 6 = 2\,460$	-	2 460	

0,25 x 2 = 0,5 pt

2 pt

0,5 pt

5. Écritures relatives aux :

a. Titres de participation

		31/12			
6392	D. PPD des immobilisations financières		2 460		
2951	PPD des titres de participation			2 460	
Suivant état des titres					
		d°		0,25 X 7 = 1,75 pt	
5141	Banques		139 808		
6147	Services bancaires		720		
34552	État-TVA récupérable sur les charges		72		
7514	P.C. des immobilisations financières			140 600	
Cession de 370 TP					
		d°		0,25 X 13 = 3,25 pt	
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées		144 300		
2510	Titres de participation			144 300	
Constatation de la sortie des 370 TP cédés					
		d°		0,25 X 7 = 1,75 pt	

b. Stocks de produits finis

		31/12			
3151	Produits finis		978 000		
71321	Variation des stocks de produits finis			978 000	
Constatation du stock final					
		d°		0,25 x 7 = 1,75 pt	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'AC		78 000		
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis			78 000	
Constatation de la provision sur le stock final					
		d°		0,5 x 7 = 3,5 pt	

c. Créances clients

		31/12			
3424	Clients douteux ou litigieux		153 600		
3421	Clients			153 600	
Reclassement de la créance sur client « CUISINE-rapid »					
		d°		0,25 x 7 = 1,75 pt	
6196	D.E aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant		32 000		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			32 000	
Dotation de l'exercice 2013					
		d°		0,5 x 7 = 3,5 pt	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		26 400		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			26 400	
Reprise de l'exercice 2013					
		d°		0,5 x 7 = 3,5 pt	

d. Provisions pour risques et charges

		31/12			
1512	Provisions pour garanties données aux clients		16 000		
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges			16 000	
Reprise de l'exercice 2013					
		d°		0,5 x 7 = 3,5 pt	

e. Charges et produits

		31/12			
6121	Achats de matières premières		420 000		
3458	État, autres comptes débiteurs		84 000		
4417	Fournisseurs, factures non parvenues			504 000	
Facture non parvenue					
		d°		0,375 x 10 = 3,75 pt	
3491	Charges constatées d'avance		15 000		
6131	Locations et charges locatives			15 000	
Régularisation du loyer					
		d°		7 x 0,5 = 3,5 pt	

6. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)

EXERCICE DU 01/01/2013 AU 31/12/2013

		Totaux de l'exercice
II	Charges d'exploitation	
	Achats consommés de matières et fournitures	0,75 pt 10 320 000
	Autres charges externes	0,75 pt 85 720

Achats consommés de matières et fournitures =

$$9\ 860\ 000 + 140\ 000 + 420\ 000 - 100\ 000 = 10\ 320\ 000 \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

Autres charges externes = 75 000 + 20 000 + 5 000 - 15 000 + 720 = 85 720

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

7.

a. Calcul de la valeur actuelle du dernier flux net de trésorerie

$$\text{Valeur actuelle} = 300\ 000 \times (1,1)^{-10} = 115\ 662,90$$

$$2 \times 3 = 6 \text{ pt}$$

b.

Calcul de la VAN

$$\text{VAN} = -1\ 250\ 000 + (1\ 209\ 395,04 + 115\ 662,90) = 75\ 057,94$$

$$3 \times 2 = 6 \text{ pt}$$

La VAN étant positive, l'investissement est rentable.

$$3 \text{ pt}$$

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Extrait du tableau de formation des résultats

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS AU 31/12/2013

	Exercice	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	340 000	0,5 pt
• Ventes de biens et services produits	420 000	0,75 pt
• Variation des stocks de produits	- 80 000	0,75 pt
• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	148 850	0,5 pt
• Achats consommés de matières et fournitures	100 000	0,75 pt
• Autres charges externes	48 850	0,75 pt
VALEUR AJOUTÉE	191 150	0,5 pt

2.

a. Coût variable = 100 000 + 72 000 + 80 000 = 252 000

$$0,5 \text{ pt} \quad 0,75 \text{ pt} \quad 0,75 \text{ pt}$$

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié.

Élément	Montant	%	
1- Chiffre d'affaires	420 000	100	
2 - Coût variable	252 000	60	0,5 pt
3 - Marge sur coût variable	168 000	40	0,25 pt
4- Coût fixe	73 500		
5- Résultat courant	94 500		

3.

a. Seuil de rentabilité

$$SR = 73\,500 / 0,40 = 183\,750$$

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

Le SR est le chiffre d'affaires à partir duquel l'entreprise commence à réaliser des bénéfices.

0,5 pt

b. Date de réalisation

$$PM = \frac{183\,750 \times 12}{420\,000} = 5,25 \text{ mois}$$

$$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$$

5 mois et 8 jours soit le 08/06/2013

0,25 pt

À partir de cette date l'entreprise commence à réaliser des bénéfices.

0,5 pt

4. EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Capitaux propres
Valeurs comptables	116 200	199 200
Frais préliminaires	- 16 200	- 16 200
Produits finis	13 500	
Titres et valeurs de placement	+ 6 500	
Résultat de l'exercice		- 6 800
Provisions durables pour risques et charges		+ 28 000
Valeurs financières	120 000	204 200

0,75 x 6 = 4,5 pt

5.

a.

• Fonds de roulement liquidité

$$FR = (204\,200 + 49\,000) - 120\,000 = 133\,200$$

$$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$$

• Ratio d'autonomie financière

$$RAF = \frac{204\,200}{49\,000 + 46\,800} = 2,13$$

$$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$$

b. Interprétation

Les immobilisations sont totalement financées par des ressources stables.

0,75 pt

L'entreprise se finance essentiellement par les capitaux propres.

0,75 pt

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

Entretien = 94 900 + 30% Administration 0,5 pt
Administration = 39 000 + 30% Entretien 0,5 pt

Entretien = **59 150 / 0,91 = 65 000** 0,5 pt
Administration = 39 000 + 30% x 65 000 = **58 500** 0,5 pt

Tableau de répartition des charges indirectes (0,25 x 22 = 5,5 pt)

	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Entretien	Administration	Approvisionnement	Atelier n°1	Atelier n°2	Atelier n°3	Distribution
Total répartition primaire	47 450	39 000	7 530	21 150	85 225	85 625	25 020
Entretien	- 65 000	19 500	1 300	-	26 000	9 750	8 450
Administration	17 550	- 58 500	1 170	5 850	8 775	14 625	10 530
Total répartition secondaire	-	-	10 000	27 000	120 000	110 000	44 000
Nature des unités d'œuvre			Kg de fruit acheté	H.M.O.D.	Heure machine	Flacon obtenu	100 DH des ventes
Nombre des unités d'œuvre			10 000	9 000	6 000	100 000	8 800
Coût de l'unité d'œuvre			1	3	20	1,1	5

2. Coût de production des flacons « YAP au pêche »

Éléments	Quantité	Coût unitaire	Montant	
Charges directes				
Lait	18 500	3,50	64 750	1 pt
Pêches	1 250	6,10	7 625	1 pt
Fournitures			27 125	0,5 pt
Flacons vides	50 000	0,40	20 000	1,5 pt
MOD atelier n°1	3 000	13	39 000	1,5 pt
Charges indirectes				
Atelier n°1	3 000	3	9 000	1,5 pt
Atelier n°2	4 500	20	90 000	1,5 pt
Atelier n°3	50 000	1,10	55 000	1,5 pt
Coût de production	50 000	6,25	312 500	0,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2015
- عناصر الإجابة -

NR 51

ⵜⴰⴷⵓⴷⴰ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵜⴰⵏⵓⵔⵜ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ
ⵏ ⵓⵙⵏⵓⵔ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ



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 D'INVENTAIRE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. ANNEXE N° 1 : Plan d'amortissement du camion GT

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2018	224 640	40%	60%	60%	134 784	1 110 144	89 856
2019	224 640	40%	60%	60%	89 856	1 200 000	-
	2 pt		0,5 pt	1,5 pt	2 pt	2 pt	1 pt

2. a.

Dotation du camion GT = $1\,200\,000 \times 40\% \times 4/12 = 160\,000$

3 x 1,25 = 3,75 pt

b.

Dotation du camion DAMA = $540\,000 \times 20\% \times 3/12 = 27\,000$

3 x 1,25 = 3,75 pt

3. a. Écriture relative aux dotations aux amortissements

		31/12	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	187 000	187 000
2834	Amortissements du matériel de transport		
	Dotations de l'exercice 2014		
		7 x 0,5 = 3,5 pt	

b. Régularisation de la cession du matériel de transport DAMA

		31/12	
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	125 000	125 000
7513	PC des immobilisations corporelles		
	Cession à crédit du Camion DAMA		
	d°	7 x 0,5 = 3,5 pt	
2834	Amortissements du matériel de transport	540 000	540 000
2340	Matériel de transport		
	Sortie du Camion DAMA		
		7 x 0,5 = 3,5 pt	

4.

$$a. \text{ Valeur acquise au } 01/08/2014 = 73\,810,44 \times \frac{(1,01)^{15} - 1}{0,01} = 1\,188\,118,97 \quad 2 \times 4 = 8 \text{ pt}$$

$$b. \text{ Valeur acquise au } 01/09/2014 = 1\,188\,118,97 \times 1,01 = 1\,200\,000 \quad 2 \times 2 = 4 \text{ pt}$$

5. a. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 14%)

Client	Provision 2014	Provision 2013	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
				Dotation	Reprise
THÉBELDI-SA	-	30 280	37 850		30 280
THÉSALAM-SARL	15 765	-	-	15 765	
	1,25 pt	0,75 pt	0,75 pt	0,75 pt	0,75 pt

b. Créances clients

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux		59 907	
3421	Clients			59 907
	Reclassement de la créance sur client THÉSALAM-SARL			
	d° $7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$			
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant		15 765	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés			15 765
	Dotation de l'exercice 2014			
	d° $7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		37 850	
4455	État, TVA facturée		5 299	
3424	Clients douteux ou litigieux			43 149
	Perte de la créance sur le client THÉBELDI			
	d° $10 \times 0,25 = 2,5 \text{ pt}$			
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		30 280	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant			30 280
	Reprise de l'exercice 2014			
	$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$			

6. a. Fonds commercial

		31/12		
65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé		120 000	
2920	Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles			120 000
	Dotation de l'exercice 2014			
	$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$			

b. Stocks

		31/12		
3111	Marchandises		8 650 00	
6114	Variation des stocks de marchandises			8 650 00
	Constatation du stock final			
	d° $7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$			
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant		150 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises			150 000
	Constatation de la provision sur le stock final			
	$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$			

c. Titres et valeurs de placement

		31/12	
6394	Dotation aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	160	
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		160
	Dotation de l'exercice 2014		
	d° 7 x 0,25 = 1,75 pt		
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	815	
7394	Reprise sur provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		815
	Reprise de l'exercice 2014		
	d° 7 x 0,25 = 1,75 pt		
5141	Banques	28 700	
6385	Charges nettes sur cession de titres et valeurs de placement	1 400	
3500	Titres et valeurs de placement		30 100
	Cession de 70 actions VERDA		
	10 x 0,25 = 2,5 pt		

d. Provision pour risques

		31/12	
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	165 000	
4501	Provisions pour litiges		165 000
	Dotation de l'exercice 2014		
	7 x 0,5 = 3,5 pt		

e. Charges et produits

		31/12	
3491	Charges constatées d'avance	1 750	
6311	Intérêts des emprunts et dettes		1 750
	Régularisation des intérêts		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

$$\text{Intérêts} = \frac{3\,500}{2} = 1\,750$$

0,5 pt 0,5 pt

		d°	
7111	Ventes de marchandises	23 800	
4491	Produits constatés d'avance		23 800
	Régularisation de la vente de marchandises		
	7 x 0,5 = 3,5 pt		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. a. Valeur ajoutée = $11\,760\,000 - (3\,600\,000 + 2\,800\,000) = 5\,360\,000$ 4 x 0,75 = 3 pt
- b. Excédent brut d'exploitation = $5\,360\,000 - (430\,000 + 1\,450\,000) = 3\,480\,000$ 4 x 0,75 = 3 pt
2. a. Coût variable = $3\,600\,000 + 12\,000\,000 \times 33\% + 240\,000 = 7\,800\,000$ 5 x 0,5 = 2,5 pt
- b. Marge sur coût variable = $12\,000\,000 - 7\,800\,000 = 4\,200\,000$ 3 x 0,5 = 1,5 pt
- c. Seuil de rentabilité = $\frac{12\,000\,000 \times 2\,100\,000}{4\,200\,000} = 6\,000\,000$ (ou $2\,100\,000/0,35$) 4 x 0,5 = 2 pt

Remarque : accepter toute autre réponse logique

3. Non, car elle ne pourrait supporter qu'une baisse de 50%. 3 pt

4.

a. Valeur financière des stocks = $890\ 000 - 40\ 000 - 100\ 000 = 750\ 000$
1 pt 1 pt 1 pt

b. Valeur financière des créances = $1\ 475\ 000 - 65\ 000 + 15\ 000 + 75\ 000 = 1\ 500\ 000$
0,75 pt 0,75 pt 0,75 pt 0,75 pt

5. a. Ratio de financement permanent = $\frac{1\ 500\ 000 + 1\ 750\ 000}{2\ 500\ 000} = 1,3$ 4 x 0,5 = 2 pt

L'entreprise est en situation d'équilibre financier parce que l'actif immobilisé est financé entièrement par les capitaux permanents. 1,5 pt

b. Ratio d'autonomie financière = $\frac{1\ 500\ 000}{3\ 500\ 000} = 0,42$ 3 x 0,5 = 1,5 pt

L'entreprise se finance plus par les capitaux étrangers 1 pt

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Annexe n° 3 : Inventaire permanent des granulés plastiques

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	500	70,40	35 200	Sorties	4 400	71	312 400
Entrées	5 000	71,06	355 300	Stock final	1 100	71	78 100
Total	5 500	71	390 500	Total	5 500	71	390 500
			0,25 x 9 = 2,25 pt				0,5 x 3 = 1,5 pt
							0,25 x 3 = 0,75 pt

2. Coût de production des brosses à dents BMP

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant	
Charges directes				
Granulés plastiques consommés	2 400	71	170 400	0,25 x 3 = 0,75 pt
Fibres de nylon consommées	12 000	36,45	437 400	0,5 x 3 = 1,5 pt
Boîtes en carton consommées	120 000	6,50	780 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
MOD Injection	14 000	36	504 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
MOD Empilage	6 000	30	180 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
MOD Conditionnement	2 020	25	50 500	0,5 x 3 = 1,5 pt
Charges indirectes				
Atelier Injection	14 000	15,40	215 600	0,5 x 3 = 1,5 pt
Atelier Empilage	1 500	83	124 500	0,5 x 3 = 1,5 pt
Atelier Conditionnement	120 000	0,48	57 600	0,5 x 3 = 1,5 pt
Coût de production	120 000	21	2 520 000	

0,75 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
- الدورة الاستدراكية 2015 عناصر
- الإجابة -

RR 51

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 D'INVENTAIRE ET MATHÉMATIQUES FINANCIÈRES

1. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL ET OUTILLAGE

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2014	950 000	30%	10%	30%	213 750	213 750	736 250
2015	736 250	30%	10,81%	30%	220 875	434 625	515 375
	0,5 x 2 = 1 pt	0,5	0,5 x 2 = 1 pt	0,25 x 2 = 0,5 pt	0,5 x 2 = 1 pt	0,5 x 2 = 1 pt	0,5 x 2 = 1 pt

2.

a. Calcul des dotations aux amortissements

Dotation des frais d'augmentation du capital = $80\ 000 / 5 = 16\ 000$

$2 \times 0,75 = 1,5$ pt

Dotation du matériel et outillage = 213 750

0,25 pt

Dotation du mobilier de bureau = $68\ 400 \times 20\% \times 6/12 = 6\ 840$

$3 \times 0,75 = 2,25$ pt

b. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements

31/12

6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	16 000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	220 590	
28113	Amortis. des frais d'augmentation du capital		16 000
28332	Amortis. du matériel et outillage		213 750
28351	Amortis. du mobilier de bureau		6 840
	Dotations de l'exercice	16 pt x 0,25 = 4 pt	

6.

a. Créances clients

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux		8 400	
3421	Clients			8 400
Reclassement de la créance sur le client Hassan				
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt		
6196	D.E.P.P.D.de l'actif circulant		2 800	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			2 800
Dotation de l'exercice				
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		8 000	
4455	État-TVA facturée		1 600	
3424	Clients douteux ou litigieux			9 600
Solde du compte du client Farid				
	d°	0,5 x 10 = 5 pt		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		7 000	
7196	R/P.P.D. de l'actif circulant			7 000
Reprises de l'exercice				
		0,25 x 7 = 1,75 pt		

b. Titres

		31/12		
5141	Banques		31 525	
6147	Services bancaires		250	
34552	État-T.V.A. récupérable sur les charges		25	
7514	P.C. des immobilisations financières			31 800
Avis de crédit n° 225				
	d°	0,25 x 13 = 3,25 pt		
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées		33 000	
2510	Titres de participation			33 000
Constatation de la sortie des 150 actions cédées				
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt		
2951	P.P.D. des titres de participation		7 800	
7392	R.P.P.D. des immobilisations financières			7 800
Reprises de l'exercice				
		0,5 x 7 = 3,5 pt		

c. Stocks

		31/12		
3121	Matières premières		650 000	
61241	Variation des stocks des matières premières			650 000
Constatation du stock final				
		0,25 x 7 = 1,75 pt		

d. Charges et produits

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		1 500	
6134	Primes d'assurances			1 500
Régularisation de la charge				
		0,25 x 7 = 1,75 pt		

Assurance à régulariser (9 000 / 12) x 2 = 1 500

3 x 0,25 = 0,75 pt

		d°		
34271	Clients-factures à établir		54 000	
71211	Ventes de produits finis			45 000
4458	État- autres comptes créditeurs			9 000
Régularisation de la vente				
		0,25 x 10 = 2,5 pt		

7. ANNEXE N° 5 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Situation	Proposition	
La provision pour risques et charges est destinée à couvrir des risques correspondant à une :	<input checked="" type="checkbox"/> augmentation probable d'une dette du Passif	1,5 pt

8. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

Résultat de l'exercice	350 000	
Dotations d'exploitation : (16 000 + 213 750 + 6 840)	236 590	3 pt
Reprises financières	7 800	1,5 pt
Produits des cessions d'immobilisations	61 800	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées (4 560 + 33 000)	37 560	1,5 pt
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	554 550	0,75 pt
Distributions de bénéfices	43 150	
AUTOFINANCEMENT	511 400	0,75 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Calcul du taux de marge sur coût variable

$$T M/cv = CF/SR = 300\ 000 / 750\ 000 = 0,4 \text{ Soit } 40\%$$

2 x 1,5 = 3 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel

Éléments	Montants	%	
Chiffre d'affaires	1 200 000	100	0,5 pt
Coût variable	720 000	60	0,5 pt
Marge sur coût variable	480 000	40	0,5 pt
Coût fixe	300 000		0,5 pt
Résultat courant	180 000		0,5 pt

$$M/CV = 300\ 000 + 180\ 000 = 480\ 000 \quad 2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

$$M/CV = 0,4 \times CA$$

$$CA = 480\ 000 / 0,4 = 1\ 200\ 000$$

2 x 0,25 = 0,5 pt

$$\text{Taux du CV} = 100 - 40 = 60$$

2 x 0,25 = 0,5 pt

$$CV = 1\ 200\ 000 \times 60\% = 720\ 000$$

2 x 0,25 = 0,5 pt

c.

$$\text{Indice de sécurité} = [(1\ 200\ 000 - 750\ 000) / 1\ 200\ 000] \times 100 = 37,50\%$$

3 x 0,25 = 0,75 pt

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 37,50 % sans devenir déficitaire.

0,75 pt

2.

a. Valeur financière de la trésorerie-actif = (172 400 + 65 400 + 37 200) = 275 000

3 x 0,5 pt = 1,5 pt

b. Ratio de financement permanent (1 350 500 + 610 000) / 1 160 000 = 1,69

3 x 0,5 = 1,5 pt

c. Ratio de solvabilité générale 2 300 000 / (610 000 + 339 500) = 2,42

3 x 0,5 = 1,5 pt

d. Ratio d'autonomie financière 1 350 500 / (610 000 + 339 500) = 1,42

3 x 0,5 = 1,5 pt

3. Interprétation :

Les ressources stables financent la totalité des immobilisations.

1 pt

L'entreprise est solvable. L'actif permet de rembourser toutes les dettes.

1 pt

L'entreprise finance son activité essentiellement par ses capitaux propres.

1 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Coût d'achat du nectar de fruit en poudre

Nature	Q	CU	M
Charges directes			
Prix d'achat	50 000	15,6	780 000
Charges indirectes			
Frais d'approvisionnement	7 800	5	39 000
Coût d'achat	50 000	16,38	819 000

3 x 1 = 3 pt

3 x 1,5 = 4,5 pt

1,5 pt

2. Coût de production des bouteilles SODA « SUCRÉ »

Nature	Q	CU	M
Charges directes			
Soda liquide	75 000	8,4	630 000
Sucre blanc			38 000
Bouteilles vides	96 000	1	96 000
MOD Atelier "Conditionnement"	4 000	15	60 000
Charges indirectes			
Frais Atelier "Préparation"	96 000	3	288 000
Frais Atelier "Conditionnement"	4 000	10	40 000
Coût de production	96 000	12	1 152 000

3 X 0,75 = 2,25 pt

1 pt

3 X 0,75 = 2,25 pt

3 X 0,75 = 2,25 pt

3 X 1 = 3 pt

3 X 1 = 3 pt

1,25 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2016

- عناصر الإجابة -

NR 51

ⵜⴰⴷⵓⴷⴰ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵜⴰⵏⵓⵔⵜ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ
ⵏ ⵓⵙⵏⵓⵔ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ



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.

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

$$m = 136\ 00 \times 1200 / 240\ 000 \times 20$$

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

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

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

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
	Dotations de l'exercice 2015		11 X 0,5 = 5,5 pt
		5 X 0,25 = 1,25 pt	

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

31/12

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

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	-
3 X 1 = 3 pt				

4.

a. Calcul du 4^{ème} amortissement

$$A_4 = 63\,311,39 - 10\,987,93 = 52\,323,46$$

$$\text{Ou } A_4 = 39\,311,39 \times (1,10)^3 = 52\,323,46$$

3 X 1,25 = 3,75 pt

b. Calcul du capital dû en début de la 4^{ème} 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	-	-
5 X 0,5 = 2,5 pt						

b. Journal

31/12

3424	3421	Clients douteux ou litigieux	156 000	156 000
		Reclassement de la créance sur le client KAWTAR d°	7 X 0,25 = 1,75 pt	
6196	3942	D.E.P.P.D. de l'actif circulant	39 000	39 000
		P.P.D. des clients et comptes rattachés	7 X 0,25 = 1,75 pt	
6182	3424	Pertes sur créances irrécouvrables	184 000	220 800
4455		État, TVA facturée	36 800	
		Perte de la créance sur le client Ghita d°	7 X 0,5 = 3,5 pt	3 X 0,25 = 0,75 pt
3942	7196	P.P.D. des clients et comptes rattachés	93 200	93 200
		Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant	7 X 0,25 = 1,75 pt	

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	
	Reprises de l'exercice 2015				
					7 X 0,5 = 3,5 pt

b. Stocks

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

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	
	Annulation de la provision d°				7 X 0,5 = 3,5 pt
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	
	Cession de 56 actions				16 x 0,5 = 8 pt

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	
	Constitution de la provision				7 X 0,75 = 5,25 pt

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
						12 x 0,5 = 6 pt

2.
a. Calcul du fonds de roulement liquidité.

$$\text{Fonds de roulement liquidité} = (326\ 000 + 132\ 400) - 564\ 700 = -106\ 300 \text{ DH} \quad 3 \times 1 = 3 \text{ pt}$$

- 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
 $= (2\ 100\ 000 + 126\ 000) - (993\ 600 + 342\ 480)$
 $= 889\ 920$ 4 X 1 = 4 pt
0,5 pt

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

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

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
Charges indirectes			
Section Pétrissage et Moulage	6000	20	120 000
Section Cuisson	5000	38	190 000
Section Enrobage et Conditionnement	40 000	18	720 000
Coût de production	40 000	62	2 480 000

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
Total	50 000	63	3 150 000	Total	50 000	63	3 150 000

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
Résultat analytique	45 000	35	1 575 000

9 x 0,25 = 2,25 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS



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 D'INVENTAIRE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.

a. Valeur d'entrée de l'ordinateur PH

$$\text{Valeur} = 25\ 000 - 15\ 000 = 10\ 000$$

1 pt 1 pt 0,5 pt = 2,5 pt

b. Dotations aux amortissements 2015

$$\text{Dotation des frais d'acquisition des immobilisations} = 76\ 000 \times 20\% = 15\ 200 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel informatique} = 3\ 300$$

- PH = $10\ 000 \times 20\% \times 9/12 = 1\ 500$ 4 x 0,5 = 2 pt
- BM = $(15\ 000 - 15\ 000 \times 40\%) \times 40\% \times 6/12 = 1\ 800$ 6 x 0,5 = 3 pt

2. Écritures relatives :

a. aux dotations aux amortissements 2015

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs.	15 200	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	3 300	
28121	Amortissements des frais d'acquisition des immobilisations		15 200
28355	Amortissements du matériel informatique		3 300
Dotation 2015			
			13 x 0,25 = 3,25 pt

b. à la régularisation de la cession de BM

31/12

28355	Amortissements du matériel informatique	7 800	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	7 200	
2355	Matériel informatique		15 000
Sortie de l'ordinateur BM			
			10 x 0,25 = 2,5 pt

$$\text{Amortissements cumulés de l'ordinateur BM} = 6\ 000 + 1\ 800 = 7\ 800 \quad 0,25 \text{ pt}$$

3.

a. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titres	Nombre	Provision		Ajustement	
		2015	2014	Dotaton	Reprise
Cédés	2 000	-	10 000		10 000
Non cédés	3 000	18 000	15 000	3 000	
				5 x 0,5 = 2,5 pt	

b. Écritures relatives aux titres de participation

31/12

6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	1 300 000	
2510	Titres de participation		1 300 000
	Sortie des titres cédés		
	d°		
			7 x 0,5 = 3,5 pt
6392	Dotations aux provisions pour dépréciations des immobilisations financières	3 000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		3 000
	Reprises 2015		
	d°		
		2 x 0,25 = 0,5 pt	
2951	PPD des titres de participation	10 000	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		10 000
	Reprises 2015		
	d°		
		2 x 0,25 = 0,5 pt	

4. ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS

Éléments	Montant début d'exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes	
2. PPD de l'actif immobilisé	25 000		3 000	160 000		10 000		178 000
	0,75 pt			3 x 3 = 9 pt				0,75 pt

5.

a. Créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	90 000	
3421	Clients		90 000
	Reclassement des créances douteuses		
	d°		
			7 x 0,25 = 1,75 pt
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant	30 000	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		30 000
	Dotaton de l'exercice 2015		
	d°		
		7 x 0,25 = 1,75 pt	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	200 000	
4455	État, TVA facturée	40 000	
3424	Clients douteux ou litigieux		240 000
	Perte des créances douteuses		
	d°		
			10 x 0,25 = 2,5 pt
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	160 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		160 000
	Reprise de l'exercice 2015		
	d°		
		7 x 0,25 = 1,75 pt	

b. Provision pour risque

31/12

6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	58 500	
1511	Provisions pour litiges		58 500
	Dotaton 2015		
	d°		
		0,25 pt	
			5 x 0,25 = 1,25 pt

c. Charges et produits

		31/12	
3491	Charges constatées d'avance		1 000
61455	Frais de téléphone		1 000
	Régularisation des frais de tél	5 x 0,25 = 1,25 pt	0,25 pt
	d°		
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus		28 800
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		24 000
3458	État-autres comptes débiteurs		4 800
	Régularisation des ristournes	10 x 0,125 = 1,25 pt	

6.

a. Calcul de la variation des stocks de marchandises

$$\text{Variation} = 650\,000 - 200\,000 = 450\,000.$$

1,5 pt 1,5 pt 0,5 pt = 3,5 pt

C'est un stockage. 2 pt

b. Achats revendus de marchandises

$$\text{Achats revendus de marchandises} = 8\,750\,000 - (150\,000 + 24\,000) - 450\,000 = 8\,126\,000$$

1,5 pt 0,75 pt 0,75 pt 1,5 pt 0,5 pt = 5 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. Valeur comptable des capitaux propres

$$\text{Valeur} = 3\,000\,000 - 600\,000 + 100\,000 - 105\,000 + 200\,000 = 2\,595\,000$$

6 x 0,75 = 4,5 pt

2. Ratios

a. Ratio de financement permanent = $\frac{4\,000\,000}{4\,500\,000} = 0,88$ 3 x 0,75 = 2,25 pt

b. Ratio d'autonomie financière = $\frac{3\,000\,000}{1\,900\,000} = 1,57$ 3 x 0,75 = 2,25 pt

3.

a. Commentaire de l'évolution des indicateurs financiers

Une dégradation est enregistrée au niveau des deux indicateurs financiers : autonomie financière et financement permanent. En effet, l'autonomie financière a baissé de 0,42 point et le financement permanent de 0,11 point. Par conséquent, l'entreprise est en situation de déséquilibre financier puisqu'elle n'a plus de fonds de roulement. Elle risque de compromettre son autonomie financière. 4,5 pt

b. ANNEXE N° 3 : Ratio de financement permanent

3 pt

Quelle proposition permet d'améliorer le ratio de financement permanent ?



Augmenter le capital de l'entreprise

4.

a. Montant de l'emprunt

$$\text{Emprunt} = 1\,380\,743,14 + 119\,256,86 = 1\,500\,000$$

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

b. Intérêt de la première année

$$I_1 = 194\,256,86 - 119\,256,86 = 75\,000$$

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

c. Taux d'intérêt

$$i = 75\,000 / 1\,500\,000 = 5\%$$

1,25 pt 1,25 pt 0,5 pt = 3 pt

5. ANNEXE N° 4 : Extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.)

		Exercice	
	• Ventes de marchandises	-	
	• Achats revendus de marchandises	-	
I	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
II	PRODUCTION DE L'EXERCICE	5 430 000	0,5 pt
	• Ventes de biens et services produits	5 000 000	
	• Variation des stocks des produits	430 000	
	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III	CONSOMMATION DE L'EXERCICE	4 220 000	0,5 pt
	• Achats consommés de matières et fournitures	2 950 000	
	• Autres charges externes	1 270 000	
IV	VALEUR AJOUTÉE	1 210 000	0,75 pt
	• Subventions d'exploitation	-	
	• Impôts et taxes	75 000	
	• Charges de personnel	250 000	
V	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	885 000	0,75 pt
	• Autres produits d'exploitation	30 000	
	• Autres charges d'exploitation	45 000	
	• Reprises d'exploitation	168 000	
	• Dotations d'exploitation	288 000	
VI	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	750 000	0,5 pt

6.

a. Marge sur coût variable

$$\text{Marge sur coût variable} = 5\,000\,000 \times 30\% = 1\,500\,000$$

1 pt 1 pt 0,5 pt = 2,5 pt

b. Résultat courant

$$\text{Résultat courant} = 1\,500\,000 - 780\,000 = 720\,000$$

0,75 pt 0,75 pt 0,5 pt = 2 pt

7. Seuil de rentabilité

$$\text{SR} = 780\,000 / 0,3 = 2\,600\,000$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

À partir d'un chiffre d'affaires de 2 600 000 DH, l'entreprise NEW fil commence à réaliser des bénéfices. 1,5 pt

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Charges de la CAE = Charges de la comptabilité générale – Charges non incorporables + Charges supplétives 0,5 x 3 = 1,5 pt

2.

a. Coût d'achat du tissu

	Quantité	C.U	Montant	
Prix d'achat	10 000	20	200 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Frais d'approvisionnement	200 000	0,05	10 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Coût d'achat	10 000	21	210 000	

b. Coût de production des poupées

	Quantité	C.U	Montant	
Charges directes				
Tissu consommé	10 000	21	210 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Mousse	50 000	5,80	290 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Tête de poupée	50 000	15	750 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Accessoires			75 000	0,75 pt
MOD Couture-Bourrage	1 000	22,50	22 500	0,5 x 3 = 1,5 pt
MOD Assemblage-finition	1 000	22,50	22 500	0,5 x 3 = 1,5 pt
Charges indirectes				
Frais coupe	10 000	3,20	32 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Frais couture-bourrage	60 000	1,50	90 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Frais Assemblage-finition	1 000	8	8 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Coût de production	50 000	30	1 500 000	0,75 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS

الصفحة 1 6	<p>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</p> <p>الدورة العادية 2017</p> <p>- عناصر الإجابة -</p>	<p>المملكة المغربية</p> <p>وزارة التربية الوطنية</p> <p>والتكوين المهني</p> <p>والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p>المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه</p>
★	NR 51	

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

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

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

الصفحة 1 5	<p style="text-align: center;">الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة الاستدراكية 2017 - عناصر الإجابة -</p>	<p style="text-align: center;">+X#H&+ I #C4O&E +C&U&O+ I %OXCE o&C&O ^ %OC&+X %J&#Hd ^ %O&C&A o&X#H% ^ %OJ#% o&C&O&d</p> <p style="text-align: center;">المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p style="text-align: center;">المركز الوطني للتقوية والامتحانات والتوجيه</p>
★	RR 51	

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

	<u>31/12</u>			
6193	28332	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles Amortissements du matériel et outillage Dotation 2016	243 750	243 750
		7 x 0,75 = 5,25 pt		

3. Provisions pour risques et charges :

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

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

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
	Constatation du stock final			
	d°			
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			
		21 x 0,25 = 5,25 pt		

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			
		21 x 0,25 = 10,5 pt		

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	
	2 x 0,25 = 0,5 pt	5 x 0,5 = 2,5 pt			

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° 7 x 0,25 = 1,75 pt		
3950	PPD des TVP	12 000	
7394	Reprises sur PPD des TVP		12 000
	Reprise 2016		
	d° 7 x 0,25 = 1,75 pt		
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		
	16 x 0,25 = 4 pt		

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° 10 x 0,25 = 2,5 pt		
6131	Locations et charges locatives	18 000	
4417	Fournisseurs – Factures non parvenues		18 000
	Régularisation de la charge		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

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

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
11 x 0,25 = 2,75 pt				

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	76 324,41	124 324,41	883 675,59
9	231 169,91	11 558,49	112 765,92	124 324,41	118 403,99
6 x 1 = 6 pt					

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Prestations réciproques

Entretien = 75 000 + 10% (55 950 + 5% Entretien)	4 x 0,5 = 2 pt
Entretien = 81 000	0,5 pt
Transport = 55 950 + 81 000 x 5 %	3 x 0,5 = 1,5 pt
Transport = 60 000	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	6 x 0,25 = 1,5 pt
Frais d'approvisionnement	600 000	0,10	60 000	
Coût d'achat	600 000	0,60	360 000	

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	
Charges directes				21 x 0,5 = 10,5 pt
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	
Charges indirectes				
Moulage	5 200	5	26 000	
Encre-Remplissage	-	-	35 500	
Montage-Conditionnement	3 200	20	64 000	
Coût de production	5 000	124	620 000	

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS



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 D'INVENTAIRE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.

a. Cumul d'amortissements du matériel de transport

$$\text{Cumul au 31/12/2016} = \frac{700\,000 \times 20 \times 36}{1200} = 420\,000 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

b. Dotations de l'exercice 2017

$$\text{Frais de publicité :} = \frac{56\,250 \times 20}{100} = 11\,250 \quad 2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Matériel et outillage :} = \frac{(720\,000 - 502\,200) \times 45}{100} = 98\,010 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Matériel de transport T1 :} = \frac{700\,000 \times 20 \times 9}{1200} = 105\,000 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Matériel de transport T2 :} = \frac{900\,000 \times 20 \times 6}{1200} = 90\,000 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

2. Écritures de régularisation

a. Dotations de l'exercice 2017

		31/12	
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	11 250	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	293 010	
28117	Amortissements des frais de publicité.		11 250
28332	Amortissements du matériel et outillage		98 010
2834	Amortissements du matériel de transport		195 000
Dotations de l'exercice 2017			
		16 x 0,25 = 4 pts	

b. Régularisation de la cession du matériel de transport T1

31/12			
5141	Banques	230 000	
7513	PC des immobilisations corporelles		230 000
Avis de virement bancaire n°23			
d°			
7 x 0,5 = 3,5 pts			
2834	Amortissements du matériel de transport	525 000	
6513	V.N.A des immobilisations corporelles cédées	175 000	
2340	Matériel de transport		700 000
Sortie du matériel de transport T1			
d°			
10 x 0,5 = 5 pts			

- Cumul au 31/12/2017 = 420 000 + 105 000 = 525 000 0,25 X 2 = 0,5 pt
- VNA = 700 000 - 525 000 = 175 000 0,25 X 2 = 0,5 pt

3.

ANNEXE N°1 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Matériel de transport	420 000	195 000	525 000	90 000
4 x 0,75 = 3 pts				

4. Stocks de produits finis

a. **Libellé** : Annulation du stock initial

1 pt

b. **Calcul de la variation des stocks**

• Variation des stocks = 240 000 - 300 000 = - 60 000

3 x 0,5 = 1,5 pt

• Il s'agit d'un **déstockage**

1,5 pt

c. **Écritures de régularisation des stocks**

31/12			
3915	P.P.D des produits finis	70 000	
7196	Reprises sur P.P.D de l'actif circulant		70 000
Annulation de la provision du stock initial			
d°			
7 X 0,25 = 1,75 pt			
3151	Produits finis	240 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		240 000
Constatation du stock final			
d°			
7 X 0,25 = 1,75 pt			

5. Titres

a. **ANNEXE N°2 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (TVP)**

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2017	2016	Dotation	Reprise
T.V.P cédés	50	-	2 000		2 000
T.V.P non cédés	30	840	1 200		360
5 x 0,5 = 2,5 pts					

b. **Écritures relatives aux titres**

31/12			
5141	Banques	25 714	
6147	Services bancaires	260	
34552	État TVA récupérable sur charges	26	
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement	900	
3500	Titres et valeurs de placement		26 900
Avis de crédit n° 24			
d°			
16 x 0,25 = 4 pts			
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	2 360	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		2 360
Dotations de l'exercice 2017			
d°			
7 x 0,5 = 3,5 pts			

Résultat sur cession = 50 x (520 - 538) = - 900

2 pts

6. Créances clients

a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Client	Créance au 31/12/2017		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
	TTC	HT	2017	2016	Dotations	Reprise	
HAKIM	84 000	70 000	48 000	-	48 000	-	-
YASSINE	16 800	14 000	3 500	6 550		3 050	-
			2 x 1 = 2 pts		2 x 0,5 = 1 pt		

b. Écritures de régularisation

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux		84 000	
3421	Clients			84 000
	Reclassement du client HAKIM			
	d°	7 x 0,5 = 3,5 pts		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant		48 000	
3942	PPD des clients et comptes rattachés			48 000
	Dotations de l'exercice 2017			
	d°	7 x 0,5 = 3,5 pts		
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		3 050	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant			3 050
	Reprises de l'exercice 2017			
	d°	7 x 0,5 = 3,5 pt		

7.

a. Provision pour risques

		31/12		
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités		3 000	
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges			3 000
	Reprise de l'exercice 2017			
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. Régularisation des charges et produits

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		3 500	
61254	Achats de fournitures de bureau			3 500
	Fournitures de bureau non consommées	5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,25 = 0,5 pt	
	d°			
34271	Clients factures à établir		48 000	
71211	Ventes de produits finis			40 000
4458	Etat- autres comptes créditeurs			8 000
	Facture non encore établie	7 x 0,25 = 1,75 pt	3 x 0,25 = 0,75 pt	

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1. a. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

	Exercice 2017	
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	218 340	1 pt
Ventes de biens et services produits	217 500	1 pt
Variation de stocks de produits +	+ 840	
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même	-	
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	98 720	1 pt
• Achats consommés de matières et fournitures	74 440	
• Autres charges externes	24 280	
VALEUR AJOUTÉE	119 620	1 pt
Subventions d'exploitation	-	
Impôts et taxes	8 700	
Charges de personnel	64 756	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	46 164	1 pt

b. Valeur ajoutée
En 2017 l'entreprise a créé une richesse de 119 620 DH. 1 pt

2. ANNEXE N° 5 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	217 500	100 %
Coût variable	143 550	66 %
Marge sur coût variable	73 950	34 %
Coût fixe	29 835	
Résultat courant	44 115	
	6 x 0,5 = 3 pts	

3. a. Seuil de rentabilité
 $SR = 29\ 835 / 0,34 = 87\ 750$ DH 2 x 1 = 2 pts

b. Date de réalisation du seuil de rentabilité
 $PM = (87\ 750 \times 12) / 217\ 500 = 4,84$ 3 x 0,5 = 1,5 pt
PM = 4 mois et 26 jours 0,5 pt
Soit le 26/05/2017 0,5 pt

c. Interprétation des résultats

- 87 750 DH est le chiffre d'affaires à partir duquel l'entreprise commence à réaliser des bénéfices. 0,75 pt
- À partir du 26/05/2017, l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. 0,75 pt

4. ANNEXE N° 6: EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS DE L'EXERCICE 2017

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	82 300	14 560	39 470	2 480	97 990	25 800	15 020
a	+ 1 456	- 1 456					
b			- 10 000	+ 10 000			
c						+ 8 000	- 8 000
d	+ 7 000		- 7 000				
e	- 12 000				- 12 000		
f					- 27 000		+ 27 000
Valeurs financières	78 756	13 104	22 470	12 480	58 990	33 800	34 020

12 x 0,5 = 6 pts

5. a. Fonds de roulement liquidité = $58\ 990 + 33\ 800 - 78\ 756 = 14\ 034$ DH 3 x 0,5 = 1,5 pt
L'entreprise finance la totalité de ses immobilisations par ses ressources stables. 0,25 pt

b. Ratio d'autonomie financière = $58\ 990 / 67\ 820 = 0,86$. 2 x 0,5 = 1 pt
L'entreprise se finance essentiellement par les dettes. 0,25 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

a. ANNEXE N° 7 : COÛT DE PRODUCTION DES COUSSINS CARRÉS

	Quantité	C.U	Montant	
Charges directes				
Tissu consommé	15 000	26	390 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Galettes d'éponge carrées	30 000	12	360 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Fournitures (fil, fermetures...)			57 000	1 pt
M.O.D.	1 000	30	30 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Charges indirectes				
Section coupe	15 000	5	75 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Section couture	30 000	2	60 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Section insertion	300	10	3 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Coût de production	30 000	32,5	975 000	1 pt

b. ANNEXE N° 8 : RÉSULTAT ANALYTIQUE SUR LES COUSSINS CARRÉS

	Quantité	P.U	Montant	
Prix de vente	35 000	60	2 100 000	2 x 1 = 2 pts
Coût de revient	35 000	40	1 400 000	2 x 1 = 2 pts
Résultat analytique	35 000	20	700 000	3 x 1 = 3 pts

2.

a. Montant de l'annuité

$$a = 60\,000 \times \left(\frac{0,12}{1 - (1,12)^{-5}} \right) = 60\,000 \times 0,27741 = 16\,644,60 \quad 2 \times 1 = 2 \text{ pts}$$

b. Montant du dernier amortissement

$$A_5 = 16\,644,60 / 1,12 = 14\,861,25 \quad 2 \times 1 = 2 \text{ pts}$$

c. ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT INDIVIS

Période	Capital restant dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital restant dû en fin de période
1	60 000,00	7 200,00	9 444,60	16 644,60	50 555,40
5	14 861,25	1 783,35	14 861,25	16 644,60	0
		8 x 0,75 = 6 pts			2 x 1 = 2 pts

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS



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		
		13 x 0,5 = 6,5 pts	

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		
		10 x 0,25 = 2,5 pts	

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

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

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		
		7 x 0,25 = 1,75 pt	

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
		2 x 0,5 = 1pt	1 pt	2 x 1 = 2 pts	2 x 0,5 = 1 pt

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		
		14 x 0,5 = 7 pts	

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		
		21 x 0,25 = 5,25 pts	

5.

a. Provision 2017 sur la créance du client MIMOUN

$$\text{Provision} = \frac{(16\ 200 - 3\ 600)}{1,20} \times 40\ \% = 4\ 200 \quad \text{4 x 0,5 = 2 pts}$$

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		
		d° 10 x 0,25 = 2,5 pts	
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		
		7 x 0,25 = 1,75 pt	

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			
				7 x 0,25 = 1,75 pt

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

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

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
		10 x 0,75 = 7,5 pts	

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 = $\frac{470\ 000}{0,4} = 1\ 175\ 000$ 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	
Charges directes				
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
Charges indirectes				
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



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2019
- عناصر الإجابة -

NR51

3	مدة الانجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير: مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة أو المسلك

NOTE :

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 ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.

a. Taux d'amortissement de la machine

$$581\,250 = \frac{600\,000 \times t \times 93}{1\,200}$$

$$t = 12,5 \%$$

3 x 1 = 3 pts

0,5 pt

b. Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement de la machine de découpe de tissu

Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissements
2018	600 000	18 750	600 000	0
4 x 1 = 4 pts				

2. Dotations 2018

Dotations des brevets : $83\,400 \times 37,5\% = 31\,275$

2 x 1,5 = 3 pts

Dotation du matériel et outillage : $600\,000 \times 12,5\% \times 2/12 = 12\,500$

3 x 0,5 = 1,5 pt

3. Écritures de régularisation

a. Dotations de l'exercice 2018

31/12

6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles	31 275	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	12 500	
2822	Amortissements des brevets, marques, droit et valeurs similaires		31 275
28332	Amortissements du matériel et outillage		12 500
	Dotations de l'exercice 2018		
		13 x 0,5 = 6,5 pts	

b. Sortie de la machine cédée

	31/12			
28332		Amortissements du matériel et outillage	593 750	
6513		V.N.A des immobilisations corporelles cédées	6 250	
2332		Matériel et outillage		600 000
		Sortie de la machine cédée		
		10 x 0,5 = 5 pts		
		Cumul au 31/12/2018 = 600 000 x 12,5% x 95/12 = 593 750	3 x 0,5 = 1,5 pt	
		V.N.A = 600 000 - 593 750 = 6 250	2 x 0,25 = 0,5 pt	

4. Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Élément	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	27 800	31 275	-	59 075
Installations techniques, matériel et outillage	581 250	12 500	593 750	-
			5 x 1,5 = 7,5 pts	

5.

a. Annexe n° 3 : État des titres de participation

Titres	Nombre	Provision		Ajustement	
		2018	2017	Dotation	Reprise
TP cédés	130	-	3 900		3 900
TP non cédés	370	-	11 100		11 100
			2 x 0,75 = 1,5 pt		2 x 0,25 = 0,5 pt

b. Écritures de régularisation relatives aux titres de participation

	31/12			
2951		Provisions pour dépréciation des TP	15 000	
7392		Reprises sur PPD des immobilisations financières		15 000
		Reprise de l'exercice 2018		
		d° 7 x 0,5 = 3,5 pts		
6514		VNA des immobilisations financières cédées	89 700	
2510		Titres de participation		89 700
		Sortie des TP cédés		
		7 x 0,5 = 3,5 pts		

6. Écritures de régularisation

a. Créances clients

	31/12			
3942		P.P.D. des clients et comptes rattachés	4 926	
7196		Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		4 926
		Reprise de l'exercice 2018		
		d° 7 x 0,5 = 3,5 pts		
3424		Clients douteux ou litigieux	135 216	
3421		Clients		135 216
		Reclassement de la créance sur AYA-MODE		
		d° 7 x 0,5 = 3,5 pts		
6196		Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	39 438	
3942		P.P.D. des clients et comptes rattachés		39 438
		Dotation de l'exercice 2018		
		7 x 0,5 = 3,5 pts		

b. Provisions pour risques

		31/12			
4501 7195	Provisions pour litiges Reprises sur provisions pour risques et charges Reprises de l'exercice 2018		24 300	24 300	
	7 x 0,5 = 3,5 pts				

c. Charges et produits

		31/12			
71211 4491	Ventes de produits finis Produits constatés d'avance Produits finis non encore livrés		6 800	6 800	
	7 x 0,5 = 3,5 pts				
3491 6132	Charges constatées d'avance Redevances de crédit-bail Régularisation de la redevance du crédit - bail	31/12	8 240	8 240	
	7 x 0,5 = 3,5 pts				

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET EMPRUNTS INDIVIS

1.

a. Annexe n° 4 : Extrait de l'état des soldes de gestion

I- Tableau de formation des résultats (T.F.R.)

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Exercice 2018	Barème
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	3 690 000	0,5 pt
Ventes de biens et services produits	3 375 000	
Variation de stocks de produits	315 000	
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	2 353 200	0,5 pt
Achats consommés de matières et fournitures	1 888 500	
Autres charges externes	464 700	
VALEUR AJOUTÉE	1 336 800	0,5 pt
Subventions d'exploitation	-	
Impôts et taxes	48 150	
Charges de personnel	573 375	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	715 275	0,5 pt

II- Capacité d'autofinancement (C.A.F.) – Autofinancement (A.F.)

Résultat net de l'exercice	853 875	0,5 pt
Dotations d'exploitation	388 500	0,5 pt
Dotations financières	-	
Dotations non courantes	-	
Reprises d'exploitation	0	0,5 pt
Reprises financières	-	
Reprises non courantes	9 000	0,5 pt
Produits des cessions d'immobilisations	210 000	0,5 pt
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	150 000	0,5 pt
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	1 173 375	0,5 pt

b. Valeur ajoutée

Au titre de l'exercice 2018, l'entreprise « FROMA-TADLA » a créé de la richesse d'une valeur de 1 336 800 DH. **0,5 pt**

2.

a. Seuil de rentabilité

$$SR = 768\ 570 / 0,34 = 2\ 260\ 500\ DH$$

2 x 1 = 2 pts

b. Date de réalisation du seuil de rentabilité

$$PM = 2\,260\,500 \times 12 / 3\,375\,000 = 8,03.$$

$$3 \times 0,75 = 2,25 \text{ pts}$$

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 01/09/2018.

0,75 pt

c. Interprétation du seuil de rentabilité et de sa date de réalisation

- 2 260 500 DH est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant nul **0,5 pt**
- À partir du 01/09/2018, l'entreprise commence à réaliser des bénéfices. **0,5 pt**

3.

a. Annexe n° 5 : Extrait du tableau des redressements et reclassements de l'exercice 2018

	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	4 815 675	1 414 500	450 000	4 753 875	570 000	2 511 300
Frais préliminaires	- 3 000			- 3 000		
Constructions	+ 100 000			+ 100 000		
Clients – effets à recevoir		- 30 000	+ 30 000			
Autres dettes de financement					- 120 000	+ 120 000
Résultat net de l'exercice				- 253 875		+ 253 875
Valeurs financières	4 912 675	1 384 500	480 000	4 597 000	450 000	2 885 175
	12 x 0,5 = 6 pts					

b. Formule du Fonds de roulement liquidité FRL

$$FRL = \text{Capitaux propres} + \text{DLMT} - \text{Actif immobilisé} \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

c. Ratio de trésorerie immédiate

$$\text{Ratio} = \frac{480\,000}{2\,885\,175} = 0,16 \quad 2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$$

4. Interprétations

a. Le fonds de roulement liquidité : Les immobilisations sont financées entièrement par les ressources stables.

1,5 pt

b. Le ratio de trésorerie immédiate : les dettes à court terme ne peuvent être remboursées par la trésorerie-actif (les disponibilités) qu'à concurrence de 16%.

1,5 pt

5. Emprunts indivis

a. Annuité constante

$$a = \frac{250\,000}{3,169865} \quad 2 \times 1,25 = 2,5 \text{ pts}$$

$$a = 78\,867,71 \text{ DH}$$

0,25 pt

b. Quatrième amortissement

$$A_4 = 78\,867,71 / (1,10)$$

2 x 1,25 = 2,5 pts

$$A_4 = 71\,697,91 \text{ DH}$$

0,25 pt

c. Annexe n° 6 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis

Période	Capital restant dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital restant dû en fin de période
4	71 697,91	7 169,79	71 697,91	78 867,71	0
	2 x 1 = 2 pts			3 x 0,5 = 1,5 pt	

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Coût de l'unité d'œuvre de l'atelier découpe = $26\ 400 / 3\ 750 = 7,04$ DH **2 x 1 = 2 pts**

2. Annexe n° 7 : Inventaire permanent des copeaux de bois

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	8	2 732,5	21 860	Sorties	25	2 870	71 750
Entrées	22	2920	64 240	Stock final	5	2 870	14 350
Total	30	2 870	86 100	Total	30	2 870	86 100

10 x 0,5 = 5 pts

3. Annexe n° 8 : Coût de production des plaques de fibres de bois

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Charges directes			
Copeaux de bois	25	2 870	71 750
Résine			68 190
M.O.D Traitement	2 737	20	54 740
Charges indirectes			
Section Traitement	25	1 496	37 400
Section Mélange-compression	870	96	83 520
Coût de production	5 260	60	315 600

16 x 0,5 = 8 pts

4. Annexe n° 9 : Coût de production des panneaux " ZINA "

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Charges directes			
Plaques	1 260	60	75 600
M.O.D. Découpe	480	21	10 080
Charges indirectes			
Section Découpe	1 750	7,04	12 320
Coût de production	1 750	56	98 000

12 x 0,5 = 6 pts

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 3 POINTS



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

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

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	240 000			240 000
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		215 625	240 000	24 375
					4 x 0,75 = 3 pts

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	37 000	3 400	5 550		2 150	7 x 0,75 = 5,25 pts
CHAHINE	42 300	35 300	-	35 300		

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

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

6.

a. Créances clients

		31/12			
3424	Clients douteux ou litigieux			50 760	
3421	Clients				50 760
	Reclassement de la créance sur CHAHINE				
			d°		7 x 0,5 = 3,5 pts
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant			35 300	
3942	PPD des clients et comptes rattachés				35 300
	Dotations de l'exercice 2018				
			d°		7 x 0,5 = 3,5 pts
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			2 150	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant				2 150
	Reprises de l'exercice 2018				
			d°		7 x 0,5 = 3,5 pts

b. Titres et valeurs de placement

		31/12			
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				
			d°		7 x 0,75 = 5,25 pts
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				
			d°		7 x 0,75 = 5,25 pts

7.

- a. C'est un déstockage 1,5 pt
 b. $- 280\ 000 = SF - 280\ 000 \quad SF = 0$ 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^{er} 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
 $\left(\frac{(1+t)^5 - 1}{t}\right) = 5,750741$; d'après la table n° 3 $t = 7\%$ 1 pt
- c. Montant de l'intérêt de la 2^{ème} 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			
		10 x 0,25 = 2,5 pts		

$17\ 348,29 \times \frac{8}{12} = 11\ 565,52$ 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	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT		1 120 100	

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	%	6 x 0,75 = 4,5 pts
Chiffre d'affaires	3 380 000	100 %	
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
	12 x 0,5 = 6 pts				

- 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
9 x 0,25 = 2,25 pts			

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
6 x 0,25 = 1,5 pt				6 x 0,25 = 1,5 pt			

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

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant	
Charges directes				
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
Charges indirectes				
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