



الصفحة
1
4



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2011  
الموضوع

6	المعامل	NS51	الحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مادة الإفجار		شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير: مسلك علوم التدبير المحاسبي	الشعب(ة) أو الميلاد

**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 «**BEAUTAPIS**» 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%	<b>Cédé le 20/08/2010</b> 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. <b>Justifier par les calculs.</b>	1,75 pt
3	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n°1, page n°4.</b>	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. <b>Annexe n°2, page n°4.</b>	3 pt
5	Compléter: a. l'état des créances clients. <b>Annexe n°3, page n°4.</b> b. l'état des titres et valeurs de placement. <b>Annexe n°4, page n°4.</b>	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. <b>Annexe n°5, page n°4.</b>	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.
- La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 11 000 DH.
  - Le stock outil est évalué à 65 000 DH.
  - 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.
  - L'entreprise prévoit de distribuer 32 000 DH de dividendes aux associés au cours de l'exercice 2011.
  - Une fraction, de 40 000 DH, des autres dettes de financement est remboursable dans 2 mois.
- b.
- **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
<b>I</b>	<b>Produits d'exploitation</b>	
	. 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
	<b>Total I</b>	<b>655 800</b>
<b>II</b>	<b>Charges d'exploitation</b>	
	. 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
	<b>Total II</b>	<b>601 590</b>

**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**

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

## TRAVAIL À FAIRE :

1	Compléter le tableau des redressements et des reclassements. <b>Annexe n°6, page n°4.</b>	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. <b>Justifier par les calculs.</b> 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
<b>Immobilisations corporelles</b>				
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.
<b>Valeurs comptables</b>	838020	100 000	884 540	15 060	672 990	716 630	448 000
<b>Valeurs financières</b>							



الصفحة
1
4



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2011  
عناصر الإجابة

6	المعامل	NR51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مادة الإنجاز		شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسبي	الشعب (ة) 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.

## 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
	<b>Dotations aux amortissements 0,25 pt</b>		
	<b>(c'est à dire 0,25 x 10 = 2,5 pt)</b>		

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
	<b>Régularisation de la sortie du matériel de transport A</b>		
	<b>0,25 x 10 = 2,5 pt</b>		

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	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
<b>Immobilisations corporelles</b>				
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 (A<sub>5</sub>)

$$A_5 = 6\,935,24 / (1,12) \\ A_5 = 6\,192,18 \text{ DH} \quad 1,75 \times 3 = 5,25 \text{ pt}$$

**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	Dotations	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	Dotations	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
	<b>Reclassement de la créance sur Adam</b>		
	d°		<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>
6196	D.E aux P.P.D.de l'actif circulant	12 500	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		12 500
	<b>Dotations de l'exercice 2010</b>		
	d°		<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	6 280	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		6 280
	<b>Reprises de l'exercice 2010</b>		
	d°		<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>
6585	Créances devenues irrécouvrables	20 650	
4455	État-TVA facturée	4 130	
3421	Clients		24 780
	<b>Solde de compte du client Anas</b>		
			<b>0,25 x 10 = 2,5 pt</b>



**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
<b>Avis de crédit n°34997</b>			
d° <b>0,25 x 16 = 4 pt</b>			
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP	4 600	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		4 600
<b>Ajustement des provisions sur les actions A conservées</b>			
d° <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>			
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	1 700	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		1 700
<b>Ajustement des provisions sur les actions A vendues</b>			
d° <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>			

**c. Écritures relatives aux stocks de marchandises**

		31/12	
3111	Marchandises	720 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		720 000
<b>Constatation du stock final</b>			
d° <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>			
6196	D.E.P pour dépréciation de l'AC	25 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		25 000
<b>Constatation de la provision sur le stock final</b>			
d° <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>			

**d. Écritures relatives aux provisions pour risques et charges**

		31/12	
4501	Provisions pour litiges	4 000	
7195	Reprises / PPRC		4 000
<b>Diminution de la provision pour litige d'exploitation</b>			
d° <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>			
6195	D.E. aux PPRC	295 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		295 000
<b>Dotation de l'exercice 2010</b>			
d° <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>			

**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
<b>Marchandises non encore reçues</b>			
d° <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>			
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
<b>Facture d'avoir non encore reçue</b>			
d° <b>0,25 x 10 = 2,5 pt</b>			

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.
<b>Valeurs nettes comptables</b>	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
<b>Totaux financiers</b>	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	%
<b>1. Chiffre d'affaires</b>	516 000 + 9 000	<b>525 000</b>	<b>100</b>
<b>2. Coût variable</b>		<b>315 000</b>	<b>60</b>
• Achats revendus de marchandises	289 000		
• Achats consommés de matières et fournitures	6 200		
• Autres charges variables	111 760		
• Produits variables	-91 960		
<b>3. Marge sur coût variable</b>		<b>210 000</b>	<b>40</b>
<b>4. Coût fixe</b>		<b>143 160</b>	
• Charges fixes	200 000		
• Produits fixes	-56 840		
<b>5. Résultat courant</b>		<b>66 840</b>	
	<b>0,5 x 8 = 4 pt</b>	<b>0,5 x 8 = 4 pt</b>	

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