



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)
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	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
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



الصفحة
1
1

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2012
عناصر الإجابة

6	المعامل	NR51	الحاسبة 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 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	$\frac{2\,051\,500}{737\,250} = 2,78 \quad 0,5 \times 2 = 1 \text{ pt}$	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

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{729\,000}{0,51} = 1\,429\,411,76 \text{ DH}$$

0,75 x 3 = 2,25 pt

Calcul du point mort

$$\frac{1\,429\,411,76 \times 12}{2\,900\,000} = 5,91 \rightarrow 5 \text{ mois et } 28 \text{ jours.}$$

0,25 x 4 = 1 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