



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2012
الموضوع

| |
|--------|
| الصفحة |
| 1 |
| 1 |

| | | | | |
|---|-------------|--|----------------------------|------------------|
| 6 | المعامل | RS51 | الحاسبة والرياضيات المالية | المادة |
| 3 | مدة الإنجاز | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسبي | | الشعبة أو المملك |

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 | |
|------------|---|
| 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 | |
|------------|--|
| 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 الاستدراكية 2012
عناصر الإجابة

المملكة المغربية

وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

| | | | | |
|---|-------------|--|-----------------------------|------------------|
| 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 :

$$\text{dotation} = 60\ 000 \times 20\% = 12\ 000$$

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

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% |

$$0,5 \times 12 = 6 \text{ pt}$$

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

$$0,5 \times 12 = 6 \text{ pt}$$

| | 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

$$0,5 \times 6 = 3 \text{ pt}$$

| 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

$$V_0 = 61\,733,73 \times \frac{1-(1,09)^{-4}}{0,09} = 61\,733,73 \times 3,239720 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

$$V_0 = 199\,999,99 \quad 0,75 \text{ pt}$$

$$V_0 = 200\,000 \text{ DH} \quad 0,25 \text{ pt}$$

$$b. \quad A_4 = \frac{61\,733,73}{1,09} = 56\,636,44 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{CRD début période 4} = A_4 = 56\,636,44 \quad 0,5 \text{ pt}$$

$$I_4 = 61\,733,73 - 56\,636,44 = 5\,097,29 \quad 0,5 \times 3 = 1 \text{ pt}$$

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 = $((500 \times 350) + (200 \times 440)) / 100 = 2\ 630$
 Coût de l'unité d'œuvre = $22\ 355 / 2\ 630 = 8,50$

0,75 pt
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
0,25 x 3 = 0,75 pt
0,25 x 3 = 0,75 pt
0,25 x 3 = 0,75 pt
0,25 x 3 = 0,75 pt
0,25 x 3 = 0,75 pt
0,25 x 3 = 0,75 pt
0,25 x 3 = 0,75 pt
0,25 x 3 = 0,75 pt

0,75 pt 0,5 pt 0,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS