

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2013

الموضوع

NS51

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

NOTE :

- o Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- o L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. **Ces éléments sont pris en compte dans la note.**
- o Les **trois** dossiers du sujet sont indépendants.
- o **La page 5 est à rendre obligatoirement avec la copie.**
- o **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie :** éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

DOSSIER 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

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

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

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

DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS SUR IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

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

DOCUMENT N° 3 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

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

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

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

3. État des titres et valeurs de placement

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

N.B :

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

TRAVAIL À FAIRE

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

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

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

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

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

(*) Durables

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

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

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

DOCUMENT N° 3 : CARACTÉRISTIQUES DE L'EMPRUNT

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

DOCUMENT N° 4 : INFORMATIONS FINANCIÈRES

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

TRAVAIL À FAIRE

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

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

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

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

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

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

I. PROCESSUS DE FABRICATION

La fabrication des caisses nécessite le passage par trois ateliers :

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

II. AUTRES INFORMATIONS

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

1. Consommation, production et vente

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

CMUP : Coût Moyen Unitaire Pondéré

2. Main d'œuvre directe

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

3. Autres informations

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

TRAVAIL À FAIRE

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

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

DU 01-01-2012 AU 31-12-2012

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

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

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

ANNEXE N° 3: EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS

DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

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

PPD : Provisions pour dépréciation

HT : Hors trésorerie

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

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

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

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

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

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

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	Poste et Compte
111	Capital social ou personnel
1111	Capital social
148	Autres dettes de financement
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	Provisions pour risques
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités
155	Provisions pour charges
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
292	Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	Provisions pour dépréciation des immobilisations financières
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	Marchandises
3111	Marchandises
312	Matières et fournitures consommables
3121	Matières premières
315	Produits finis
3151	Produits finis
341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
342	Clients et comptes rattachés
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	État - débiteur
3455	État- TVA récupérable
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
349	Comptes de régularisation - actif
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	Titres et valeurs de placement
3500	Titres et valeurs de placement
390	Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	Clients créditeurs, avances et acomptes
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
443	Personnel créditeur
4437	Charges de personnel à payer
445	État-créditeur
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	Comptes de régularisation-passif
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	Autres provisions pour risques et charges
4501	Provisions pour litiges
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

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

Classe 6 : Comptes de charges

N°	Poste et Compte
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
61712	Primes et gratifications
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)

N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	Autres charges non courantes
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	Dotations non courantes
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices

Classe 7 : Comptes de produits

N°	Poste et Compte
711	Ventes de marchandises
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
712	Ventes de biens et services produits
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7127	Ventes de produits accessoires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
713	Variation des stocks de produits
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
718	Autres produits d'exploitation
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
738	Intérêts et autres produits financiers
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
739	Reprises financières ; Transferts de charges
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
751	Produits des cessions d'immobilisations
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
757	Reprises sur subventions d'investissement
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
758	Autres produits non courants
759	Reprises non courantes ; transferts de charges
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant

EXTRAITS DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 9%

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

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

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

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

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

Taux 10%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	10%
n	$(1+i)^n$
1	1,100000
2	1,210000
3	1,331000
4	1,464100
5	1,610510
6	1,771561
7	1,948717
8	2,143589
9	2,357948
10	2,593742

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

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	10%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,100000
3	3,310000
4	4,641000
5	6,105100
6	7,715610
7	9,487171
8	11,435888
9	13,579477
10	15,937425

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

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

Taux 12%

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

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

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

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	12%
n	$\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$
1	0,892857
2	1,690051
3	2,401831
4	3,037349
5	3,604776
6	4,111407
7	4,563757
8	4,967640
9	5,328250
10	5,655555

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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2013

عناصر الإجابة

NR51

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

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

- TOUTE RÉPONSE LOGIQUE EST ACCEPTABLE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

1.

a. Calcul du taux d'amortissement du matériel et outillage

$$50\ 100 = (90\ 000 \times t \times 36/12) + (132\ 000 \times t \times 21/12) \quad t = 10\% \quad 6 \times 0,5 = 3 \text{ pt}$$

b. Dotations aux amortissements de l'exercice 2012

• Frais de constitution : $50\ 000 \times 20\% = 10\ 000$ 2 x 0,5 = 1 pt

• Matériel et outillage : 18 900

○ Machine A = $90\ 000 \times 10\% = 9\ 000$ 2 x 0,5 = 1 pt

○ Machine B = $132\ 000 \times 10\% \times 9/12 = 9\ 900$ 3 x 0,5 = 1,5 pt

• Matériel informatique = $(80\ 000 - 42\ 600) \times 45\% = 16\ 830$ 3 x 1 = 3 pt

c. Enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2012

		31/12	
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	10 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	35 730	
28111	Amortissements des frais de constitution		10 000
28332	Amortissements du matériel et outillage		18 900
28355	Amortissements du matériel informatique		16 830
Dotations de l'exercice 2012			
			16 x 0,25 = 4 pt

d. Écriture comptable relative à la sortie de la machine B

		31/12	
28332	Amortissements du matériel et outillage	33 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	99 000	
2332	Matériel et outillage		132 000
Sortie de la machine B			
			10 x 0,25 x = 2,5 pt

$$\text{Cumul} = 132\ 000 \times 10\% \times \frac{30}{12} = 33\ 000$$

0,5 pt 0,5 pt 1 pt

2. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisation sorties	Cumul d'amortissement fin exercice	
Immobilisation en non-valeurs					
Frais préliminaires	30 000	10 000		40 000	2 x 0,25 = 0,5 pt
Immobilisations corporelles					
Installations techniques, matériel et outillage	50 100	18 900	33 000	36 000	3 x 0,5 = 1,5 pt
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers	42 600	16 830	-	59 430	2 x 0,5 = 1 pt

3. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Provision 2012	Provision 2011	Ajustement	
			Dotation	Reprise
T.V.P	Cédés	-	560	560
	Conservés	910	490	420
		1 pt	2 pt	1 pt
				0,5 pt

4.

a. Écritures relatives aux stocks

		31/12			
3121	Matières premières		485 000		
3151	Produits finis		415 000		
61241	Variation des stocks de matières premières			485 000	
71321	Variation des stocks de produits finis			415 000	
	Constatation des stocks finals	d°	13 x 0,25 = 3,25 pt		
6196	D.E.P pour dépréciation de l'actif circulant		72 000		
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures			72 000	
	Constatation des provisions sur stocks				7 x 0,25 = 1,75 pt

b. Écritures relatives aux charges et des produits

		31/12			
71211	Ventes de produits finis		27 500		
4491	Produits constatés d'avance			27 500	
	Régularisation des produits	d°	7 x 0,5 = 3,5 pt		
6171	Rémunérations du personnel		42 000		
4437	Charges du personnel à payer			42 000	
	Régularisation des charges				7 x 0,25 = 1,75 pt

c. Écritures relatives aux titres

		31/12			
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP		420		
3950	Provisions pour dépréciation des TVP			420	
	Suivant état des titres	d°			
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		560		
7394	Reprise sur provisions pour dépréciation des TVP			560	
	Suivant état des titres	d°			
5141	Banques		14 364		
6147	Services bancaires		760		
34552	État-TVA récupérable sur les charges		76		
6385	Charges nettes sur cession des titres et valeurs de placement		800		
3500	Titres et valeurs de placement			16 000	
	Avis de crédit N° 13				
			0,35 X 30 = 10,5 pt		

Résultat = (190 - 200) x 80 = 800 0,25 pt

5. ANNEXE 3: EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes	
PPD de l'actif circulant (HT)	1 050	72 000	420			560		72 910
								4 x 1,5 = 6 pt

DOSSIER N° 2 : DOCUMENTS DE SYNTHÈSE, ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. ANNEXE N° 4 : Calcul de la CAF

Résultat de l'exercice (bénéfice)	121 000	1 pt
+ Dotation d'exploitation (10 000 + 89 000 + 64 000)	163 000	1,5 pt
- Reprises d'exploitation	84 000	1
- Produits des cessions d'immobilisations	15 000	1
+ Valeurs nettes d'amortissements es immobilisations cédés	137 000	1
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	322 000	0,5 pt

2.

a. Calcul de l'annuité

$$\text{Annuité} = \frac{870\,000 \times 0,09}{2} \div \frac{1 - (1 + 0,09)^{-4}}{3} = 268\,542,03 \quad 1 \text{ pt}$$

b. Dernier amortissement

$$A_4 = 268\,542,03 / 1,09 = 246\,368,83 \quad 3 \times 2 = 6 \text{ pt}$$

c. Dernier intérêt

$$I_4 = 268\,542,03 - 246\,368,83 = 22\,173,20 \quad (\text{ou } 246\,368,95 \times 9\% = 22\,173,20) \quad 3 \times 2 = 6 \text{ pt}$$

3. Calcul des valeurs financières

	a.	b.	c.
	Capitaux propres	D.L.M.T	D.C.T
Valeurs comptables	1 112 200	934 000	273 000
Actif fictif	- 30 000		
Dividendes	- 90 000		90 000
Emprunt à moins d'un an		- 190 242,03	190 242,03
TVP	9 000		
Valeurs financières	1 001 200	743 757,97	553 242,03
	4 x 1 = 4 pt	2 x 1 = 2 pt	3 x 1 = 3 pt

4. Ratio d'autonomie financière

$$\text{a. Ratio d'autonomie financière} = \frac{1\,001\,200}{743\,757,97 + 553\,242,03} = 0,77 \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

L'entreprise finance beaucoup plus son actif par les capitaux étrangers que par ses capitaux propres 2 pt

$$\text{b. Ratio de solvabilité} = \frac{(1\,001\,200 + 743\,758,97 + 553\,241,03)}{(743\,758,97 + 553\,241,03)} = 1,77 \quad 6 \times 0,5 = 3 \text{ pt}$$

L'actif total est capable de couvrir la totalité des dettes. 2 pt



DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES (T.R.C.I)

Éléments	Assemblage	Montage	Finition
Totaux de répartition secondaire	44 000	23 200	90 000
Unité d'œuvre	H MOD	Heure machine	Caisses produites
Nombre d'unité d'œuvre	275	580	400
Coût de l'unité d'œuvre	160	40	225
	1,5 pt	1 pt	2 pt

2. ANNEXE N° 6 : INVENTAIRE PERMANENT DES CONTREPLAQUES TEINTÉES EN BLEU-CIEL (C.M.U.P)

Éléments	Qtés	C.U	Montant	Éléments	Qtés	C.U	Montant
Stocks initial	400		56 000	Sorties	1,5 pt 600	150	90 000
Entrées	700		109 000	Stock final	1,5 pt 500	150	75 000
Totaux	1,5 pt 1 100	150	165 000	Totaux		1 100 150	165 000

3. Coût de production des caisses du modèle CFM

Éléments	Quantité	Prix	Montant	
Charges directes				
Contreplaque teinté bleu ciel	600	150	90 000	
Tiroirs caisses	200	50	10 000	1,5 pt
Mousses isotherme	1 500	60	90 000	1,5 pt
Accessoires	100	24	2 400	1,5 pt
MOD Atelier assemblage	50	15	750	1,5 pt
MOD Atelier montage	25	12	300	1,5 pt
MOD Atelier finition	10	10	100	1,5 pt
Charges indirectes				
Atelier assemblage	50	160	8 000	1,5 pt
Atelier montage	145	40	5 800	1,5 pt
Atelier finition	100	225	22 500	1,5 pt
Coût de production	100	2 298,50	229 850	

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS