

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2014
الموضوع

NS 51

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵜⴰⵏⵔⴰⵏⵜ
ⵏ ⵓⵙⵔⴰⵏ ⵏ ⵓⵙⵔⴰⵏ



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

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

NOTE :

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

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

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

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

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

DOCUMENT N° 2 : IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

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

DOCUMENT N° 3 : CRÉANCES, TITRES ET AUTRES INFORMATIONS

1. Créances clients (Taux de TVA 20%)

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

2. Titres et valeurs de placement

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

Remarque :

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

3. Autres informations

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

DOCUMENT N° 4 : ÉTATS DE SYNTHÈSE

1. Extrait du tableau des amortissements

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

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

2. Extrait du tableau des provisions

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

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

(1)PPD : Provisions pour dépréciation

DOCUMENT N° 5 : OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

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

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

TRAVAIL À FAIRE

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

DOSSIER II : ANALYSE COMPTABLE

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

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

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

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

2. Autres informations :

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

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du tableau des redressements et reclassements

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

2. Autres informations

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

TRAVAIL À FAIRE

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



DOSSIER III : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

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

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

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

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

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

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

1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

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

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

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

3. Stock initial et ventes des coffrets de pièces commémoratives

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

4. Main d'œuvre directe

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

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

TRAVAIL À FAIRE

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

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

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

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

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

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

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

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

Classe 6 : Comptes de charges

N°	Poste et Compte
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
61712	Primes et gratifications
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)

N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	Autres charges non courantes
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	Dotations non courantes
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices
Classe 7 : Comptes de produits	
711	Ventes de marchandises
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
712	Ventes de biens et services produits
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7127	Ventes de produits accessoires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
713	Variation des stocks de produits
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
718	Autres produits d'exploitation
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
738	Intérêts et autres produits financiers
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
739	Reprises financières ; Transferts de charges
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
751	Produits des cessions d'immobilisations
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
757	Reprises sur subventions d'investissement
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
758	Autres produits non courants
759	Reprises non courantes ; transferts de charges
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant

EXTRAITS DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 9%

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

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

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

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

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

Taux 10%

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

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

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

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

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

Taux 12%

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

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

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

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

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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2014
عناصر الإجابة

NR 51

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

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

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

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

DOSSIER I : TRAVAUX D'INVENTAIRE , OPERATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME ET ETATS DE SYNTHÈSE

1. Calcul du taux d'amortissement des frais de constitution

$$48\,000 \times t \times 4 = 38\,400 \quad t = 20\% \quad 3 \text{ pt}$$

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

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2013	224 000	30%	67 200	163 200	156 800	30%	11,11%
2014	156 800	30%	47 040	210 240	109 760	30%	12,5%

0,5 x 12 = 6 pt

3. Dotations de l'exercice 2013

Dotation des frais de constitution = $48\,000 \times 20\% = 9\,600$

$2 \times 1 = 2 \text{ pt}$

Dotation du matériel et outillage = 103 200

• Machine XML = 67 200

1 pt

• Machine WF = $720\,000 \times 10\% \times 6/12 = 36\,000$

$3 \times 1 = 3 \text{ pt}$

4. Enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2013

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	9 600
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	103 200
28111	Amortissements des frais de constitution	9 600
28332	Amortissements du matériel et outillage	103 200
	Dotations de l'exercice 2013	0,25 X 4 = 1 pt
0,25 x 4 = 1 pt		5 x 0,5 = 2,5 pt

5.

a. Écriture comptable relative à la sortie de la machine WF

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	270 000
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	450 000
2332	Matériel et outillage	720 000
	Sortie de la machine WF	0,25 X 3 = 0,75 pt
		7 x 0,5 = 3,5 pt

Cumul = $720\,000 \times 10\% \times 45/12 = 270\,000$

$4 \times 0,25 \times = 1 \text{ pt}$

VNA = $720\,000 - 270\,000 = 450\,000$

$2 \times 0,25 \times = 0,5 \text{ pt}$



b. Retrait des frais de constitution

		31/12		
28111	Amortissements des frais de constitution	48 000		
2111	Frais de constitution		48 000	
	Annulation des frais de constitution			
		7 x 0,25 = 1,75 pt		

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

Client	Créance au 31/12/2013		Provision 2013	Provision 2012	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
RAZI	74 640	62 200	43 540	50 760	-		7 220
ADDI	22 680	18 900	6 615	-		6 615	
ZIAD	98 400	82 000	-	-	82 000		
						11 x 0,25 x = 2,75 pt	

b. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

		31/12		
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		6 615	0,25 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		6 615	
	Dotations de l'exercice			6 615
		d°	5 x 0,25 x = 1,25 pt	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		7 220	0,25 pt
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		7 220	
	Reprises de l'exercice			7 220
		d°	5 x 0,25 x = 1,25 pt	
6585	Créances devenues irrécouvrables		82 000	0,5 pt
4455	État-TVA facturée		16 400	0,5 pt
3421	Clients		98 400	0,5 pt
	Perte de la créance sur le client ZIAD			98 400
		d°	7 x 0,25 x = 1,75 pt	
3424	Clients douteux ou litigieux		22 680	0,25 pt
3421	Clients		22 680	
	Reclassement de la créance sur client ADDI			22 680
		d°	5 x 0,25 x = 1,25 pt	

7. a. Calcul des provisions des titres et valeurs de placement au titre de l'exercice 2013

TVP non cédés = 1 200 x 30 = 36 000 2 x 0,25 = 0,5 pt

b. Titres et valeurs de placement

		31/12		
5141	Banques		126 900	
6147	Services bancaires		1 000	
34552	État-TVA récupérables sur charges		100	
6385	Charges nettes sur cessions de TVP		16 000	
3500	Titres et valeurs de placement			144 000
	Avis de crédit n°6254			
		d°	16 x 0,25 x = 4 pt	
6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement		36 000	0,25 pt
3950	PPD des titres et valeurs de placement			36 000
	Dotations de l'exercice			36 000
		d°	5 x 0,25 x = 1,25 pt	

8.

a. Stocks

31/12

3912	PPD des matières et fournitures	23 500	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		23 500
	Annulation de la provision du stock initial des matières premières		$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$
	d°		$5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$
3121	Matières premières	84 000	0,25 pt
61241	Variation des stocks de matières premières		84 000
	Constatation du stock final des matières premières		
	d°		$5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant	4 200	
3912	PPD des matières et fournitures		4 200
	Constatation de la provision du stock final des matières premières		$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$
	d°		$5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$

b. Provisions pour risques et charges

31/12

1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités	11 000	
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges		11 000
	Reprise de l'exercice 2013		
	d°		$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}$

c. Charges et produits

31/12

61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,)	1 400	
3458	État-autres comptes débiteurs	196	
4417	Fournisseurs-factures non parvenues		1 596
	Consommation d'électricité		$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$
	d°		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$
34271	Clients-factures à établir	10 080	
71211	Ventes de produits finis		8 400
4458	État-Autres comptes créditeurs		1 680
	Produits livrés sans facture		$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$
	d°		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$

9. ANNEXE N° 3 EXTRAIT DE L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G) Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

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

				Exercice	
I		=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
II	3	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)	5 300 000	0,5 pt
	4		• Ventes de biens et services produits	5 300 000	
	5		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III		-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE : (6 +7)	4 112 000	1 pt
	6		• Achats consommés de matières et fournitures	3 294 820	
IV	7		• Autres charges externes	817 180	1 pt
		=	VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	1 188 000	
	8	+	Subventions d'exploitation	-	
V	9	-	Impôts et taxes	35 250	1 pt
	10	-	Charges de personnel	476 750	
		=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	676 000	
		=	OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	-	
VIII		=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	390 000	1,5 pt
IX		+	RÉSULTAT NON COURANT	49 600	
X	15	-	Impôts sur les résultats	112 800	0,5 pt
			RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE	326 800	

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

1		Résultat net de l'exercice	326 800	
2	+	Dotations d'exploitation (1) (9 600 + 103 200)	112 800	2 pt
3	+	Dotations financières (1)	-	
4	+	Dotations non courantes (1)	-	
5	-	Reprises d'exploitation (2)	-	
6	-	Reprises financières (2)	9 000	0,5 pt
7	-	Reprises non courantes (2) (3)	11 000	0,5 pt
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	469 000	
9	+	Valeurs nettes d'amortissement des immobilisations cédées	517 500	
I	=	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	468 100	0,5 pt

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

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

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

10.

a. Dernière ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt

Période	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital de fin de période
4	203 891,22	18 350,22	203 891,22	222 241,44	-
	0,75 pt	0,75 pt	0,75 pt	0,25 pt	0,5 pt

$$A_4 = 222\,241,44 / (1 + 0,09) = 203\,891,22 \quad 1 \times 3 = 3 \text{ pt}$$

$$I_4 = 222\,241,44 - 203\,891,22 = 18\,350,22 \quad 1 \times 2 = 2 \text{ pt}$$

b. Calcul du montant de l'emprunt

$$K_0 = 222\,241,44 \times \frac{1 - (1,09)^{-4}}{0,09} = 720\,000$$

1 pt 2 pt 1 pt

DOSSIER II : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Calcul du chiffre d'affaires

$$\text{Chiffre d'affaires} = 700\,000 + 1\,100\,000 = 1\,800\,000 \quad 2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$$

b. Calcul du coût variable

$$\text{Coût variable} = 300\,000 + 680\,000 + 340\,000 - 150\,000 = 1\,170\,000 \quad 4 \times 0,75 = 3 \text{ pt}$$

2. Tableau d'exploitation différentiel

Élément	Montant	%	
Chiffre d'affaires	1 800 000	100%	0,25 pt
Coût variable	1 170 000	65%	0,5 pt
Marge sur coût variable	630 000	35%	0,5 x 2 = 1 pt
Coût fixe	780 000		1 pt
Résultat courant	-150 000		0,25 pt

3.

Le résultat courant de l'entreprise au titre de l'exercice 2013 s'est soldé par une perte de 150 000. Cette situation signifie qu'elle n'a pas atteint son seuil de rentabilité. 1,5 pt

4. Extrait du tableau de redressements et de reclassements

Élément	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme	Dettes à court terme
Totaux comptables	331 200	654 900	288 000	862 230
Stock outil	+ 18 000			
Emprunt			- 15 700	+ 15 700
Dividendes		- 12 500		+ 12 500
Valeurs financières	349 200	642 400	272 300	890 430
0,5 x 9 = 4,5 pt				

5.

a. Fonds de roulement liquidité

$$\text{Fonds de roulement liquidité} = 642\,400 + 272\,300 - 349\,200 = 565\,500$$

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

b. Ratio d'autonomie financière

$$\text{Ratio d'autonomie financière} = \frac{642\,400}{272\,300 + 890\,430} = 0,55$$

0,5 x 3 = 1,5 pt

c. Interprétation

- Situation d'équilibre financier. Immobilisations financées intégralement par les ressources permanentes. **0,75 pt**
- Les capitaux propres représentent 55% des dettes. Le financement de l'activité de l'entreprise est basé en majorité sur les dettes. **0,75 pt**

DOSSIER III : COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Calcul du coût de l'unité d'œuvre

$$\text{Coût UO} = \frac{72\,000}{7\,200} = 10$$

1,5 pt

2. Coût de production

Éléments	Qtés	CU	Montant	
Charges directes				
Anneaux de cuivre	21 000	20	420 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Figurines de cuir	21 000	12	252 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Coffrets vides	21 000	7,80	163 800	0,5 x 3 = 1,5 pt
MOD Assemblage	4 520	60	271 200	0,5 x 2 = 1 pt
MOD Finition	3 600	60	216 000	0,5 x 2 = 1 pt
Charges indirectes				
Atelier Assemblage	21 000	5	105 000	1 x 3 = 3 pt
Atelier Conditionnement	21 000	2	42 000	1 x 3 = 3 pt
Coût de production	21 000	70	1 470 000	

1 pt

3. Compte d'inventaire permanent de coffrets des pièces commémoratives

Éléments	Qtés	C.U	Montants	Éléments	Qtés	C.U	Montants
Stock initial	0,5 pt	4 000	330 000	Sorties			
				Office	1,5 pt	14 000	72
				Particuliers	1,5 pt	7 200	72
Entrées	1,5 pt	21 000	1 470 000	Stock final	0,5 pt	3 800	273 600
Totaux	0,5 pt	25 000	1 800 000	Totaux		25 000	1 800 000

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS