

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
- الدورة الاستدراكية 2015  
- الموضوع

RS 51

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵎⴰⵔⴷⴰⵢⵜ  
ⵏ ⵉⵔⵎⴰⵏⵉⵜ ⵏ ⵉⵔⵎⴰⵏⵉⵜ  
ⵏ ⵉⵔⵎⴰⵏⵉⵜ ⵏ ⵉⵔⵎⴰⵏⵉⵜ



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

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

**Note :**

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- 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.
- Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- La page 5 est à rendre obligatoirement avec la copie.
- 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

**DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE, PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPERATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME**

L'entreprise « **VET-GHARB** », installée dans la zone industrielle de kénitra, est spécialisée dans la fabrication de diverses catégories de vêtements destinés au marché local.

Le directeur financier vous demande d'effectuer certains travaux relatifs à l'**exercice 2014**. Pour cette raison, il met à votre disposition les documents suivants :

**DOCUMENT N° 1 : ÉTAT DES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES**

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Durée ou taux constant	Observation
Frais d'augmentation du capital	80 000	01/09/2014	Linéaire	5 ans	-
Matériel et outillage	950 000	16/04/2014	Dégressif	10%	Coefficient fiscal : 3
Mobilier de bureau	68 400	04/11/2009	Linéaire	5 ans	Cédé le 17/06/2014.

**DOCUMENT N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS : ANNEXE N° 2 ; PAGE N° 5**

**DOCUMENT N° 3 : FINANCEMENT DE L'ACQUISITION DU MATÉRIEL ET OUTILLAGE**

L'acquisition du matériel et outillage a été financée comme suit :

- Une partie au comptant ;
- Le reste par un emprunt, contracté le 01/04/2014 et remboursable par **trois annuités constantes de fin de période** d'un montant de **72 380,66 DH chacune**. Les intérêts sont calculés au taux annuel de 10%.

**DOCUMENT N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)**

Client	Créance TTC au 01/01/2014	Règlement 2014	Provision 2013	Observation 2014
FARID	21 600	12 000	7 000	Règlement pour solde.
HASSAN	8 400	-	-	Récupération probable de 60% de la créance.

## DOCUMENT N° 5 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au		Cession du 28/12/2014
			31/12/2013	31/12/2014	
Titres de participation	300	220	190	212	150 actions au prix unitaire de 212 DH (1)

(1) La banque a prélevé 250 DH de commissions hors taxes. La TVA sur commissions est au taux de 10%. Avis de crédit n°225.

Aucune écriture relative à la cession n'a été passée.

## DOCUMENT N° 6 : AUTRES RÉGULARISATIONS

## a. stocks

Le stock de matières premières au 31/12/2014 est de 650 000 DH.

## b. Régularisation des charges et produits

- Le contrat d'assurance annuelle des machines, d'un montant de 9 000 DH, a été renouvelé et comptabilisé le 01/03/2014. L'assurance couvre la période allant du 01/03/2014 au 28/02/2015.
- Une facture de vente n'est pas encore adressée au client, alors que les produits finis correspondants ont été livrés le 29/12/2014. Montant : 45 000 DH hors taxes. TVA au taux de 20%.

## c. Provisions pour risques et charges : Annexe n°5, page n°5

## TRAVAIL À FAIRE

1	Remplir l'extrait du plan d'amortissement du matériel et outillage. <b>Annexe n° 1, page n° 5.</b>	1 pt
2	a. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014. b. Enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014. c. Régulariser la cession du mobilier de bureau. <b>Justifier par les calculs.</b>	1,75 pt
3	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 2, page n° 5.</b>	0,5 pt
4	a. Calculer le montant de l'emprunt. <b>Arrondir au dirham supérieur.</b> b. Calculer le montant du premier amortissement. c. Présenter la deuxième ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt. <b>Justifier par les calculs.</b>	2 pt
5	Compléter : a. l'état des créances clients. <b>Annexe n° 3, page n° 5 ;</b> b. l'état des titres de participation. <b>Annexe n° 4, page n° 5.</b>	1,5 pt
6	Passer au journal toutes les écritures d'inventaire relatives aux : a. créances clients ; b. titres de participation ; c. stocks ; d. charges et produits. <b>Justifier par les calculs la régularisation de la prime d'assurance.</b>	4,25 pt
7	Cocher par une croix la proposition correcte. <b>Annexe n° 5, page n° 5.</b>	0,25 pt
8	Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. <b>Annexe n° 6, page n° 5.</b>	1,25 pt

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **GROS-ALIM** », a pour activité la commercialisation des denrées alimentaires en gros. Le chef de son service de comptabilité vous demande de réaliser certains travaux d'analyse comptable au titre de l'**exercice 2014**. À cet effet, il vous fournit les documents suivants :

### DOCUMENT N°1 : DONNÉES D'EXPLOITATION

- Coût fixe : 300 000 DH.
- Seuil de rentabilité : 750 000 DH.
- Résultat courant : 180 000 DH.

### DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

#### 1. Extrait du tableau des redressements et reclassements

Élément	Actif immobilisé	Trésorerie-Actif	Capitaux propres	Dettes à long et moyen termes	Dettes à court terme
Valeurs financières	1 160 000	?	1 350 500	610 000	339 500

#### 2. Autres informations

- La valeur comptable de la trésorerie-actif est de 172 400 DH.
- Les titres et valeurs de placement (TVP), d'un montant de 65 400 DH, sont facilement cessibles.
- Des effets à recevoir, d'un montant de 37 200 DH, sont escomptables.

#### TRAVAIL À FAIRE

1	<p>a. Calculer le taux de la marge sur coût variable.</p> <p>b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. <b>Justifier par les calculs.</b></p> <p>c. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.</p>	1,5 pt
2	<p>Calculer :</p> <p>a. la valeur financière de la trésorerie-actif ;</p> <p>b. le ratio de financement permanent ;</p> <p>c. le ratio de solvabilité générale ;</p> <p>d. le ratio d'autonomie financière.</p>	1 pt
3	Interpréter chacun des ratios obtenus.	0,5 pt

## DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « **SODA-TOP** » fabrique et commercialise deux sortes de SODA en bouteilles :

- Bouteilles de SODA « **SUCRÉ** » ;
- Bouteilles de SODA « **LIGHT** ».

## DOCUMENT N° 1 : PROCESSUS DE FABRICATION

Atelier « Mélange »	Le nectar de fruit en poudre est mélangé avec des agents de conservation et de l'eau pour obtenir du <b>SODA liquide</b> . La totalité du <b>SODA liquide</b> passe directement dans l'atelier préparation.
Atelier « Préparation »	<ul style="list-style-type: none"> <li>• À 50% du <b>SODA liquide</b> obtenu on ajoute du sucre blanc pour obtenir le <b>SODA « SUCRÉ »</b> ;</li> <li>• À l'autre moitié du <b>SODA liquide</b> obtenu on ajoute du sucre allégé (édulcorant) pour obtenir le <b>SODA « LIGHT »</b>.</li> </ul> Les deux variétés de SODA obtenues sont gazéifiées et pasteurisées avant de passer sans stockage intermédiaire dans l'atelier conditionnement.
Atelier « Conditionnement »	Les SODAS « <b>LIGHT</b> » et « <b>SUCRÉ</b> » sont mis dans des bouteilles d'une <b>contenance d'un litre</b> .

## DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AU MOIS DE FÉVRIER 2015

## 1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

	Approvisionnement	Mélange	Préparation	Conditionnement
Total de la répartition secondaire	39 000	105 000	528 000	54 000
Nature de l'unité d'œuvre	100 DH d'achat de Nectar de fruit en poudre	Heure MOD	Litre de SODA obtenu	Heure MOD
Nombre d'unités d'œuvre	7 800	3 500	176 000 (1)	5 400
Coût de l'unité d'œuvre	5	30	3	10

(1) dont 96 000 litres pour le SODA « **SUCRÉ** »

## 2. État et mouvements des matières premières, des fournitures et des emballages.

Élément	Stock au 1 <sup>er</sup> février	Achat	Consommation
Nectar de fruit en poudre	30 000 kg à 16,70 DH le kg	50 000 kg à 15,6 DH le kg	60 000 kg au CMUP de 16,5 DH
Sucre blanc	-	510 000 DH	38 000 DH
Sucre allégé	-	120 000 DH	110 000 DH
Bouteilles vides	50 000 bouteilles	160 000 bouteilles	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 176 000 bouteilles dont 96 000 pour le produit SODA « <b>SUCRÉ</b> ».</li> <li>• Le CMUP est de 1 DH.</li> </ul>

## 3. Main d'œuvre directe (MOD)

Conditionnement	5 400 heures à 15 DH de l'heure dont 1 400 heures pour les bouteilles de SODA « <b>LIGHT</b> »
-----------------	--

## 4. État et mouvements des produits

Élément	Stock au 1 <sup>er</sup> février	Production	Sortie
SODA liquide	-	150 000 litres	150 000 litres
Bouteilles de SODA « <b>SUCRÉ</b> »	24 000 bouteilles à 55 DH l'une	96 000 bouteilles	70 000 bouteilles

## 5. Autres informations

- Le coût de production du **SODA liquide** est de 8,4 DH le litre.
- L'eau et le gaz sont considérés comme des charges indirectes.
- Les sorties des stocks sont évaluées selon la **méthode du coût moyen unitaire pondéré (CMUP)** avec cumul du stock initial.

## TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le coût d'achat de la matière première « <b>Nectar de fruit en poudre</b> ».	1,5 pt
2	Calculer le coût de production des bouteilles de SODA « <b>SUCRÉ</b> ».	2,5 pt

## ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

## ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL ET OUTILLAGE

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2014							
2015							

## ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Élément	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
Frais préliminaires				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	57 000			

## ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Nom	Créance HT au 31/12/2014	Provision 2014	Provision 2013	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
				Dotation	Reprise	
FARID			7 000			
HASSAN			-			

## ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titres	Nombre	Provision 2014	Provision 2013	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Cédés					
Conservés					

## ANNEXE N° 5 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Situation	Proposition
La provision pour risques et charges est destinée à couvrir des risques correspondant à une :	<input type="checkbox"/> baisse probable d'une créance de l'Actif
	<input type="checkbox"/> baisse probable d'une dette du Passif
	<input type="checkbox"/> augmentation probable d'une créance de l'Actif
	<input type="checkbox"/> augmentation probable d'une dette du Passif

## ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

Résultat net de l'exercice	350 000
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Produits des cessions d'immobilisations	61 800
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	
Distributions de bénéfices	43 150
<b>AUTOFINANCEMENT</b>	

## EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

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

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

Classe 2 (suite)	
N°	Poste et Compte
<b>292</b>	<b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>
2920	PPD des immobilisations incorporelles
<b>293</b>	<b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b>
2930	PPD des immobilisations corporelles
<b>294/295</b>	<b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b>
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
N°	Poste et Compte
<b>311</b>	<b>Marchandises</b>
3111	Marchandises
<b>312</b>	<b>Matières et fournitures consommables</b>
3121	Matières premières
<b>315</b>	<b>Produits finis</b>
3151	Produits finis
<b>341</b>	<b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
<b>342</b>	<b>Clients et comptes rattachés</b>
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3425	Clients-Effets à recevoir
34271	Clients- factures à établir
<b>345</b>	<b>État - débiteur</b>
3455	État- TVA récupérable
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
<b>349</b>	<b>Comptes de régularisation - actif</b>
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
<b>350</b>	<b>Titres et valeurs de placement</b>
3500	Titres et valeurs de placement
<b>390</b>	<b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>
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)	
N°	Poste et Compte
<b>441</b>	<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
<b>442</b>	<b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
<b>445</b>	<b>État-créditeur</b>
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
<b>449</b>	<b>Comptes de régularisation-passif</b>
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
<b>450</b>	<b>Autres provisions pour risques et charges</b>
4501	Provisions pour litiges
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
N°	Poste et Compte
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

## Classe 6 : Comptes de charges

N°	Poste et Compte
<b>611</b>	<b>Achats revendus de marchandises</b>
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
<b>612</b>	<b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>
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
<b>613/614</b>	<b>Autres charges externes</b>
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
<b>616</b>	<b>Impôts et taxes</b>
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
<b>617</b>	<b>Charges de personnel</b>
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
<b>618</b>	<b>Autres charges d'exploitation</b>
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
<b>619</b>	<b>Dotations d'exploitation</b>
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.
61935	D.E.A des mobilier, matériel de bureau et aménagement divers
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
<b>631</b>	<b>Charges d'intérêts</b>
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
<b>638</b>	<b>Autres charges financières</b>
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
<b>639</b>	<b>Dotations financières</b>
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières

## Classe 6 (suite)

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

## Classe 7 : Comptes de produits

N°	Poste et Compte
<b>711</b>	<b>Ventes de marchandises</b>
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
<b>712</b>	<b>Ventes de biens et services produits</b>
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
<b>713</b>	<b>Variation des stocks de produits</b>
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
<b>718</b>	<b>Autres produits d'exploitation</b>
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
<b>719</b>	<b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>
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
<b>738</b>	<b>Intérêts et autres produits financiers</b>
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
<b>739</b>	<b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
<b>751</b>	<b>Produits des cessions d'immobilisations</b>
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
<b>757</b>	<b>Reprises sur subventions d'investissement</b>
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
<b>758</b>	<b>Autres produits non courants</b>
<b>759</b>	<b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>
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	0,201403
9	0,187679
10	0,176984



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
- الدورة الاستدراكية 2015 عناصر  
- الإجابة -

RR 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 علوم الاقتصاد والتدبير: مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note : le correcteur est prié de :

- Accepter toute réponse logique.
- Veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
  - ne comportant pas de montants ;
  - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés
- Éviter la double sanction dans la notation des réponses liées.
- Corriger successivement les questions dépendantes (annexes-calculs, annexes écritures, calculs interprétations et commentaires ...etc.)
- Ramener la note finale sur 20 en divisant par 6.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET MATHÉMATIQUES FINANCIÈRES

1. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL ET OUTILLAGE

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2014	950 000	30%	10%	30%	213 750	213 750	736 250
2015	736 250	30%	10,81%	30%	220 875	434 625	515 375
	0,5 x 2 = 1 pt	0,5	0,5 x 2 = 1 pt	0,25 x 2 = 0,5 pt	0,5 x 2 = 1 pt	0,5 x 2 = 1 pt	0,5 x 2 = 1 pt

2.

a. Calcul des dotations aux amortissements

Dotation des frais d'augmentation du capital =  $80\ 000 / 5 = 16\ 000$

$2 \times 0,75 = 1,5\ pt$

Dotation du matériel et outillage = 213 750

0,25 pt

Dotation du mobilier de bureau =  $68\ 400 \times 20\% \times 6/12 = 6\ 840$

$3 \times 0,75 = 2,25\ pt$

b. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements

31/12

6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	16 000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	220 590	
28113	Amortis. des frais d'augmentation du capital		16 000
28332	Amortis. du matériel et outillage		213 750
28351	Amortis. du mobilier de bureau		6 840
	<b>Dotations de l'exercice</b>	<b>16 pt x 0,25 = 4 pt</b>	

c. Écritures comptables relatives à la sortie du mobilier de bureau

28351	Amortis. du mobilier de bureau	63 840	68 400
6513	VNA des immob. corporelles cédées	4 560	
2351	Mobilier de bureau		
	<b>Sortie du mobilier</b>	<b>10 x 0,125 = 1,25 pt</b>	

Cumul = 68 400 x 20% x 56/12 = 63 840      3 x 0,25 = 0,75 pt  
 VNA = 68 400 - 63 840 = 4 560      2 x 0,25 = 0,5 pt

3. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Élément	Cumul début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissement sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Frais préliminaires	-	16 000    0,75 pt	-	16 000
Installations techniques, matériel et outillage	-	213 750    0,75 pt	-	213 750
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers	57 000	6 840    0,75 pt	63 840    0,75 pt	-

4.

a. Montant de l'emprunt

$72\,380,66 = V_0 \times 0,1 \times (1 - (1,1)^{-3})$       1,25 x 2 = 2,5 pt  
 $V_0 \approx 180\,000 \text{ DH}$       1 pt

b. Calcul du premier amortissement de l'emprunt

$A_1 = 180\,000 \times \frac{0,1}{(1,1)^3 - 1} = 54\,380,66$       1,25 x 3 = 3,75 pt

c. 2<sup>ème</sup> ligne du tableau d'amortissement

Période	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital de fin de période
2	125 619,4	12 561,94	59 818,72	72 380,66	65 800,68
	0,25 pt	0,25 pt	0,25 pt	-	0,25 pt

$A_2 = 54\,380,66 / (1,1) = 59\,818,72$       0,5 x 3 = 1,5 pt

$I_2 = 72\,380,66 - 59\,818,72 = 12\,561,94$       0,25 x 3 = 0,75 pt

$KRD \text{ début } 2 = \frac{12\,561,94}{0,1} = 125\,619,4$       0,25 x 3 = 0,75 pt

$KRD \text{ fin } 2 = 125\,619,4 - 59\,818,72 = 65\,800,68$       0,25 x 3 = 0,75 pt

5.

a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Nom	Créance au 31/12/2014 HT	Provision 2014	Provision 2013	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
				Dotations	Reprise	
FARID	8 000	-	7 000		7 000	8 000
HASSAN	7 000	2 800	-	2 800		
	0,75 x 2 = 1,5 pt	0,75 pt		0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

TITRE	Nombre	Provision 2014	Provision 2013	Ajustement	
				Dotations	Reprise
Cédés	150	-	4 500		4 500
Conservés	150	1 200	4 500		3 300
		1,25 pt	1,25 x 2 = 2,5 pt		0,75 x 2 = 1,5 pt

6.

a. Créances clients

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux		8 400	
3421	Clients			8 400
<b>Reclassement de la créance sur le client Hassan</b>				
		d°		<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>
6196	D.E.P.P.D. de l'actif circulant		2 800	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			2 800
<b>Dotation de l'exercice</b>				
		d°		<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		8 000	
4455	État-TVA facturée		1 600	
3424	Clients douteux ou litigieux			9 600
<b>Solde du compte du client Farid</b>				
		d°		<b>0,5 x 10 = 5 pt</b>
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		7 000	
7196	R/P.P.D. de l'actif circulant			7 000
<b>Reprises de l'exercice</b>				
				<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>

b. Titres

		31/12		
5141	Banques		31 525	
6147	Services bancaires		250	
34552	État-T.V.A. récupérable sur les charges		25	
7514	P.C. des immobilisations financières			31 800
<b>Avis de crédit n° 225</b>				
		d°		<b>0,25 x 13 = 3,25 pt</b>
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées		33 000	
2510	Titres de participation			33 000
<b>Constatation de la sortie des 150 actions cédées</b>				
		d°		<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>
2951	P.P.D. des titres de participation		7 800	
7392	R.P.P.D. des immobilisations financières			7 800
<b>Reprises de l'exercice</b>				
				<b>0,5 x 7 = 3,5 pt</b>

c. Stocks

		31/12		
3121	Matières premières		650 000	
61241	Variation des stocks des matières premières			650 000
<b>Constatation du stock final</b>				
				<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>

d. Charges et produits

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		1 500	
6134	Primes d'assurances			1 500
<b>Régularisation de la charge</b>				
				<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>

Assurance à régulariser  $(9\ 000 / 12) \times 2 = 1\ 500$

$3 \times 0,25 = 0,75\ pt$

		d°		
34271	Clients-factures à établir		54 000	
71211	Ventes de produits finis			45 000
4458	État- autres comptes créditeurs			9 000
<b>Régularisation de la vente</b>				
				<b>0,25 x 10 = 2,5 pt</b>

7. ANNEXE N° 5 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Situation	Proposition	
La provision pour risques et charges est destinée à couvrir des risques correspondant à une :	<input checked="" type="checkbox"/> augmentation probable d'une dette du Passif	1,5 pt

8. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) -  
AUTOFINANCEMENT

Résultat de l'exercice	350 000	
Dotations d'exploitation : (16 000 + 213 750 + 6 840)	236 590	3 pt
Reprises financières	7 800	1,5 pt
Produits des cessions d'immobilisations	61 800	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées (4 560 + 33 000)	37 560	1,5 pt
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>554 550</b>	<b>0,75 pt</b>
Distributions de bénéfices	43 150	
<b>AUTOFINANCEMENT</b>	<b>511 400</b>	<b>0,75 pt</b>

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Calcul du taux de marge sur coût variable

$$T M/cv = CF/SR = 300\ 000 / 750\ 000 = 0,4 \text{ Soit } 40\%$$

2 x 1,5 = 3 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel

Éléments	Montants	%	
Chiffre d'affaires	1 200 000	100	0,5 pt
Coût variable	720 000	60	0,5 pt
Marge sur coût variable	480 000	40	0,5 pt
Coût fixe	300 000		0,5 pt
Résultat courant	180 000		0,5 pt

$$M/CV = 300\ 000 + 180\ 000 = 480\ 000 \quad 2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

$$M/CV = 0,4 \times CA$$

$$CA = 480\ 000 / 0,4 = 1\ 200\ 000$$

2 x 0,25 = 0,5 pt

$$\text{Taux du CV} = 100 - 40 = 60$$

2 x 0,25 = 0,5 pt

$$CV = 1\ 200\ 000 \times 60\% = 720\ 000$$

2 x 0,25 = 0,5 pt

c.

$$\text{Indice de sécurité} = [(1\ 200\ 000 - 750\ 000) / 1\ 200\ 000] \times 100 = 37,50\%$$

3 x 0,25 = 0,75 pt

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 37,50 % sans devenir déficitaire.

0,75 pt

2.

a. Valeur financière de la trésorerie-actif = (172 400 + 65 400 + 37 200) = 275 000

3 x 0,5 pt = 1,5 pt

b. Ratio de financement permanent (1 350 500 + 610 000) / 1 160 000 = 1,69

3 x 0,5 = 1,5 pt

c. Ratio de solvabilité générale 2 300 000 / (610 000 + 339 500) = 2,42

3 x 0,5 = 1,5 pt

d. Ratio d'autonomie financière 1 350 500 / (610 000 + 339 500) = 1,42

3 x 0,5 = 1,5 pt

3. Interprétation :

Les ressources stables financent la totalité des immobilisations.

1 pt

L'entreprise est solvable. L'actif permet de rembourser toutes les dettes.

1 pt

L'entreprise finance son activité essentiellement par ses capitaux propres.

1 pt

## DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

## 1. Coût d'achat du nectar de fruit en poudre

Nature	Q	CU	M
<b>Charges directes</b>			
Prix d'achat	50 000	15,6	780 000
<b>Charges indirectes</b>			
Frais d'approvisionnement	7 800	5	39 000
<b>Coût d'achat</b>	<b>50 000</b>	<b>16,38</b>	<b>819 000</b>

3 x 1 = 3 pt

3 x 1,5 = 4,5 pt

1,5 pt

## 2. Coût de production des bouteilles SODA « SUCRÉ »

Nature	Q	CU	M
<b>Charges directes</b>			
Soda liquide	75 000	8,4	630 000
Sucre blanc			38 000
Bouteilles vides	96 000	1	96 000
MOD Atelier "Conditionnement"	4 000	15	60 000
<b>Charges indirectes</b>			
Frais Atelier "Préparation"	96 000	3	288 000
Frais Atelier "Conditionnement"	4 000	10	40 000
<b>Coût de production</b>	<b>96 000</b>	<b>12</b>	<b>1 152 000</b>

3 X 0,75 = 2,25 pt

1 pt

3 X 0,75 = 2,25 pt

3 X 0,75 = 2,25 pt

3 X 1 = 3 pt

3 X 1 = 3 pt

1,25 pt

## PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS