

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2016  
- الموضوع -

ⵜⴰⴳⴷⴰⵢⵜ ⵏ ⵎⴰⴳⴷⴰⵢⵜ  
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵏ ⵔⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ  
ⵏ ⵔⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵏ ⵔⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم  
والامتحانات والتوجيه

NS 51

3 مدة الإنجاز

الحاسبة 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.
- Les pages 5 et 6 sont 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 DE FIN D'EXERCICE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

La société « AL HANA SARL », est une entreprise spécialisée dans la commercialisation de toutes sortes de couvertures. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour procéder à des calculs financiers et effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2015.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

Compte	Informations			
Frais de publicité	• Extrait du bilan au 31/12/2014			
	Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
	Frais préliminaires	48 000	28 800	19 200
Matériel de transport	• Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2015			
	N°	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
	2340	Matériel de transport	240 000	
	2834	Amortissements du matériel de transport		136 000
Mobilier de bureau	• Cession du 15/02/2015			
	La société a cédé l'unique véhicule qu'elle possède pour 50 000 DH. Ce véhicule, acquis le 01/03/2012, est amorti linéairement sur 5 ans.			
Mobilier de bureau	Extrait du plan d'amortissement du mobilier de bureau. Annexe n° 1, page n° 5.			

DOCUMENT N° 2 : EMPRUNTS INDIVIS ET RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

Le véhicule, acquis le 01/03/2012, a été financé par un emprunt indivis remboursable par annuités constantes de fin de période.

1. Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Montant de l'emprunt : 240 000 DH		1 <sup>ère</sup> échéance : 01/03/2013			
Taux d'intérêt annuel : 10%		Durée : 5 ans			
Période	Capital dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital de fin de période
1 du 01/03/2012 au 01/03/2013			39 311,39	63 311,39	
4 du 01/03/2015 au 01/03/2016		10 987,93			



## 2. Régularisation des charges et produits

Régularisation des charges d'intérêts de l'emprunt indivis (TVA au taux de 10 %) ; **Annexe n° 3 ; Page n° 5.**

### DOCUMENT N° 3 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

#### 1. CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20 %)

##### a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2015

N°	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
3424	Clients douteux ou litigieux	220 800	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		93 200

##### b. État des créances clients : **Annexe n° 4 ; Page n° 5.**

#### 2. TERRAINS

Valeur d'entrée	Provision au 31/12/2014	Autres informations
300 000	20 000	<ul style="list-style-type: none"> <li>La valeur au 31/12/2015 est estimée à 340 000 DH.</li> <li>Le caractère de la dépréciation est non courant.</li> </ul>

#### 3. STOCKS

L'inventaire physique au 31/12/2015 fait état d'un stock de marchandises de 180 000 DH. Une provision de 5% s'avère nécessaire.

#### 4. TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (TVP)

##### a. Situation des titres au 01/01/2015

- Le portefeuille des titres est constitué de 56 actions « **MBA** » pour un prix d'achat global de 16 184 DH.
- La provision constituée au 31/12/2014 était de 2 744 DH.

##### b. Informations complémentaires au 31/12/2015

Titre	Cession du 29/12/2015	
	Nombre	Avis bancaire
Action « <b>MBA</b> »	56	L'avis de crédit bancaire n° 16, non encore enregistré, mentionne les éléments suivants: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ prix de cession global : 16 800 DH ;</li> <li>✓ commissions hors taxes : 2,5 DH par titre ;</li> <li>✓ TVA au taux de 10 %.</li> </ul>

#### 5. PROVISION POUR RISQUES (caractère non courant)

Suite à un contrôle fiscal effectué par l'administration des impôts le 05/12/2015, l'entreprise risque de payer une pénalité de 10 000 DH au cours de l'exercice 2016.

#### TRAVAIL À FAIRE

<b>1</b>	<b>a.</b> Retrouver, par le calcul, la date d'entrée du matériel de transport. <b>b.</b> Compléter l'extrait du plan d'amortissement du mobilier de bureau. <b>Annexe n° 1, page n° 5.</b> <b>c.</b> Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.	<b>1,75 pt</b>
<b>2</b>	Enregistrer au journal les écritures de régularisation relatives : <b>a.</b> aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015 ; <b>b.</b> à la sortie du véhicule cédé. <b>Justifier par les calculs.</b>	<b>1,75 pt</b>
<b>3</b>	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 2, page n° 5.</b>	<b>0,5 pt</b>
<b>4</b>	À l'aide de l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis : <b>a.</b> calculer le montant du 4 <sup>ème</sup> amortissement. <b>b.</b> déterminer le montant du capital dû au début de la 4 <sup>ème</sup> période.	<b>1,25 pt</b>
<b>5</b>	<b>a.</b> Calculer le montant des intérêts de l'emprunt indivis à régulariser au 31/12/2015. <b>b.</b> Cocher, par une croix, la bonne réponse. <b>Annexe n° 3 ; page n° 5.</b>	<b>0,75 pt</b>
<b>6</b>	<b>a.</b> Compléter l'état des créances clients. <b>Annexe n° 4, page n° 5.</b> <b>b.</b> Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	<b>2 pt</b>
<b>7</b>	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : <b>a.</b> aux terrains ; <b>b.</b> aux stocks ; <b>Justifier par le calcul le montant de la provision.</b> <b>c.</b> aux titres et valeurs de placement ; <b>d.</b> à la provision pour risques.	<b>4 pt</b>

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE**

L'entreprise « **MARHABA** » a pour objet la fabrication du matériel de bureau. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice **2015**, on met à votre disposition les documents et informations ci-après.

**DOCUMENT N° 1 : ANALYSE DU BILAN**

**1. Informations relatives à la situation financière de l'entreprise au 31/12/2015**

N°	Information financière										
1	La valeur nette comptable de l'immobilisation en non-valeurs est de 15 000 DH.										
2	Le stock outil est de 192 000 DH.										
3	Les autres débiteurs comprennent 24 000 DH de créances à plus d'un an.										
4	La plus-value sur le matériel de transport est de 34 000 DH.										
5	Les bénéfices distribuables en 2016 sont de 20 000 DH.										
6	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="width: 30%;">Dette</th> <th rowspan="2" style="width: 15%;">Montant</th> <th colspan="2" style="width: 55%;">Ventilation par échéance</th> </tr> <tr> <th style="width: 25%;">Dette à plus d'un an</th> <th style="width: 25%;">Dette à moins d'un an</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Autres dettes de financement</td> <td style="text-align: center;">160 000</td> <td style="text-align: center;">120 000</td> <td style="text-align: center;">40 000</td> </tr> </tbody> </table>	Dette	Montant	Ventilation par échéance		Dette à plus d'un an	Dette à moins d'un an	Autres dettes de financement	160 000	120 000	40 000
Dette	Montant			Ventilation par échéance							
		Dette à plus d'un an	Dette à moins d'un an								
Autres dettes de financement	160 000	120 000	40 000								

**2. Extrait du tableau des reclassements et des redressements : Annexe n° 5, page n° 6.**

**DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION**

**1. Extrait du compte de produits et charges**

**Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015**

	Exercice 2015
<b>Produits d'exploitation</b>	
. Ventes de biens et services produits	2 100 000
. Variation de stocks de produits ±	126 000
<b>Charges d'exploitation</b>	
. Achats consommés de matières et fournitures	993 600
. Autres charges externes	342 480
. Impôts et taxes	364 320
. Charges de personnel	364 200
. Dotations d'exploitation	27 480
<b>Produits financiers</b>	-
<b>Charges financières</b>	99 560
<b>Résultat courant</b>	<b>34 000</b>

**2. Tableau d'exploitation différentiel : Annexe n° 6, page n° 6.**

**TRAVAIL À FAIRE**

1	<b>a.</b> Indiquer le retraitement (reclassement ou redressement) à opérer pour chacune des informations financières n° 1 et n° 5. <b>b.</b> Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements. <b>Annexe n° 5, page n° 6.</b>	1,25 pt
2	<b>a.</b> Calculer le fonds de roulement liquidité. <b>b.</b> Interpréter le résultat obtenu.	0,75 pt
3	Calculer la valeur ajoutée.	0,75 pt
4	Compléter le tableau d'exploitation différentiel. <b>Annexe n° 6, page n° 6.</b>	0,75 pt
5	<b>a.</b> Calculer le seuil de rentabilité. <b>b.</b> Interpréter le résultat obtenu.	1 pt

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

La société « **DÉLICES DE LA JOURNÉE** » fabrique des **biscuits au chocolat** et des **biscuits salés**.

- Les biscuits au chocolat, vendus en boîtes métalliques, sont fabriqués à partir :
  - ✓ de la farine de blé ;
  - ✓ du chocolat ;
  - ✓ des matières consommables : beurre, sucre, œufs, sel et vanille.
- Les biscuits salés, vendus en vrac, sont fabriqués à partir :
  - ✓ de la semoule de blé ;
  - ✓ des matières consommables : beurre, œufs, sel, et zeste de citron.

On vous remet ci-après des informations afin de réaliser certains travaux de comptabilité analytique pour **le mois de juin 2015**.

**DOCUMENT N° 1 : PROCESSUS DE FABRICATION DES BISCUITS AU CHOCOLAT**

<b>Atelier Pétrissage et Moulage</b>	La farine de blé et les matières consommables sont pétries pour donner une pâte. Cette pâte est découpée par des machines munies d'empreintes à la forme de cœur, trèfle, rectangle, carré...
<b>Atelier Cuisson</b>	Les formes obtenues précédemment sont cuites dans des fours boulangers. Cette opération aboutit à l'obtention de biscuits qui passent directement à l'atelier suivant.
<b>Atelier Enrobage et Conditionnement</b>	Une enrobeuse à chocolat est utilisée pour déposer une couche de chocolat autour des biscuits. Après refroidissement du chocolat, les biscuits au chocolat sont emballés dans des boîtes métalliques.

**DOCUMENT N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES**

	<b>Pétrissage et Moulage</b>	<b>Cuisson</b>	<b>Enrobage et Conditionnement</b>
<b>Répartition secondaire</b>	200 000	285 000	720 000
<b>Nature de l'unité d'œuvre</b>	Heure machine	Heure M.O.D.	Boîte métallique de biscuit au chocolat obtenue
<b>Nombre des unités d'œuvre</b>	10 000 (1)	7 500 (2)	40 000
<b>Coût de l'unité d'œuvre</b>	20	38	18

(1) dont 6 000 heures pour les biscuits au chocolat

(2) dont 5 000 heures pour les biscuits au chocolat

**DOCUMENT N° 3 : DONNÉES RELATIVES À LA FABRICATION DES BISCUITS AU CHOCOLAT**

**1. Consommation**

<b>Farine de blé</b>	10 000 kg au Coût Moyen Unitaire Pondéré ( <b>C.M.U.P.</b> ) de 7 DH
<b>Matières consommables</b>	330 000 DH
<b>Chocolat</b>	5 000 kg au Coût Moyen Unitaire Pondéré ( <b>C.M.U.P.</b> ) de 40 DH
<b>Boîtes métalliques vides</b>	40 000 unités au Coût Moyen Unitaire Pondéré ( <b>C.M.U.P.</b> ) de 10 DH

**2. Main d'œuvre directe**

Le coût de la main d'œuvre directe pour les trois ateliers est de 450 000 DH.

**DOCUMENT N° 4 : INFORMATIONS RELATIVES AUX BOÎTES DE BISCUITS AU CHOCOLAT**

<b>Stock au 01 juin</b>		<b>Ventes du mois de juin</b>		<b>Coût de revient unitaire du mois de juin</b>	<b>Méthode d'évaluation des sorties</b>
Quantité	Coût unitaire	Quantité	Prix unitaire		
10 000 boîtes	67 DH	45 000 boîtes	100 DH	65 DH	C.M.U.P.

**TRAVAIL À FAIRE**

<b>1</b>	<b>a.</b> Présenter, sous forme de tableau, le calcul du coût de production des boîtes de biscuits au chocolat. <b>b.</b> Remplir l'inventaire permanent des boîtes de biscuits au chocolat. <b>Annexe n° 7 ; page n° 6.</b>	<b>2,5 pt</b>
<b>2</b>	<b>a.</b> Donner la formule de calcul du coût de revient. <b>b.</b> Présenter, sous forme de tableau, le calcul du résultat analytique réalisé sur les boîtes de biscuits au chocolat.	<b>0,5 pt</b>

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

**ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MOBILIER DE BUREAU**

Date d'entrée		: 05/09/2014		Valeur d'entrée		: 33 000 DH	
Durée d'utilisation		: 10 ans		Mode d'amortissement : dégressif ; coefficient fiscal : 3			
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 01/01/2015 au 31/12/2015**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Matériel de transport				

**ANNEXE N° 3 : RÉGULARISATION DES INTÉRÊTS DE L'EMPRUNT INDIVIS (TVA au taux de 10%)**

<p>La régularisation au 31/12/2015 des intérêts de l'emprunt se fait par :</p>	<p><input type="checkbox"/> • Le débit du compte « 3491 » de 1 831,32 DH • Le crédit du compte « 6311 » de 1 831,32 DH</p> <p><input type="checkbox"/> • Le débit des comptes : « 6311 » de 9 156,60 DH « 3458 » de 915,66 DH • Le crédit du compte « 4493 » de 10 072,26 DH</p> <p><input type="checkbox"/> • Le débit du compte « 3491 » de 9 156,60 DH • Le crédit du compte « 6311 » de 9 156,60 DH</p> <p><input type="checkbox"/> • Le débit des comptes : « 6311 » de 1 831,32 DH « 3458 » de 183,13 DH • Le crédit du compte « 4493 » de 2 114,45 DH</p>
--	--

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

Client	Créance HT au 31/12/2015	Observation 2015	Provision		Dotation	Reprise	Créance Irrécouvrable HT
			2015	2014			
GHITA	184 000	Créance irrécouvrable					
KAWTAR	130 000	Récupération probable de 70% de la créance		-			

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

**ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DES RECLASSEMENTS ET DES REDRESSEMENTS AU 31/12/2015**

Élément	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Capitaux propres	Dettes à L.M.T	Dettes à C.T.
<b>Valeurs comptables</b>	329 700	380 000	65 400	327 000	172 400	298 900
1						
2						
3						
4						
5						
6						
<b>Valeurs financières</b>	564 700	.....	.....	326 000	132 400	358 900

**ANNEXE N° 6 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL AU 31/12/2015**

Élément	Calcul	Montant	%
<b>Chiffre d'affaires</b>		.....	.....
<b>Coût variable :</b>		.....	.....
• Achats consommés de matières et fournitures	.....		
• Autres charges variables	<b>518 400</b>		
• Variation de stocks de produits	.....		
<b>Marge sur coût variable</b>		.....	.....
<b>Coût fixe</b>		.....	
<b>Résultat courant</b>		.....	

**ANNEXE N° 7 : INVENTAIRE PERMANENT DES BOITES DE BISCUITS AU CHOCOLAT**

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial				Sorties			
Entrées				Stock final			
<b>Total</b>				<b>Total</b>			



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

Classe 1	
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 et pénalités
<b>155</b>	<b>Provisions pour charges</b>
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2	
<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 de l'immobilisation en 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)	
<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	
<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
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
<b>345</b>	<b>État - débiteur</b>
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
<b>348</b>	<b>Autres débiteurs</b>
<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
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4	
<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	
5141	Banques (solde des dépôts)
5161	Caisse

## Classe 6

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
61934	D.E.A du matériel de transport
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et aménagements 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>
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

## 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>
<b>659</b>	<b>Dotations non courantes</b>
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges
65955	DNC aux provisions pour risques et charges durables
65957	DNC aux provisions pour risques et charges momentanés
<b>670</b>	<b>Impôts sur les résultats</b>

## Classe 7

<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
<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



EXTRAITS DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 1%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	1%
n	$(1+i)^n$
1	1,010000
2	1,020100
3	1,030301
4	1,040604
5	1,051010
6	1,061520
7	1,072135
8	1,082857
9	1,093685
10	1,104622
11	1,115668
12	1,126825
13	1,138093
14	1,149474
15	1,160969

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	1%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,990099
2	0,980296
3	0,970590
4	0,960980
5	0,951466
6	0,942045
7	0,932718
8	0,923483
9	0,914340
10	0,905287
11	0,896324
12	0,887449
13	0,878663
14	0,869963
15	0,861349

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	1%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,010000
3	3,030100
4	4,060401
5	5,101005
6	6,152015
7	7,213535
8	8,285671
9	9,368527
10	10,462213
11	11,566835
12	12,682503
13	13,809328
14	14,947421
15	16,096896

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	1%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,990099
2	1,970395
3	2,940985
4	3,901966
5	4,853431
6	5,795476
7	6,728195
8	7,651678
9	8,566018
10	9,471305
11	10,367628
12	11,255077
13	12,133740
14	13,003703
15	13,865053

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	1%
n	$\frac{i}{1 - (1+i)^{-n}}$
1	1,010000
2	0,507512
3	0,340022
4	0,256281
5	0,206040
6	0,172548
7	0,148628
8	0,130690
9	0,116740
10	0,105582
11	0,096454
12	0,088849
13	0,082415
14	0,076901
15	0,072124

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	2,143588
9	2,357947
10	2,593742
11	2,853116
12	3,138428
13	3,452271
14	3,797493
15	4,177248

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	10%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,909090
2	0,826446
3	0,751314
4	0,683013
5	0,620921
6	0,564473
7	0,513158
8	0,466507
9	0,424097
10	0,385543
11	0,350493
12	0,318630
13	0,289664
14	0,263313
15	0,239392

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	9,487170
8	11,435881
9	13,579476
10	15,937426
11	18,531167
12	21,384283
13	24,522712
14	27,974983
15	31,772481

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	0,909090
2	1,735537
3	2,486852
4	3,169865
5	3,790786
6	4,355260
7	4,868418
8	5,334926
9	5,759023
10	6,144567
11	6,495061
12	6,813691
13	7,103356
14	7,366687
15	7,606079

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	0,402114
4	0,315470
5	0,263797
6	0,229607
7	0,205405
8	0,187444
9	0,173640
10	0,162745
11	0,153963
12	0,146763
13	0,140778
14	0,135746
15	0,131473

## الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2016

- عناصر الإجابة -

NR 51

ⵜⴰⴳⴷⴰⵢⵜ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ  
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ  
ⵏ ⵓⵎⵎⵓⵔ ⵏ ⵓⵎⵎⵓⵔ



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 DE FIN D'EXERCICE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1.

a. Calcul de la date d'entrée du matériel de transport.

$$136\ 000 = 240\ 000 \times 20 \times m / 1200$$

$$m = 136\ 000 \times 1200 / 240\ 000 \times 20$$

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

$$\sum \text{mois} = 34 \text{ mois} = 2 \text{ ans et } 10 \text{ mois}$$

Soit le 01/03/2012

$$0,5 \text{ pt}$$

$$0,5 \text{ pt}$$

b. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MOBILIER DE BUREAU

Date d'entrée : 05/09/2014		Valeur d'entrée : 33 000 DH					
Durée d'utilisation : 10 ans		Mode d'amortissement : dégressif ; coefficient fiscal : 3					
Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2014	33 000	30	10	30	3 300	3 300	29 700
2015	29 700	30	10,34	30	8 910	12 210	20 790
$14 \times 0,25 = 3,5 \text{ pt}$							

c. Calcul des dotations

$$\text{Frais de publicité} = 48\ 000 \times 20\% = 9\ 600$$

$$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

$$\text{Matériel de transport} = (240\ 000 \times 20 \times 2) / 1\ 200 = 8\ 000$$

$$4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

$$\text{Mobilier de bureau} = 8\ 910 \text{ (Voir extrait du plan d'amortissement)}$$

$$0,5 \text{ pt}$$

2.

a. Enregistrement des dotations

31/12

6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	9 600	
6193	DEA des immobilisations corporelles	16 910	
28117	Amortissements des frais de publicité		9 600
2834	Amortissements du matériel de transport		8 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		8 910
	<b>Dotations de l'exercice 2015</b>	<b>11 X 0,5 = 5,5 pt</b>	<b>5 X 0,25 = 1,25 pt</b>



b. Écriture de la régularisation de la sortie du matériel de transport cédé

31/12

2834		Amortissements du matériel de transport	144 000	
6513		VNA des immobilisations corporelles cédées	96 000	
	2340	Matériel de transport		240 000
		<b>Sortie du véhicule cédé</b>		
				<b>10 X 0,25 = 2,5 pt</b>

Cumul d'amortissements = 136 000 + 8 000 = 144 000      0,5 x 2 = 1 pt  
 VNA = 240 000 - 144 000 = 96 000      0,25 pt

3. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01/01/2015 AU 31/12/2015

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Matériel de transport	136 000	8 000	144 000	-
<b>3 X 1 = 3 pt</b>				

4.

a. Calcul du 4<sup>ème</sup> amortissement

$A_4 = 63\,311,39 - 10\,987,93 = 52\,323,46$

Ou  $A_4 = 39\,311,39 \times (1,10)^3 = 52\,323,46$

3 X 1,25 = 3,75 pt

b. Calcul du capital dû en début de la 4<sup>ème</sup> période

$C \times 10 / 100 = 10\,987,93$

$C = 10\,987,93 \times 100 / 10 = 109\,879,30$

3 X 1,25 = 3,75 pt

5.

a. Calcul du montant des intérêts à régulariser

$10\,987,93 \times \frac{10}{12} = 9\,156,60$

3 X 0,5 = 1,5 pt

b. ANNEXE N° 3

3 pt

La régularisation au 31/12/2015 des intérêts de l'emprunt se fait par



- Le débit des comptes « 6311 » de 9 156,61 DH  
« 3458 » de 915,66 DH
- Le crédit du compte « 4493 » de 10 072,27 DH

6. CRÉANCES CLIENTS

a. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES

Client	Créance HT au 31/12/2015	Provision		Dotation	Reprise	Créance Irrécouvrable HT
		2015	2014			
GHITA	184 000	-	93 200	-	93 200	184 000
KAWTAR	130 000	39 000	-	39 000	-	-
<b>5 X 0,5 = 2,5 pt</b>						

b. Journal

31/12

3424		Clients douteux ou litigieux	156 000	
	3421	Clients		156 000
		Reclassement de la créance sur le client KAWTAR		
		d°		<b>7 X 0,25 = 1,75 pt</b>
6196		D.E.P.P.D. de l'actif circulant	39 000	
	3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		39 000
		Constatation de la provision		
		d°		<b>7 X 0,25 = 1,75 pt</b>
6182		Pertes sur créances irrécouvrables	184 000	
4455		État, TVA facturée	36 800	
	3424	Clients douteux ou litigieux		220 800
		Perte de la créance sur le client Ghita		
		d°		<b>3 X 0,25 = 0,75 pt</b>
3942		P.P.D. des clients et comptes rattachés	93 200	
	7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		93 200
		Ajustement de provision		
				<b>7 X 0,25 = 1,75 pt</b>

7.

a. Terrains

		31/12			
2930	PPD des immobilisations corporelles	20 000			
75962	R.N.C sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé			20 000	
	<b>Reprises de l'exercice 2015</b>				<b>7 X 0,5 = 3,5 pt</b>

b. Stocks

		31/12			
3111	Marchandises	180 000			
6114	Variation de stocks de marchandises			180 000	
	<b>Constatation du stock final d°</b>				<b>7 X 0,25 = 1,75 pt</b>
6196	Dotations aux P.P.D. de l'actif circulant	9 000			
3911	P.P.D. des marchandises			9 000	
	<b>Constatation de la provision du stock final</b>				<b>7 X 0,25 = 1,75 pt</b>

Provision = 180 000 x 5% = 9 000

0,25 pt

c. Titres et valeurs de placement

		31/12			
3950	P.P.D. des TVP	2 744			
7394	Reprises sur P.P.D. des TVP			2 744	
	<b>Annulation de la provision d°</b>				<b>7 X 0,5 = 3,5 pt</b>
5141	Banques	16 646			
6147	Services bancaires	140			
34552	État, TVA récupérable sur les charges	14			
7385	Produits nets sur cession des TVP			616	
3500	Titres et valeurs de placement			16 184	
	<b>Cession de 56 actions</b>				<b>16 x 0,5 = 8 pt</b>

d. Provision pour risques à caractère non courant

		31/12			
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges	10 000			
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités			10 000	
	<b>Constitution de la provision</b>				<b>7 X 0,75 = 5,25 pt</b>

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a.

Information n° 1 : redressement 0,75 pt

Information n° 5 : reclassement 0,75 pt

b. ANNEXE N° 5

Élément	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Capitaux propres	Dettes à L.M.T	Dettes à C.T.
Totaux comptables	329 700	380 000	65 400	327 000	172 400	298 900
1	-15 000			-15 000		
2	+192 000	-192 000				
3	24 000		-24 000			
4	34 000			34 000		
5				-20 000		+20 000
6					-40 000	+40 000
Valeurs financières	564 700	188 000	41 400	326 000	132 400	358 900

12 x 0,5 = 6 pt

2.

a. Calcul du fonds de roulement liquidité.

$$\text{Fonds de roulement liquidité} = (326\ 000 + 132\ 400) - 564\ 700 = -106\ 300 \text{ DH}$$

3 X 1 = 3 pt

b. Interprétation du fonds de roulement liquidité

L'entreprise n'a pas de fonds de roulement liquidité. Ses ressources durables n'arrivent pas à financer ses emplois stables

1,5 pt

3. Calcul de la valeur ajoutée

$$= (2\ 100\ 000 + 126\ 000) - (993\ 600 + 342\ 480) \\ = 889\ 920$$

4 X 1 = 4 pt

0,5 pt

4. ANNEXE N° 6 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL DE L'EXERCICE 2015

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires		2 100 000	100
Coût variable :		1 386 000	66
Achats consommés de matières et fournitures	993 600		
Autres charges variables	518 400		
Variation des stocks de produits	126 000		
Marge sur coût variable		714 000	34
Coût fixe		680 000	
Résultat courant		34 000	

9 X 0,5 = 4,5 pt

5. Seuil de rentabilité

a.  $SR = 680\ 000 / 0,34 = 2\ 000\ 000$

2 X 2 = 4 pt

b. Interprétation

2 pt

2 000 000 DH est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul.

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

a. Coût de production

Éléments	Q	C.U	M
Farine de blé	10 000	7	70 000
Matières consommables			330 000
Chocolat	5000	40	200 000
Boîtes métalliques	40 000	10	400 000
MOD			450 000
Charges indirectes			
Section Pétrissage et Moulage	6000	20	120 000
Section Cuisson	5000	38	190 000
Section Enrobage et Conditionnement	40 000	18	720 000
Coût de production	40 000	62	2 480 000

3 x 0,5 = 1,5 pt

0,5 pt

3 x 0,5 = 1,5 pt

3 x 0,5 = 1,5 pt

1 pt

3 x 0,5 = 1,5 pt

3 x 0,5 = 1,5 pt

3 x 0,5 = 1,5 pt

0,75 pt

b. ANNEXE N° 7 : INVENTAIRE PERMANENT DES BOITES DE BISCUITS AU CHOCOLAT

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	10 000	67	670 000	Sorties	45 000	63	2 835 000
Entrées	40 000	62	2 480 000	Stock final	5 000	63	315 000
Total	50 000	63	3 150 000	Total	50 000	63	3 150 000

9 x 0,25 = 2,25 pt

6 x 0,25 = 1,5 pt

2.

a. Coût de revient = Coût de production des produits vendus + Charges de distribution

0,75 pt

b. Calcul du résultat analytique des biscuits au chocolat.

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix de vente	45 000	100	4 500 000
Coût de revient	45 000	65	2 925 000
Résultat analytique	45 000	35	1 575 000

9 x 0,25 = 2,25 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS