

الصفحة 1 9	<h1>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</h1> <h2>الدورة العادية 2018</h2> <p>NS 51</p> <p>الموضوع-</p>	<p>المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي</p>  <p>المركز الوطني للتقويم والإمتحانات والتوجيه</p>
------------------	--	--

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.
- 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 ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

L'entreprise « **PRO-CERAM** », spécialisée dans la production de carrelage, met à votre disposition les documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2017 :

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. État des immobilisations amortissables

	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement	
			Taux constant	Mode
Frais de publicité	56 250	01/08/2017	20%	Constant
Matériel et outillage	720 000	01/01/2015	15%	Dégressif ; coefficient fiscal : 3
Matériel de transport			20%	Constant
• T1	700 000	01/01/2014		
• T2	900 000	01/07/2017		

2. Informations complémentaires

a. Matériel et outillage

Le cumul d'amortissements du matériel et outillage au 31/12/2016 est de 502 200 DH.

b. Matériel de transport T1

- Le 29/09/2017, le matériel T1 a été cédé contre chèque bancaire n° 164530 au prix de 230 000 DH.
- La cession n'a pas été enregistrée.

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

- Extrait du journal de l'exercice 2017

01/01/2017

71321	Variation des stocks de produits finis		300 000	
3151	Produits finis			300 000
?.....			

- La provision sur le stock de produits finis au 31/12/2016 était de 70 000 DH.
- Le stock de produits finis au 31/12/2017 est de 240 000 DH.

2. Titres et valeurs de placement

a. Situation au 01/01/2017

Nature	Nombre au 01/01/2017	Prix d'achat unitaire	Provision au 31/12/2016
Titres et valeurs de placement	80	538	3 200

b. Cours boursier au 31/12/2017 : 510 DH

c. Cession 2017

- L'avis de crédit n° 24 relatif à la cession des titres, reçu le 29/12/2017, se présente ainsi :

Titres vendus	Nombre vendu	Prix de vente unitaire	Total
Titres et valeurs de placement	50	520	26 000
		Commissions HT	260
		T.V.A au taux de 10%	26
		Net à votre crédit	25 714

- Le comptable de l'entreprise n'a passé aucune écriture concernant cette cession.

3. Créances clients

a. État des créances clients : Annexe n° 3, page n° 5

b. Données de l'inventaire au 31/12/2017

- L'entreprise pense récupérer 26 400 DH de la créance sur le client HAKIM.
- L'entreprise estime perdre 25 % de la créance sur le client YASSINE.

c. Donnée fiscale : Le taux de la TVA est de 20%.

4. Provision pour risques

Le 26/08/2017, l'entreprise a versé à l'administration fiscale 4 800 DH à titre de pénalités. Une provision momentanée de 3 000 DH à caractère non courant, avait été constituée au 31/12/2016.

5. Régularisation des charges et produits (TVA au taux de 20%)

- Une partie des achats non stockés des fournitures de bureau, comptabilisés le 22/12/2017, n'a pas été consommée à la date d'inventaire. Montant HT : 3 500 DH.
- L'entreprise a livré un lot de produits finis à un client, mais la facture correspondante n'a pas encore été établie à la clôture de l'exercice 2017. Montant HT : 40 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2016 ; b. les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	1,25 pt
2	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2017 ; b. à la cession du matériel de transport T1. Justifier par les calculs.	2,25 pts
3	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 1, page n° 5	0,5 pt
4	a. Donner un libellé à l'écriture comptable du 01/01/2017 relative au stock de produits finis. b. Calculer la variation des stocks de produits finis et donner sa signification. c. Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux stocks et à leurs provisions.	1,25 pt
5	a. Compléter l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n° 2, page n° 5 b. Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement.	2 pts
6	a. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 3, page n° 5 b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	2,25 pts
7	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. à la provision pour risques ; b. aux charges et produits.	1 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

L'entreprise « **JOIE DE COULEURS** » a pour objet la fabrication de bouquets de fleurs en synthétique. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2017, l'entreprise met à votre disposition les documents ci-après :

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2017

	Totaux de l'exercice
Ventes de biens et services produits	217 500
Résultat courant	44 115
Résultat net	37 670

2. Autres informations

- Le taux de la marge sur coût variable est de 34%.
- Les ventes sont supposées réparties régulièrement sur les 12 mois de l'année.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Tableau des redressements et reclassements : Annexe n° 6, page n° 6

2. Informations complémentaires au 31/12/2017

a. Service magasinage

Le stock outil représente 10% de la valeur comptable des stocks.

d. Lettre de l'avocat de l'entreprise

... suite au compromis avec le client SALIM, il faut prévoir un délai de 2 ans pour récupérer votre créance de 7 000 DH.

b. Service financier et comptable

- L'entreprise peut encore escompter 12 000 DH de son portefeuille **d'effets à recevoir**.
- Le compte 3425 « **Clients - effets à recevoir** » présente un solde débiteur de 10 000 DH.

e. Bourse des valeurs de Casablanca

La cotation boursière des titres de participation est de 18 000 DH.
Ces titres sont inscrits au bilan pour une valeur nette comptable de 30 000 DH.

c. Service Achats

Une dette fournisseur de 8 000 DH fera l'objet d'une prorogation d'échéance de 15 mois.

f. Projet de répartition du résultat

L'entreprise prévoit de distribuer 27 000 DH à titre de dividendes, dans les 3 mois qui suivent.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats. Annexe n° 4, page n° 5 b. Interpréter la valeur ajoutée obtenue.	1 pt
2	Compléter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. Annexe n° 5, page n° 5	0,5 pt
3	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Déterminer sa date de réalisation. c. Interpréter chacun des résultats obtenus.	1 pt
4	Compléter le tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 6, page n° 6	1 pt
5	Calculer et interpréter : a. le fonds de roulement liquidité ; b. le ratio d'autonomie financière.	0,5 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION ET EMPRUNTS INDIVIS

DOCUMENT N° 1 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise «**CONFORTOR**», fabrique et commercialise deux types de coussins de chaise :

- les coussins carrés ;
- les coussins ronds.

Les deux types de coussins sont fabriqués à partir de tissu, de galettes d'éponge et de fournitures diverses (fermetures, fil ...).

I. PROCESSUS DE FABRICATION DES COUSSINS

Atelier	Activité	Élément obtenu
Coupe	Le tissu est découpé en pièces qui passent directement dans l'atelier couture.	Pièce de tissu
Couture	La couture se déroule en deux étapes : <ul style="list-style-type: none"> • pose d'une fermeture sur deux pièces de tissu ; • couture des bords. 	Housse
Insertion	Une galette d'éponge est insérée manuellement dans une housse.	Coussin

II. INFORMATIONS RELATIVES AU MOIS DE DÉCEMBRE 2017

1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

	Coupe	Couture	Insertion
Nature d'unité d'œuvre	mètre de tissu consommé	Housse obtenue	Heure M.O.D.
Nombre des unités d'œuvre	22 000	44 000	440 (*)
Coût d'unité d'œuvre	5	2	10

(*) dont 300 heures pour la fabrication des coussins carrés

2. Données relatives à la fabrication des coussins carrés

a. Consommation de matières et fournitures

Tissu	15 000 mètres au coût moyen unitaire pondéré de 26 DH
Galettes d'éponge carrées	30 000 galettes au coût moyen unitaire pondéré de 12 DH
Fournitures diverses	57 000 DH

b. Main d'œuvre directe (M.O.D.)

- 1 000 heures
- Taux horaire : 30 DH

c. Quantité produite : 30 000 coussins carrés

3. Coût de revient unitaire des coussins carrés : 40 DH

4. Ventes de coussins carrés : l'entreprise a vendu 35 000 unités pour un montant global de 2 100 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : EMPRUNTS INDIVIS

1. Financement de l'automatisation de l'atelier insertion

Afin d'améliorer sa productivité, l'entreprise prévoit d'acquérir une machine destinée à assurer l'insertion automatique des galettes d'éponge dans les housses.

Pour financer ce projet, l'entreprise envisage de contracter un emprunt bancaire de 60 000 DH.

2. Extrait de la simulation du contrat de l'emprunt

Taux d'intérêt	12% l'an
Nombre d'échéances	5
Mode de remboursement	Annuités constantes de fin de période

TRAVAIL À FAIRE

1	Remplir : <ol style="list-style-type: none"> a. le tableau de calcul du coût de production des coussins carrés ; Annexe n° 7, page n° 6 b. le tableau de calcul du résultat analytique sur les coussins carrés. Annexe n° 8, page n° 6 	3 pts
2	<ol style="list-style-type: none"> a. Calculer l'annuité d'amortissement de l'emprunt indivis. b. Calculer le dernier amortissement. c. Remplir l'extrait du tableau d'amortissements de l'emprunt indivis. Annexe n° 9, page n° 6 	2 pts

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

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

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

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2017	2016	Dotation	Reprise
Titres cédés	50				
Titres non cédés	30				

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/2017		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
	TTC	HT	2017	2016	Dotation	Reprise	
HAKIM	84 000	70 000		-			
YASSINE	16 800	14 000		6 550			

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

	Exercice 2017
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-
PRODUCTION DE L'EXERCICE
Ventes de biens et services produits
Variation des stocks de produits	+ 840
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même	-
CONSOMMATION DE L'EXERCICE
Achats consommés de matières et fournitures	74 440
Autres charges externes	24 280
VALEUR AJOUTÉE
Subventions d'exploitation	-
Impôts et taxes	8 700
Charges de personnel	64 756
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION

ANNEXE N° 5 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ DE L'EXERCICE 2017

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires		
Coût variable		
Marge sur coût variable		
Coût fixe		
Résultat courant		

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 6: TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

Élément	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	82 300	14 560	39 470	2 480	97 990	25 800	15 020
a.							
b.							
c.							
d.							
e.							
f.							
Valeurs financières							

ANNEXE N° 7 : COÛT DE PRODUCTION DES COUSSINS CARRÉS

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant

ANNEXE N° 8 : RÉSULTAT ANALYTIQUE SUR LES COUSSINS CARRÉS

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant

ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENTS DE L'EMPRUNT INDIVIS

Période	Capital restant dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital restant dû en fin de période
1					
5					

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
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	
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
2331	Installations techniques
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
28331	Amortissements des installations techniques
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

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
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	Autres débiteurs
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
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
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

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 6 : Comptes de charges	
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
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
6141	Études, recherches et documentation
61416	Documentation technique
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements 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
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
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)	
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	VNA 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
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

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
714	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même
716	Subventions d'exploitation
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

EXTRAIT DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 5%

Table N° 1 Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés		Table N° 2 Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes		Table N° 3 Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de chaque période		Table N° 4 Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes		Table N° 5 Valeur des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	5%	i	5%	i	5%	i	5%	i	5%
n	$(1+i)^n$	n	$(1+i)^{-n}$	n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$	n	$\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$	n	$\frac{i}{(1 - (1+i)^{-n})}$
1	1,0500000	1	0,9523810	1	1,0000000	1	0,9523810	1	1,0500000
2	1,1025000	2	0,9070295	2	2,0500000	2	1,8594104	2	0,5378049
3	1,1576250	3	0,8638376	3	3,1525000	3	2,7232480	3	0,3672086
4	1,2155063	4	0,8227025	4	4,3101250	4	3,5459505	4	0,2820118
5	1,2762816	5	0,7835262	5	5,5256313	5	4,3294767	5	0,2309748
6	1,3400956	6	0,7462154	6	6,8019128	6	5,0756921	6	0,1970175
7	1,4071004	7	0,7106813	7	8,1420085	7	5,7863734	7	0,1728198
8	1,4774554	8	0,6768394	8	9,5491089	8	6,4632128	8	0,1547218
9	1,5513282	9	0,6446089	9	11,0265643	9	7,1078217	9	0,1406901
10	1,6288946	10	0,6139133	10	12,5778925	10	7,7217349	10	0,1295046

Taux 12%

Table N° 1 Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés		Table N° 2 Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes		Table N° 3 Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de chaque période		Table N° 4 Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes		Table N° 5 Valeur des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	12%	i	12%	i	12%	i	12%	i	12%
n	$(1+i)^n$	n	$(1+i)^{-n}$	n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$	n	$\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$	n	$\frac{i}{(1 - (1+i)^{-n})}$
1	1,120000	1	0,892857	1	1,000000	1	0,892857	1	1,120000
2	1,254400	2	0,797194	2	2,120000	2	1,690051	2	0,591698
3	1,404928	3	0,711780	3	3,374400	3	2,401831	3	0,416349
4	1,573519	4	0,635518	4	4,779328	4	3,037349	4	0,329234
5	1,762342	5	0,567427	5	6,352847	5	3,604776	5	0,277410
6	1,973823	6	0,506631	6	8,115189	6	4,111407	6	0,243226
7	2,210681	7	0,452349	7	10,089012	7	4,563757	7	0,219118
8	2,475963	8	0,403883	8	12,299693	8	4,967640	8	0,201303
9	2,773079	9	0,360610	9	14,775656	9	5,328250	9	0,187679
10	3,105848	10	0,321973	10	17,548735	10	5,650223	10	0,176984



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 :

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

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1. a. Cumul d'amortissements du matériel de transport

$$\text{Cumul au 31/12/2016} = \frac{700\,000 \times 20 \times 36}{1200} = 420\,000 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

- b. Dotations de l'exercice 2017

$$\text{Frais de publicité :} = \frac{56\,250 \times 20}{100} = 11\,250 \quad 2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Matériel et outillage :} = \frac{(720\,000 - 502\,200) \times 45}{100} = 98\,010 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Matériel de transport T1 :} = \frac{700\,000 \times 20 \times 9}{1200} = 105\,000 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Matériel de transport T2 :} = \frac{900\,000 \times 20 \times 6}{1200} = 90\,000 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

2. Écritures de régularisation

- a. Dotations de l'exercice 2017

		31/12	
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	11 250	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	293 010	
28117	Amortissements des frais de publicité.		11 250
28332	Amortissements du matériel et outillage		98 010
2834	Amortissements du matériel de transport		195 000
Dotations de l'exercice 2017			
		16 x 0,25 = 4 pts	

b. Régularisation de la cession du matériel de transport T1

		31/12	
5141	Banques	230 000	
7513	PC des immobilisations corporelles		230 000
Avis de virement bancaire n°23			
d°			
7 x 0,5 = 3,5 pts			
2834	Amortissements du matériel de transport	525 000	
6513	V.N.A des immobilisations corporelles cédées	175 000	
2340	Matériel de transport		700 000
Sortie du matériel de transport T1			
d°			
10 x 0,5 = 5 pts			

- Cumul au 31/12/2017 = 420 000 + 105 000 = 525 000 0,25 X 2 = 0,5 pt
- VNA = 700 000 - 525 000 = 175 000 0,25 X 2 = 0,5 pt

3.

ANNEXE N°1 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Matériel de transport	420 000	195 000	525 000	90 000
4 x 0,75 = 3 pts				

4. Stocks de produits finis

a. **Libellé** : Annulation du stock initial 1 pt

b. **Calcul de la variation des stocks**

- Variation des stocks = 240 000 - 300 000 = - 60 000 3 x 0,5 = 1,5 pt
- Il s'agit d'un **déstockage** 1,5 pt

c. **Écritures de régularisation des stocks**

		31/12	
3915	P.P.D des produits finis	70 000	
7196	Reprises sur P.P.D de l'actif circulant		70 000
Annulation de la provision du stock initial			
d°			
7 X 0,25 = 1,75 pt			
3151	Produits finis	240 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		240 000
Constatation du stock final			
d°			
7 X 0,25 = 1,75 pt			

5. Titres

a. **ANNEXE N°2 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (TVP)**

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2017	2016	Dotation	Reprise
T.V.P cédés	50	-	2 000		2 000
T.V.P non cédés	30	840	1 200		360
5 x 0,5 = 2,5 pts					

b. **Écritures relatives aux titres**

		31/12	
5141	Banques	25 714	
6147	Services bancaires	260	
34552	État TVA récupérable sur charges	26	
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement	900	
3500	Titres et valeurs de placement		26 900
Avis de crédit n° 24			
d°			
16 x 0,25 = 4 pts			
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	2 360	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		2 360
Dotations de l'exercice 2017			
d°			
7 x 0,5 = 3,5 pts			

Résultat sur cession = 50 x (520 - 538) = - 900 2 pts

6. Créances clients

a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Client	Créance au 31/12/2017		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
	TTC	HT	2017	2016	Dotation	Reprise	
HAKIM	84 000	70 000	48 000	-	48 000	-	-
YASSINE	16 800	14 000	3 500	6 550		3 050	-
			2 x 1 = 2 pts		2 x 0,5 = 1 pt		

b. Écritures de régularisation

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux		84 000	
3421	Clients			84 000
	Reclassement du client HAKIM			
	d°	7 x 0,5 = 3,5 pts		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant		48 000	
3942	PPD des clients et comptes rattachés			48 000
	Dotations de l'exercice 2017			
	d°	7 x 0,5 = 3,5 pts		
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		3 050	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant			3 050
	Reprises de l'exercice 2017			
	d°	7 x 0,5 = 3,5 pt		

7.

a. Provision pour risques

		31/12		
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités		3 000	
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges			3 000
	Reprise de l'exercice 2017			
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. Régularisation des charges et produits

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		3 500	
61254	Achats de fournitures de bureau			3 500
	Fournitures de bureau non consommées	5 x 0,25 = 1,25 pt	2 x 0,25 = 0,5 pt	
	d°			
34271	Clients factures à établir		48 000	
71211	Ventes de produits finis			40 000
4458	Etat- autres comptes créditeurs			8 000
	Facture non encore établie	7 x 0,25 = 1,75 pt	3 x 0,25 = 0,75 pt	

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.
a. **ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)**

	Exercice 2017	
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	218 340	1 pt
Ventes de biens et services produits	217 500	1 pt
Variation de stocks de produits +	+ 840	
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même	-	
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	98 720	1 pt
• Achats consommés de matières et fournitures	74 440	
• Autres charges externes	24 280	
VALEUR AJOUTÉE	119 620	1 pt
Subventions d'exploitation	-	
Impôts et taxes	8 700	
Charges de personnel	64 756	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	46 164	1 pt

b. **Valeur ajoutée**
En 2017 l'entreprise a créé une richesse de 119 620 DH. 1 pt

2. **ANNEXE N° 5 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL**

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	217 500	100 %
Coût variable	143 550	66 %
Marge sur coût variable	73 950	34 %
Coût fixe	29 835	
Résultat courant	44 115	
	6 x 0,5 = 3 pts	

3.
a. **Seuil de rentabilité**
 $SR = 29\ 835 / 0,34 = 87\ 750$ DH 2 x 1 = 2 pts

b. **Date de réalisation du seuil de rentabilité**
 $PM = (87\ 750 \times 12) / 217\ 500 = 4,84$ 3 x 0,5 = 1,5 pt
PM = 4 mois et 26 jours 0,5 pt
Soit le 26/05/2017 0,5 pt

c. **Interprétation des résultats**

- 87 750 DH est le chiffre d'affaires à partir duquel l'entreprise commence à réaliser des bénéfices. 0,75 pt
- À partir du 26/05/2017, l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. 0,75 pt

4. **ANNEXE N° 6: EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS DE L'EXERCICE 2017**

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	82 300	14 560	39 470	2 480	97 990	25 800	15 020
a	+ 1 456	- 1 456					
b			- 10 000	+ 10 000			
c						+ 8 000	- 8 000
d	+ 7 000		- 7 000				
e	- 12 000				- 12 000		
f					- 27 000		+ 27 000
Valeurs financières	78 756	13 104	22 470	12 480	58 990	33 800	34 020

12 x 0,5 = 6 pts

5.
a. Fonds de roulement liquidité = $58\ 990 + 33\ 800 - 78\ 756 = 14\ 034$ DH 3 x 0,5 = 1,5 pt
L'entreprise finance la totalité de ses immobilisations par ses ressources stables. 0,25 pt

b. Ratio d'autonomie financière = $58\ 990 / 67\ 820 = 0,86$. 2 x 0,5 = 1 pt
L'entreprise se finance essentiellement par les dettes. 0,25 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

a. ANNEXE N° 7 : COÛT DE PRODUCTION DES COUSSINS CARRÉS

	Quantité	C.U	Montant	
Charges directes				
Tissu consommé	15 000	26	390 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Galettes d'éponge carrées	30 000	12	360 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Fournitures (fil, fermetures...)			57 000	1 pt
M.O.D.	1 000	30	30 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Charges indirectes				
Section coupe	15 000	5	75 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Section couture	30 000	2	60 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Section insertion	300	10	3 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Coût de production	30 000	32,5	975 000	1 pt

b. ANNEXE N° 8 : RÉSULTAT ANALYTIQUE SUR LES COUSSINS CARRÉS

	Quantité	P.U	Montant	
Prix de vente	35 000	60	2 100 000	2 x 1 = 2 pts
Coût de revient	35 000	40	1 400 000	2 x 1 = 2 pts
Résultat analytique	35 000	20	700 000	3 x 1 = 3 pts

2.

a. Montant de l'annuité

$$a = 60\,000 \times \left(\frac{0,12}{1 - (1,12)^{-5}} \right) = 60\,000 \times 0,27741 = 16\,644,60 \quad 2 \times 1 = 2 \text{ pts}$$

b. Montant du dernier amortissement

$$A_5 = 16\,644,60 / 1,12 = 14\,861,25 \quad 2 \times 1 = 2 \text{ pts}$$

c. ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT INDIVIS

Période	Capital restant dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital restant dû en fin de période
1	60 000,00	7 200,00	9 444,60	16 644,60	50 555,40
5	14 861,25	1 783,35	14 861,25	16 644,60	0
8 x 0,75 = 6 pts					2 x 1 = 2 pts

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS