

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2013

الموضوع



RS51

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

NOTE :

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

DOSSIER N° 1: TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPERATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

"VERDEM" est une entreprise spécialisée dans la commercialisation des plantes d'ornement synthétiques. Le chef comptable a déjà commencé les travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2012. Afin de les achever, il vous remet les documents et les informations ci-après.

DOCUMENT 1 : IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

1. État des immobilisations

Immobilisation	Date d'entrée	Durée de vie	Mode d'amortissement	Observation
Bâtiments	05/01/2008	20 ans	Constant	-
Matériel de transport	16/09/2008	4 ans	Constant	Cédé le 10/11/2012.

2. Extrait du tableau des immobilisations autres que financières. Annexe n° 1, page n° 5

3. Extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 5

DOCUMENT 2 : CRÉANCES CLIENTS ET TITRES

1. État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2012	Observation 2012
SAID	120 000	Perte probable de 15%
SAMIA	104 400	Créance irrécouvrable

2. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2012

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
2510	Titres de participation	67 200	
2951	PPD des titres de participation		6 400
3500	Titres et valeurs de placement	35 000	
3950	PPD des titres et valeurs de placement		5 000

3. Portefeuille des titres

Titre	Nombre	Observation 2012
Titres de participation	320	Le cours des titres de participation au 31/12/2012 est de 185 DH.
Titres et valeurs de placement	250	Le 28/12/2012, les TVP achetés au prix unitaire de 140 DH sont vendus en totalité au prix global de 36 250 DH. Commissions bancaires (HT) : 1,80 DH par titre. TVA au taux de 10%. L'avis de crédit n° 7903 n'est pas encore enregistré.

DOCUMENT 3 : STOCKS, PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET EMPRUNTS INDIVIS

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2012

N°	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit		300 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		70 000
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		42 000
6114	Variation des stocks de marchandises	435 000	

2. Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis figurant dans la balance avant inventaire.
Annexe n° 5, page n° 5

3. Autres informations

- L'inventaire extracomptable fait ressortir un stock de marchandises de 565 000 DH nécessitant une provision de 65 000 DH.
- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices, liée à l'exploitation, est destinée à couvrir les frais de rénovation de la façade de l'entreprise prévue pour 2014. Le coût estimé est à répartir sur les exercices 2010, 2011, 2012 et 2013.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2011.	0,25 pt
2	a. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2012. b. Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2012.	1,25 pt
3	Enregistrer au journal l'écriture de régularisation du matériel de transport cédé. Justifier par les calculs.	1 pt
4	Compléter les annexes 1, 2, 3 et 4, page n° 5	1,75 pt
5	Enregistrer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients ; b. titres de participation ; c. titres et valeurs de placement. Justifier par les calculs le résultat sur cession des TVP.	2,75 pt
6	Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux : a. stocks ; b. provisions pour risques et charges. Justifier par les calculs.	1,75 pt
7	a. Calculer le montant de l'annuité de l'emprunt. b. Calculer le montant du dernier amortissement. c. Remplir la quatrième ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt. Annexe n° 5, page n° 5	2,5 pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **GRAND-CONFORT** » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de meubles en bois. Pour la réalisation de certains travaux relatifs à l'exercice 2012, la direction financière met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT 1 : DONNÉES FINANCIÈRES

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

DOCUMENT 2 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau de formation des résultats (TFR)

	Exercice
• Ventes de marchandises	47 000
• Achats revendus de marchandises	26 750
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	20 250
PRODUCTION DE L'EXERCICE	697 000
• Ventes de biens et services produits	600 000
• Variation des stocks de produits	(+) 52 000
• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	45 000
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	412 950
• Achats consommés de matières et fournitures	352 950
• Autres charges externes	60 000
:	:
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	75 600

2. Répartition des charges et des produits en fonction de leur variabilité

CHARGES COURANTES	PRODUITS COURANTS
Les charges courantes autres que les achats revendus de marchandises et les achats consommés de matières et fournitures sont ventilées ainsi : <ul style="list-style-type: none"> • Variables : 123 402 • Fixes : 203 053 	Les produits courants autres que les ventes de marchandises, ventes de biens et services produits et variations des stocks de produits sont ventilés ainsi : <ul style="list-style-type: none"> • Variables : 37 022 • Fixes : 87 853

3. Le chiffre d'affaires est supposé réparti régulièrement sur l'année.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Compléter le tableau des redressements et des reclassements. Annexe n° 6, page n° 5 b. Calculer et interpréter le fonds de roulement liquidité.	2,25 pt
2	a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié (TED). Justifier par les calculs le coût variable et le coût fixe. b. Calculer et interpréter le seuil de rentabilité. c. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité.	2,5 pt

DOSSIER N°3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « CHIPSINO » est spécialisée dans la fabrication de sachets de chips à base de pommes de terre. Pour la réalisation de certains travaux de comptabilité analytique du mois de juillet 2012, on vous remet les informations ci-dessous :

DOCUMENT 1 : PROCESSUS DE FABRICATION DES CHIPS

Atelier Préparation	Les pommes de terre sont épluchées, lavées, coupées en tranches et séchées.
Atelier Cuisson	Les tranches de pommes de terre sont ensuite frites dans des huiles végétales. Après égouttage, les chips sont légèrement saupoudrées de sel et d'aromatisants.
Atelier Conditionnement	Les chips obtenues sont mises dans des sachets.

DOCUMENT 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

	Préparation	Cuisson	Conditionnement	Distribution
Nature de l'unité d'œuvre	Kg de pommes de terre utilisées	Heure machine	Nombre de sachets conditionnés	Nombre de sachets vendus
Nombre des unités d'œuvre	10 800	2 180	30 000	36 000
Coût de l'unité d'œuvre	3	5	1,5	1

DOCUMENT 3 : EXTRAIT DE L'INVENTAIRE PERMANENT DES POMMES DE TERRE

Élément	Quantité en Kg	Coût unitaire	Montant
Stock initial	7 000	5	35 000
Entrées	28 000	3,75	105 000

DOCUMENT 4 : ÉTAT ET MOUVEMENTS DES MATIÈRES ET FOURNITURES

	Stock au 01/07/2012	Achats	Sorties
Huile végétale	300 litres	1 900 litres	1 200 litres au CMUP de 17,5 DH
Sel et aromatisants	-	20 000 DH	15 000 DH
Sachets vides	-	55 000 unités au prix unitaire de 1,5 DH.	30 000 unités

DOCUMENT 5 : AUTRES INFORMATIONS

- La production du mois de juillet 2012 a nécessité, au niveau des trois ateliers, 2 000 heures de main d'œuvre directe (MOD), rémunérées au taux horaire de 25 DH.
- Le coût moyen unitaire pondéré (CMUP) des sachets de chips au 31/07/2012 est de 9 DH.
- Le prix de vente d'un sachet de chips est de 19 DH.
- La méthode d'évaluation des sorties des stocks est le coût moyen unitaire pondéré de fin de période (CMUP).

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. le coût moyen unitaire pondéré (CMUP) des pommes de terre ; b. le coût de production des sachets de chips.	3 pt
2	Calculer le coût de revient des sachets de chips.	0,5 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES DU 01-01-2012 AU 31-12-2012

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisations corporelles				
Constructions	1 200 000			1 200 000
Matériel de transport	300 000			

ANNEXE 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01-01-2012 AU 31-12-2012

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisations corporelles				
Constructions	240 000			
Matériel de transport				

ANNEXE 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

	Provision 2012	Provision 2011	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			Dotation	Reprise	
SAID		-			
SAMIA		20 000			

ANNEXE 4 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titre	Nombre	Provision 2012	Provision 2011	Dotation	Reprise
Titres de participation					

ANNEXE 5 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENTS DE L'EMPRUNT INDIVIS

Date d'obtention de l'emprunt : 01/03/2012		Taux d'intérêt annuel : 12%			
1 ^{ère} échéance : 28/02/2013		Durée de remboursement : 5 ans			
		Mode de remboursement : Annuités constantes			
Période	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital dû en fin de période
4					

ANNEXE 6 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	550 000	77 500	250 100	74 500	492 000	310 100	150 000
La valeur nette des frais de constitution est de 47 000 DH							
Un dépôt et cautionnement versé de 20 000 DH sera récupéré le 02/04/2013							
La dépréciation des stocks doit être majorée de 4 000 DH							
70 000 DH des effets à recevoir sont escomptables							
72 200 DH dus aux fournisseurs seront payés le 31/07/2014							
Une provision durable pour risques de 10 000 DH est sans objet. (1)							
Valeurs financières							

DLMT : Dettes à long et moyen terme DCT : Dettes à court terme

(1) L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans moins de 3 mois.

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	Poste et Compte
111	Capital social ou personnel
1111	Capital social
148	Autres dettes de financement
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
1487	Dépôts et cautionnements reçus
151	Provisions pour risques
1511	Provisions pour litiges
1515	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités
155	Provisions pour charges
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
N°	Poste et Compte
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2116	Frais de prospection
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2486	Dépôts et cautionnements versés
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
28116	Amortissements des frais de prospection
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
N°	Poste et Compte
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)	
N°	Poste et Compte
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
3425	Clients-effets à recevoir
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
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)	
N°	Poste et Compte
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	
N°	Poste et Compte
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6 : Comptes de charges	
N°	Poste et Compte
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
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.
61934	D.E.A du matériel de transport
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	Autres charges non courantes
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	Dotations non courantes
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices

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

EXTRAITS DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 9%

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

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

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

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

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

Taux 10%

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

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

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

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

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

Taux 12%

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

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

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

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

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	12%
n	$\frac{i}{1 - (1+i)^{-n}}$
1	1,120000
2	0,5916981
3	0,4163490
4	0,3292344
5	0,2774097
6	0,2432257
7	0,2191177
8	0,2013028
9	0,1876789
10	0,1769842

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2013

عناصر الإجابة



RR51



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

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

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

DOSSIER N°1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. Calcul du cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2011

$$\sum \text{Amorts} = 300\,000 \times 25\% \times \frac{40}{12} = 250\,000 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

2.

a. Dotations aux amortissements 2012

$$\text{Dotation des bâtiments} = 1\,200\,000 \times 5\% = 60\,000 \quad 0,75 \times 2 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel de transport} = 300\,000 \times 25\% \times \frac{8}{12} = 50\,000 \quad 0,75 \times 3 = 2,25 \text{ pt}$$

b. Enregistrement des dotations aux amortissements 2012

		31/12		
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	110 000		
28321	Amortissements des bâtiments		60 000	
2834	Amortissements du matériel de transport		50 000	
	Dotations de l'exercice 2012			
				$10 \times 0,375 = 3,75 \text{ pt}$

3. Écriture comptable relative à la sortie du matériel de transport

		31/12		
2834	Amortissements du matériel de transport	300 000		
2340	Matériel de transport		300 000	
	Sortie du matériel de transport			$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$
				$5 \times 0,5 = 2,5 \text{ pt}$

$$\sum \text{Amorts} = 300\,000 \times 25\% \times \frac{48}{12} = 300\,000$$

0,75 pt 0,75 pt 1pt

4. Les annexes

ANNEXE 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisations corporelles				
Constructions	1 200 000			1 200 000
Matériel de transport	300 000		1 pt 300 000	-

ANNEXE 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Constructions	240 000	0,75 pt 60 000		0,75 pt 300 000
Matériel de transport	0,5 pt 250 000	0,75 pt 50 000	0,75 pt 300 000	-

ANNEXE 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

	Provision 2012	Provision 2011	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			Dotation	Reprise	
SAID	15 000	-	15 000		
SAMIA		20 000		20 000	87 000
	1 pt		0,75 pt	0,75 pt	1 pt

ANNEXE 4 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titre	Nombre	Provision 2012	Provision 2011	Dotation	Reprise
Titre de participation	320	8 000	6 400	1 600	
		1 pt	0,75 pt	0,75 pt	

5. Écritures de régularisation relatives aux :

a. créances clients

		31/12			
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		15 000		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			15 000	
	Dotations de l'exercice 2012				
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		20 000		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			20 000	
	Reprises de l'exercice 2012				
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		87 000		
4455	État-TVA facturée		17 400		
3424	Clients douteux ou litigieux			104 400	
	Perte de la créance sur le client SAMIA				
	d°	10 x 0,25 = 2,5 pt			
3424	Clients douteux ou litigieux		120 000		
3421	Clients			120 000	
	Reclassement de la créance sur client SAID				
		7 x 0,25 = 1,75 pt			

b. titres de participation

		31/12			
6392	Dotations aux P.P.D. des immobilisations financières		1 600		
2951	P.P.D. des titres de participation			1 600	
	Dotations de l'exercice				
		7 x 0,25 = 1,75 pt			

c. titres et valeurs de placement

		31/12			
3950	PPD des titres et valeurs de placement		5 000		
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement			5 000	
	Reprises de l'exercice				
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt			
5141	Banques		35 755		
6147	Services bancaires		450		
34552	État-TVA récupérable sur les charges		45		
7385	Produits nets sur cessions de TVP			1 250	
3500	Titres et valeurs de placement			35 000	
	Cession de 250 TVP				
		16 x 0,25 = 4 pt			

Résultat sur cession des TVP = 36 250 - (140 x 250) = 1 250
 0,5 pt 0,5 pt 0,25 pt

6. a. Écritures relatives aux stocks

		31/12	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	42 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC		42 000
	Annulation de la provision sur le stock initial	$0,25 \times 2 = 0,5$ pt	
	d°		0,35 x 5 = 1,75 pt
3111	Marchandises	565 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		565 000
	Constatation du stock final	$0,25 \times 2 = 0,5$ pt	
	d°		0,35 x 5 = 1,75 pt
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'AC	65 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		65 000
	Constatation de la provision sur le stock final	$0,25 \times 2 = 0,5$ pt	
	d°		0,35 x 5 = 1,75 pt

b. Écritures relatives aux provisions pour risques et charges

		31/12	
6195	Dotations d'exploitation aux PPRC	35 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		35 000
	Dotation de l'exercice 2012	$0,25 \times 2 = 0,5$ pt	
	d°		0,35 x 5 = 1,75 pt

La dotation 2012 = $70\ 000/2 = 35\ 000$ $3 \times 0,5 = 1,5$ pt

7. a. Montant de l'annuité

$$a = 300\ 000 \times \frac{0,12}{1 - (1,12)^{-5}} = 83\ 222,91$$

1,5 pt 1,5 pt 0,75 pt

b. Montant du dernier amortissement

$$A_5 = \frac{83\ 222,91}{1,12} = 74\ 306,17$$

2,5 pt 0,5 pt

c. Annexe 5 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Période	Capital restant dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital restant dû en fin de période
4	140 650,91	16 878,11	66 344,79	83 222,91	74 306,17

$0,25 \times 5 = 1,25$ pt

- $A_4 = 74\ 306,17 \times (1,12)^{-1} = 66\ 344,79$ $1,25 \times 2 = 2,5$ pt
- $I_4 = 83\ 222,91 - 66\ 344,79 = 16\ 878,11$ $0,5 \times 2 = 1$ pt
- $CRD_4 = \frac{16\ 878,11}{0,12} = 140\ 650,91$ $1,25 \times 2 = 2,5$ pt
- $C_{Fin} = 140\ 650,91 - 66\ 344,79 = 74\ 306,17$ $0,5 \times 2 = 1$ pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. ANNEXE 6 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	550 000	77 500	250 100	74 500	492 000	310 100	150 000
Frais de constitution	- 47 000				- 47 000		
Dépôts et cautionnements	- 20 000		+ 20 000				
Stocks		- 4 000			- 4 000		
Effets à recevoir			- 70 000	+ 70 000			
Dettes fournisseurs						+ 72 200	- 72 200
Provisions pour risques					+ 7 000	- 10 000	+ 3 000
	13 x 0,75 = 9,75 pt						
Valeurs financières	483 000	73 500	200 100	144 500	448 000	372 300	80 800

b. Calcul et interprétation du Fonds de roulement liquidité

Fonds de roulement liquidité = (448 000 + 372 300) – 483 000 = 337 300 3 x 0,75 = 2,25 pt

Les ressources stables financent la totalité des emplois stables. 1,5 pt

2.

a. ANNEXE N° 8 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL

Élément	Montant	%
1. Chiffre d'affaires	647 000	100
2. Coût variable	414 080	64
3. Marge sur coût variable	232 920	36
4. Coût fixe	115 200	
5. Résultat courant	117 720	

1,5 pt

0,5 pt

2 x 0,5 = 1 pt

0,5 pt

Coût variable = 26 750 + 352 950 + 123 402 – (52 000 + 37 022) = 414 080 0,5 x 5 = 2,5 pt

Coût fixe = 203 053 – 87 853 = 115 200 0,5 x 2 = 1 pt

b. Calcul et interprétation du seuil de rentabilité

✓ Seuil de rentabilité = $\frac{115\,200}{0,36} = 320\,000$ 1,5 x 2 = 3 pt

320 000 DH est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul. 2 pt

a. Détermination de la date de réalisation du seuil de rentabilité

✓ Point mort = $\frac{320\,000 \times 12}{647\,000} = 5,93$ mois 0,5 x 4 = 2 pt

✓ soit le 28/06/2012 ou le 29/06/2012 1 pt

DOSSIER N°3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

a. C.M.U.P = (35 000 + 105 000) / (7 000 + 28 000) = 4 DH 4 x 0,75 = 3 pt

b. COÛT DE PRODUCTION DES SACHETS DE CHIPS

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Charges directes			
Pommes de terre	10 800	4	43 200
Huile végétale	1 200	17,50	21 000
Aromatisants	-	-	15 000
Sachets vides	30 000	1,5	45 000
MOD Ateliers	2 000	25	50 000
Charges indirectes			
Atelier préparation	10 800	3	32 400
Atelier cuisson	2 180	5	10 900
Atelier conditionnement	30 000	1,5	45 000
Coût de production	30 000	8,75	262 500

0,75 x 3 = 2,25 pt

0,75 x 3 = 2,25 pt

0,75 pt

0,75 x 3 = 2,25 pt

0,75 x 3 = 2,25 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,75 pt

2. COUT DE REVIENT DES SACHETS DE CHIPS

Éléments			
	Quantité	Coût unitaire	Montant
Coût de production des sachets de chips vendus	36 000	9	324 000
Frais de distribution	36 000	1	36 000
Coût de revient	36 000	10	360 000

0,25 x 3 = 0,75 pt

0,5 x 3 = 1,5 pt

0,25 x 3 = 0,75 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS