الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2015
- الموضوع -

NS 51

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

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

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

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise **« THE-DIAFA-SA »** est spécialisée dans la commercialisation du thé (en vrac, sachets, boîtes, ...etc.). **Son activité est soumise à la TVA au taux de 14%.**
Pour la réalisation de certains travaux comptables et financiers relatifs à **l'exercice 2014**, on vous remet divers documents et informations.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS DU MATÉRIEL DE TRANSPORT ET ANNUITÉS DE PLACEMENT

Étant surexploité, le camion **DAMA** tombe souvent en panne et perturbe par conséquent l'opération de distribution. L'entreprise décide de le remplacer en 2014 par l'acquisition d'un **camion GT (grand tonnage)**.

1. Camion GT

a. Acquisition du camion GT

Le 05/09/2014, l'entreprise a acquis le **camion GT** pour une valeur d'entrée de 1 200 000 DH. Sa durée d'utilisation est de 5 ans et sera amorti selon le mode dégressif. Coefficient fiscal : 2.

b. Extrait du plan d'amortissement du camion GT : Annexe n° 1, page n° 5.

c. Financement de l'acquisition du camion GT

L'acquisition du camion GT a été financée par une épargne constituée par des placements mensuels selon les modalités suivantes :

Taux d'intérêt mensuel	1 %
Nombre de mensualités	15
Montant de la mensualité	73 810,44 DH
Première mensualité	01/06/2013
Dernière mensualité	01/08/2014
Date de retrait des fonds	01/09/2014

2. Camion DAMA

a. Le camion DAMA est totalement amorti au 31/03/2014.

b. Cession du camion DAMA

Le 15/10/2014, le camion DAMA est cédé à crédit pour 125 000 DH payables dans trois mois. Sa valeur d'entrée est de 540 000 DH et amorti linéairement au taux constant de 20%.
Aucune écriture n'a été passée par le comptable.

Moutamadris.ma

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION

1. Fonds commercial

Le fonds commercial de l'entreprise comprend, entre autres, un droit au bail acquis en 2010 pour une valeur d'entrée de 1 320 000 DH. Au 31/12/2014, sa valeur actuelle est estimée à 1 100 000 DH.
Au 31/12/2013, une provision non courante de 100 000 DH avait été constituée.

2. Stocks

Le rapport du service financier du 31/12/2014, fait état des informations suivantes :

a. Le stock de marchandises est d'une valeur globale de 8 650 000 DH.
b. La date de péremption (date limite de consommation) d'un lot de marchandises de 750 000 DH interviendra dans moins de deux mois. Une baisse de sa valeur à la vente de 150 000 DH est envisageable pour espérer sa liquidation totale.

3. Créances clients (TVA au taux de 14%)

Nom	Créance TTC au 31/12/2014	Provision 2013	Observation 2014
THÉBELDI-SA	43 149	30 280	Créance irrécouvrable
THÉSALAM-SARL	59 907	-	Dépréciation estimée à 30% de la créance

4. Titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 2013	Provision 2014	Observation 2014
Action VERDA	163	725	2 445	1 630	-
Action RAKA	78	430	-	20 DH par action	• Cession de 70 actions au 30/12/2014 contre chèque bancaire n° 33556. • Résultat sur cession : moins-value totale de 1 400 DH. • **Aucune écriture n'a été passée par le comptable.**

DOCUMENT N° 3 : AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Provision pour risques (liée à l'exploitation)

L'entreprise est en litige avec un concurrent depuis le mois de novembre 2014. Ce dernier réclame, par l'intermédiaire de son avocat, des dommages et intérêts pour concurrence déloyale de 165 000 DH.
Au 31/12/2014, le service juridique estime que l'entreprise serait amenée à verser le montant réclamé par le concurrent au cours de l'exercice 2015.

2. Charges et produits

a. Un effet de commerce, échéant le 31/01/2015, a été escompté le 01/12/2014. Le montant des intérêts supportés et comptabilisés est de 3 500 DH hors taxes.
b. Un lot de thé de 23 800 DH hors taxes est facturé et comptabilisé le 30/12/2014 ; sa livraison au client **« THÉD'OR-Sarl »** est prévue pour le 02/01/2015.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter **l'annexe n° 1, page n° 5**.	**1,5 pt**
2	Pour l'exercice 2014 : **a.** retrouver la dotation aux amortissements du camion **GT** ; **b.** calculer la dotation aux amortissements du camion **DAMA.**	**1,25 pt**
3	Passer au journal les écritures relatives : **a.** à la dotation aux amortissements du matériel de transport de l'exercice 2014. **b.** à la régularisation de la cession du camion **DAMA**.	**1,75 pt**
4	Calculer : **a.** le capital constitué par les placements au 01/08/2014 ; **b.** le capital retiré au 01/09/2014.	**2 pt**
5	**a.** Remplir **l'annexe n° 2, page n° 5**. **b.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	**2 pt**
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : **a.** au fonds commercial ; **b.** aux stocks ; **c.** aux titres et valeurs de placement ; **d.** à la provision pour risques; **e.** aux charges et produits. **Justifier le montant des intérêts.**	**3,5 pt**

Moutamadris.ma

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

« **PÂTES JOUHARA-Sarl** » est une entreprise industrielle qui produit et commercialise des pâtes alimentaires destinées essentiellement au marché marocain.
En tant que stagiaire pour quelques mois, le service financier vous confie les documents et informations ci-après dans le but de mener une analyse comptable de la situation de l'entreprise au titre de **l'exercice 2014**.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2014

		Totaux de l'exercice
II	**Charges d'exploitation**	
	Achats consommés de matières et fournitures	3 600 000
	Autres charges externes	2 800 000
	Impôts et taxes	430 000
	Charges de personnel	1 450 000

2. Autres informations

- La production de l'exercice 2014 est de 11 760 000 DH :
  - ✓ Ventes de biens et services produits : 12 000 000 DH ;
  - ✓ Variations de stocks de produits : **(-)** 240 000 DH.
- Les charges variables (autres que les achats consommés de matières et fournitures) représentent 33% du chiffre d'affaires.
- Le coût fixe est de 2 100 000 DH.
- L'indice de sécurité est de 50%.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2014

Actif	Valeur	Passif	Valeur
Actif immobilisé	2 500 000	Capitaux propres	1 500 000
Stocks	?	Dettes à long et moyen termes	1 750 000
Créances	?	Dettes à court terme	1 750 000
Trésorerie-Actif	250 000		
Total	5 000 000	Total	5 000 000

2. Informations complémentaires

- La valeur comptable des stocks est de 890 000 DH.
- La valeur comptable des créances est de 1 475 000 DH.
- Une dépréciation supplémentaire du stock des produits finis est estimée à 40 000 DH.
- Des effets en portefeuille et pouvant encore être escomptés sont d'une valeur de 65 000 DH.
- Le stock outil est évalué à 100 000 DH.
- La plus-value constatée sur les titres et valeurs de placement est de 15 000 DH.
- Des prêts au personnel, d'un montant de 75 000 DH, sont à encaisser dans trois mois.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : **a.** la valeur ajoutée ; **b.** l'excédent brut d'exploitation.	**1 pt**
2	Calculer : **a.** le coût variable ; **b.** la marge sur coût variable ; **c.** le seuil de rentabilité.	**1 pt**
3	L'entreprise pourrait-elle supporter une baisse de 52% de son chiffre d'affaires sans subir de pertes ? **Justifier votre réponse.**	**0,5 pt**
4	Calculer, à partir des valeurs comptables, les valeurs financières des : **a.** stocks ; **b.** créances.	**1 pt**
5	Calculer et interpréter les ratios : **a.** de financement permanent ; **b.** d'autonomie financière.	**1 pt**

Moutamadris.ma

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise **« BEAU-SOURIRE »** est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de deux types de **brosses à dents :**

- **Brosses à dents à manche plat (référence BMP)** ;
- **Brosses à dents à manche courbé (référence BMC)**.

Les deux produits sont fabriqués à partir des matières suivantes:

- **les granulés plastiques ;**
- **les fibres de nylon.**

I. PROCESSUS DE FABRICATION

La production d'une brosse à dents nécessite le passage par trois ateliers sans stockage intermédiaire :

Atelier **«INJECTION»**	Les granulés plastiques sont fondus pour obtenir un liquide. ce dernier est injecté dans un moule froid permettant d'avoir des manches plats ou courbés.
Atelier **«EMPOILAGE»**	Les fibres de nylon sont fixées en touffes sur les têtes des manches pour obtenir les brosses à dents BMP et BMC.
Atelier **« CONDITIONNEMENT»**	Chaque brosse à dents est placée dans une boîte luxueuse.

II. DONNÉES RELATIVES AU MOIS DE MARS 2015

DOCUMENT N° 1 : APPROVISIONNEMENT

1. État et mouvements des matières et fournitures

Élément	Stock au 01 mars	Achats	Consommation
Granulés plastiques	500 kg à 70,40 DH le kg	5 000 kg	4400 kg dont 2400 kg pour les brosses BMP
Fibres de nylon	5 000 sachets pour 179 125 DH	25 000 sachets à 35 DH le sachet	1 sachet de fibres pour 10 brosses
Boîtes luxueuses	60 000 boîtes pour 361 800 DH	150 000 boîtes à 6,40 DH la boîte	1 boîte par brosse

2. Autres informations

- Le coût d'achat unitaire des granulés plastiques est de 71,06 DH.
- Les sorties des stocks sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial (CMUP).
- Le CMUP des fibres de nylon est de 36,45 DH.
- Le CMUP des boîtes luxueuses est de 6,50 DH.

DOCUMENT N°2 : PRODUCTION

1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

Élément	Injection	Empoilage	Conditionnement
Total de la répartition secondaire	400 400	207 500	96 000
Nature de l'unité d'œuvre	Heure MOD	Heure machine	Brosse à dents emballée
Nombre des unités d'œuvre	26 000	2 500 **(1)**	200 000
Coût de l'unité d'œuvre	15,40	83	0,48

(1) dont 1 500 h pour les brosses BMP

2. Autres informations

Brosses à dents	Quantité produite	Main d'œuvre directe					
		Injection		Empoilage		Conditionnement	
		Heure	Taux horaire	Heure	Taux horaire	Heure	Taux horaire
BMP	120 000 unités	14 000	36 DH	6 000	30 DH	2 020	25 DH
BMC	80 000 unités	12 000		4 000		1 200	

TRAVAIL À FAIRE

1	Remplir l'inventaire permanent des granulés plastiques. **Annexe n° 3 ; page n° 5.**	**0,75 pt**
2	Calculer le coût de production des brosses à dents BMP.	**2,25 pt**

Moutamadris.ma

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU CAMION GT

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2014	1 200 000	40%	20%	40%	160 000	160 000	1 040 000
:	:	:	:	:	:	:	:
2017	374 400	40%	37,50%	40%	149 760	975 360	224 640
2018	.....	40%	60%	.....	.....	.....	.....
2019	.....	40%	.....	.....	.....	.....	.....

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 14%)

Client	Provision 2014	Provision 2013	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
				Dotation	Reprise
THÉBELDI-SA					
THÉSALAM-SARL					

ANNEXE N° 3 : INVENTAIRE PERMANENT DES GRANULÉS PLASTIQUES

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Total				Total			

Moutamadris.ma

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

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

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

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

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
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
443	**Personnel créditeur**
4437	Charges de personnel à payer
445	**État-créditeur**
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	**Comptes de régularisation-passif**
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	**Autres provisions pour risques et charges**
4501	Provisions pour litiges
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

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

Moutamadris.ma

Classe 6 : Comptes de charges	
N°	**Poste et Compte**
611	**Achats revendus de marchandises**
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	**Achats consommés de matières et de fournitures**
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	**Autres charges externes**
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
6147	Services bancaires
616	**Impôts et taxes**
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	**Charges de personnel**
6171	Rémunérations du personnel
61712	Primes et gratifications
6174	Charges sociales
618	**Autres charges d'exploitation**
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	**Dotations d'exploitation**
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	**Charges d'intérêts**
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
638	**Autres charges financières**
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
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**
65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
670	**Impôts sur les résultats**
6701	Impôts sur les bénéfices

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

Moutamadris.ma

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	$((1+i)^n - 1) / i$
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	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$
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	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
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 2%

Table N°1 — Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés

i	2%
n	$(1+i)^n$
1	1,020000
2	1,040400
3	1,061208
4	1,082432
5	1,104081
6	1,126162
7	1,148686
8	1,171659
9	1,195093
10	1,218994
11	1,243374
12	1,268242
13	1,293607
14	1,319479
15	1,345868

Table N°2 — Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes

i	2%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,980392
2	0,961169
3	0,942322
4	0,923845
5	0,905731
6	0,887971
7	0,870560
8	0,853490
9	0,836755
10	0,820348
11	0,804263
12	0,788493
13	0,773033
14	0,757875
15	0,743015

Table N°3 — Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période

i	2%
n	$((1+i)^n - 1) / i$
1	1,000000
2	2,020000
3	3,060400
4	4,121608
5	5,204040
6	6,308121
7	7,434283
8	8,582969
9	9,754628
10	10,949721
11	12,168715
12	13,412090
13	14,680332
14	15,973938
15	17,293417

Table N°4 — Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes

i	2%
n	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$
1	0,980392
2	1,941561
3	2,883883
4	3,807729
5	4,713460
6	5,601431
7	6,471991
8	7,325481
9	8,162237
10	8,982585
11	9,786848
12	10,575341
13	11,348374
14	12,106249
15	12,849264

Table N°5 — Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham

i	2%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,020000
2	0,515050
3	0,346755
4	0,262624
5	0,212158
6	0,178526
7	0,154512
8	0,136510
9	0,122515
10	0,111327
11	0,102178
12	0,094560
13	0,088118
14	0,082602
15	0,077825

Moutamadris.ma

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2015
- عناصر الإجابة -

NR 51

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

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

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note : le correcteur est prié de :

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

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. ANNEXE N° 1 : Plan d'amortissement du camion GT

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2018	**224 640**	40%	60%	**60%**	**134 784**	**1 110 144**	**89 856**
2019	**224 640**	40%	**60%**	**60%**	**89 856**	**1 200 000**	**-**
	2 pt		**0,5 pt**	**1,5 pt**	**2 pt**	**2 pt**	**1 pt**

2. a.

Dotation du camion GT = **1 200 000 x 40% x 4/12** = 160 000 **3 x 1,25 = 3,75 pt**

b.

Dotation du camion DAMA = **540 000 x 20% x 3/12** = 27 000 **3 x 1,25 = 3,75 pt**

3. a. Écriture relative aux dotations aux amortissements

31/12

6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	187 000	
2834	Amortissements du matériel de transport		187 000
	Dotations de l'exercice 2014		
	7 x 0,5 = 3,5 pt		

b. Régularisation de la cession du matériel de transport DAMA

31/12

3481	Créances sur cessions d'immobilisations	125 000	
7513	PC des immobilisations corporelles		125 000
	Cession à crédit du Camion DAMA		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pt**		
2834	Amortissements du matériel de transport	540 000	
2340	Matériel de transport		540 000
	Sortie du Camion DAMA		
	7 x 0,5 = 3,5 pt		

Moutamadris.ma

4.

a. Valeur acquise au 01/08/2014 = **73 810,44 x** $\frac{(1,01)^{15}-1}{0,01}$ = 1 188 118,97 **2 x 4 = 8 pt**

b. Valeur acquise au 01/09/2014 = **1 188 118,97 x 1,01** = 1 200 000 **2 x 2 = 4 pt**

5. a. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 14%)

Client	Provision 2014	Provision 2013	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
				Dotation	Reprise
THÉBELDI-SA	**-**	**30 280**	**37 850**		**30 280**
THÉSALAM-SARL	**15 765**	**-**	**-**	**15 765**	
	1,25 pt	**0,75 pt**	**0,75 pt**	**0,75 pt**	**0,75 pt**

b. Créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	59 907	
3421	Clients		59 907
	Reclassement de la créance sur client THESALAM-SARL		
	d° 7 x 0,25 = 1,75 pt		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant	15 765	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		15 765
	Dotation de l'exercice 2014		
	d° 7 x 0,25 = 1,75 pt		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	37 850	
4455	État, TVA facturée	5 299	
3424	Clients douteux ou litigieux		43 149
	Perte de la créance sur le client THEBELDI		
	d° 10 x 0,25 = 2,5 pt		
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	30 280	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		30 280
	Reprise de l'exercice 2014		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

6. a. Fonds commercial

31/12

65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	120 000	
2920	Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles		120 000
	Dotation de l'exercice 2014		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. Stocks

31/12

3111	Marchandises	8 650 00	
6114	Variation des stocks de marchandises		8 650 00
	Constatation du stock final		
	d° 7 x 0,25 = 1,75 pt		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant	150 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		150 000
	Constatation de la provision sur le stock final		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

Moutamadris.ma

c. Titres et valeurs de placement

31/12

6394	Dotation aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	160	
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		160
	Dotation de l'exercice 2014		
	d° 7 x 0,25 = 1,75 pt		
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	815	
7394	Reprise sur provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		815
	Reprise de l'exercice 2014		
	d° 7 x 0,25 = 1,75 pt		
5141	Banques	28 700	
6385	Charges nettes sur cession de titres et valeurs de placement	1 400	
3500	Titres et valeurs de placement		30 100
	Cession de 70 actions VERDA		
	10 x 0,25 = 2,5 pt		

d. Provision pour risques

31/12

6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	165 000	
4501	Provisions pour litiges		165 000
	Dotation de l'exercice 2014		
	7 x 0,5 = 3,5 pt		

e. Charges et produits

31/12

3491	Charges constatées d'avance	1 750	
6311	Intérêts des emprunts et dettes		1 750
	Régularisation des intérêts		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

Intérêts = 3 500 / 2 = 1 750
0,5 pt 0,5 pt

d°

7111	Ventes de marchandises	23 800	
4491	Produits constatés d'avance		23 800
	Régularisation de la vente de marchandises		
	7 x 0,5 = 3,5 pt		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. a. Valeur ajoutée = **11 760 000 – (3 600 000 + 2 800 000)** = **5 360 000** **4 x 0,75 = 3 pt**

b. Excédent brut d'exploitation **= 5 360 000 – (430 000 + 1 450 000) = 3 480 000** **4 x 0,75 = 3 pt**

2. a. Coût variable = **3 600 000 + 12 000 000 x 33% + 240 000 = 7 800 000** **5 x 0,5 = 2,5 pt**

b. Marge sur coût variable = **12 000 000 – 7 800 000 = 4 200 000** **3 x 0,5 = 1,5 pt**

c. Seuil de rentabilité $= \frac{12\,000\,000 \times 2\,100\,000}{4\,200\,000} =$ **6 000 000** (ou 2 100 000/0,35) **4 x 0,5 = 2 pt**

Remarque : accepter toute autre réponse logique

Moutamadris.ma

3. Non, car elle ne pourrait supporter qu'une baisse de 50%. **3 pt**

4.

a. Valeur financière des stocks = **890 000 –** (1 pt) **40 000 –** (1 pt) **100 000 =** (1 pt) 750 000

b. Valeur financière des créances = **1 475 000 –** (0,75 pt) **65 000 +** (0,75 pt) **15 000 +** (0,75 pt) **75 000 =** (0,75 pt) 1 500 000

5. a. Ratio de financement permanent = $\frac{1\ 500\ 000 + 1\ 750\ 000}{2\ 500\ 000}$ = **1,3** **4 x 0,5 = 2 pt**

L'entreprise est en situation d'équilibre financier parce que l'actif immobilisé est financé entièrement par les capitaux permanents. **1,5 pt**

b. Ratio d'autonomie financière = $\frac{1\ 500\ 000}{3\ 500\ 000}$ = 0,42 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

L'entreprise se finance plus par les capitaux étrangers **1 pt**

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Annexe n° 3 : Inventaire permanent des granulés plastiques

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	**500**	**70,40**	**35 200**	Sorties	**4 400**	71	**312 400**
Entrées	**5 000**	**71,06**	**355 300**	Stock final	**1 100**	71	**78 100**
Total	**5 500**	**71**	**390 500**	**Total**	**5 500**	71	**390 500**
	0,25 x 9 = 2,25 pt				**0,5 x 3 = 1,5 pt**		**0,25 x 3 = 0,75 pt**

2. Coût de production des brosses à dents BMP

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant	
Charges directes				
Granulés plastiques consommés	**2 400**	**71**	**170 400**	**0,25 x 3 = 0,75 pt**
Fibres de nylon consommées	**12 000**	**36,45**	**437 400**	**0,5 x 3 = 1,5 pt**
Boîtes en carton consommées	**120 000**	**6,50**	**780 000**	**0,5 x 3 = 1,5 pt**
MOD Injection	**14 000**	**36**	**504 000**	**0,5 x 3 = 1,5 pt**
MOD Empoilage	**6 000**	**30**	**180 000**	**0,5 x 3 = 1,5 pt**
MOD Conditionnement	**2 020**	**25**	**50 500**	**0,5 x 3 = 1,5 pt**
Charges indirectes				
Atelier Injection	**14 000**	**15,40**	**215 600**	**0,5 x 3 = 1,5 pt**
Atelier Empoilage	**1 500**	**83**	**124 500**	**0,5 x 3 = 1,5 pt**
Atelier Conditionnement	**120 000**	**0,48**	**57 600**	**0,5 x 3 = 1,5 pt**
Coût de production	**120 000**	21	2 520 000	

0,75 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS

Moutamadris.ma