

الصفحة
1 / 5

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
-الدورة الاستدراكية 2009-
الموضوع

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتعليم العالي
وتكوين الأطر
والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات



C: RS50

4	المعامل	المحاسبة	المادة
3س	مدة الإنجاز	العلوم الاقتصادية والتدبير	الشعبة
		العلوم الاقتصادية	المسلك

NOTE

- Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie. 1 point sera ôté de la note finale sur vingt pour toute copie mal présentée.
- Les écritures comptables doivent comporter les numéros, les noms des comptes et un libellé.
- La calculatrice et la liste des comptes sont autorisées.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- **La page 5/5 est à rendre avec la copie.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise « SALIMAFIL », située au 70 Aïn Sebaâ à Casablanca, a été créée le 02 janvier 2004.
En tant que stagiaire dans cette entreprise, le responsable du service comptabilité met à votre disposition les documents et informations suivants pour réaliser les travaux d'inventaire de l'exercice 2008 :

DOCUMENT N°1 : LES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

1. État des immobilisations au 31/12/2008 avant inventaire

Nature	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement		Cession	
			Mode	Taux	Date	Prix
Frais de constitution	180 000	02/01/2004	Constant	?	-	-
Matériel et outillage				10%		
• Machine REXA	260 000	02/01/2004	Constant		-	-
• Machine SARAT	150 000	01/10/2005	Constant		20/06/2008	65 760
• Machine BRADA	240 000	01/07/2008	Dégressif (coefficient 3)		-	-
Matériel de transport				25%		
• V1	350 000	01/07/2004	Constant		-	-
• V2	400 000	10/10/2007	Constant		-	-

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 N°2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

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

2. Situation des clients au 31/12/2008 (Le taux de la TVA appliqué par l'entreprise est de 20%.)

Noms	Constatactions
SALAM	Le client SALAM a réglé au cours de l'exercice 2008 la somme de 2 100 DH. On espère récupérer 70% de la créance.
DAKIR	Perte probable : 30% de la créance.
CHAKIB	Insolvable.

الصفحة
2 / 5

الامتحان الوطني الموحد
للبيكالوريا
(الدورة الاستدراكية 2009)
الموضوع

C: RS50

المحاسبة	المادة
العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية	الشعبة المسلك

3. État des titres : Annexe n°4, page n° 5

En outre, les informations suivantes vous sont données pour le traitement des titres :

Le 26/12/2008, l'entreprise a cédé, par l'intermédiaire de sa banque, 50 actions MEDEX au prix de 335 DH l'une.

Les commissions HT prélevées par la banque représentent 2% du prix de vente. TVA sur commissions au taux de 10%.

NB : l'écriture de cession n'a pas été enregistrée.

4. Stocks

L'inventaire physique au 31/12/2008, donne les informations suivantes :

- Produits finis : 580 000 DH dont un lot de 120 000 DH qui risque de se déprécier de 30%.
- Matières premières : 260 000 DH.

5. Charges à régulariser

- Des matières premières pour une valeur de 18 200 DH HT ont été réceptionnées mais la facture correspondante n'est pas encore reçue. TVA au taux de 20%.
- La prime d'assurance, couvrant la période du 01/10/2008 au 31/03/2009, a été payée le 28/09/2008 pour un montant de 6 000 DH.

6. Impôt sur les sociétés

- L'impôt sur les sociétés dû au titre de l'exercice 2008 est de 85 000 DH.
- L'entreprise a versé, au cours de l'exercice 2008, quatre acomptes provisionnels d'un montant total de 72 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	En exploitant les annexes 1 et 2 de la page n° 5, calculer :	
	a. le taux d'amortissement des frais de constitution.	0,25 pt
	b. le cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2008, avant inventaire.	0,5 pt
2	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2008.	1,5 pt
3	Comptabiliser :	
	a. les dotations aux amortissements de l'exercice 2008.	0,5 pt
	b. La régularisation des frais de constitution.	0,25 pt
	c. la sortie de la machine SARAT. Les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.	0,5 pt
4	Compléter les annexes n°1 et 2, page n° 5.	2 pt
5	a. Présenter les calculs justificatifs de la provision de l'exercice 2007 concernant le client SALAM.	0,25 pt
	b. Compléter l'état des créances. Annexe n°3, page n° 5.	1 pt
6	Compléter l'état des titres. Annexe n°4, page n° 5.	1 pt
7	Passer les écritures de régularisation nécessaires relatives :	
	a. aux créances ;	1,25 pt
	b. aux titres ;	2 pt
	c. aux stocks ;	0,5 pt
	d. aux comptes de charges.	1 pt
8	Passer au journal les écritures de constatation et de régularisation relatives à l'impôt sur les sociétés.	0,5 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Le service comptable de l'entreprise «CHAUS-BÉBÉ», spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des chaussures pour bébés, vous remet les documents et informations suivants afin de réaliser certains travaux d'analyse comptable.

DOCUMENT N° 1 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du Compte de produits et charges de l'exercice 2008

		OPÉRATIONS		Totaux de l'exercice 3 = 1+ 2
		Propres à l'exercice 1	Concernant exercices précédents 2	
E X P L O I T A T I O N	I	Produits d'exploitation		
		. Ventes de marchandises (en l'état)	-	-
		. Ventes de biens et services produits	840 000	-
		Chiffre d'affaires	840 000	-
		. Variation de stocks de produits +	-140 000	-
		. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	-
		. Subventions d'exploitation	-	-
		. Autres produits d'exploitation	-	-
		. Reprises d'exploitation - Transferts de charges	-	-
		Total I	700 000	-
F I N A N C I E R	II	Charges d'exploitation		
		. Achats revendus de marchandises	-	-
		. Achats consommés de matières et fournitures	225 300	-
		. Autres charges externes	93 700	-
		. Impôts et taxes	12 500	-
		. Charges de personnel	120 700	-
		. Autres charges d'exploitation	-	-
		. Dotations d'exploitation	44 300	-
		Total II	496 500	-
		III	Résultat d'exploitation (I-II)		203 500
	IV	Produits financiers		
		. Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	3 500	-
		. Gains de change	-	-
		. Intérêts et autres produits financiers	-	-
		. Reprises financières - Transferts de charges	-	-
		Total IV	3 500	-
	V	Charges financières		
		. Charges d'intérêts	18 000	-
		. Pertes de change	-	-
		. Autres charges financières	-	-
		. Dotations financières	-	-
	Total V	18 000	-	
	VI	Résultat financier (IV - V)		-14 500
	VII	Résultat courant (III + VI)		189 000

2. Tableau de reclassement des autres charges et des autres produits

Postes	Montants	Variables	Fixes
Autres charges externes	93 700	82 200	11 500
Impôts et taxes	12 500	10 000	2 500
Charges de personnel	120 700	88 500	32 200
Dotations d'exploitation	44 300	-	44 300
Charges d'intérêts	18 000	-	18 000
Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	3 500	-	3 500

DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DU BILAN DE L'EXERCICE 2008

1. Total comptable des capitaux propres : 350 000 DH.

2. Bilan financier condensé au 31/12/2008

Actif	Montant	%	Passif	Montant	%
Valeurs immobilisées	?	?	Capitaux propres	360 000	?
Valeurs d'exploitation (stocks)	180 000	30	Dettes à long et moyen terme	?	?
Valeurs réalisables (créances et TVP)	80 000	?	Dettes à court terme	120 000	?
Valeurs disponibles (Trésorerie-actif)	?	?			
TOTAL	?		TOTAL	?	

3. Données extracomptables

- On doit tenir compte d'une dépréciation supplémentaire du matériel de transport : 20 000 DH.
- Une provision durable pour risques et charges est devenue sans objet : 12 000 DH (Taux de l'IS 30%)
- Une créance de 6 000 DH est à échéance lointaine.
- Une moins value de 5 000 DH sur les titres de participation est à constater.
- Le fonds commercial, créé par l'entreprise, est estimé actuellement à 26 600 DH.

4. Quelques ratios

- Ratio d'autonomie financière = $\frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Dettes}} = 1,5$
- Ratio de financement permanent = $\frac{\text{Capitaux propres} + \text{Dettes à long et moyen terme}}{\text{Actif immobilisé}} = 2$

Travail à faire

1	Calculer et interpréter la valeur ajoutée.	0,75 pt
2	a. Calculer le coût variable et le coût fixe.	0,75 pt
	b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	0,75 pt
3	a. Calculer le seuil de rentabilité.	0,5 pt
	b. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	0,75 pt
4	Retrouver la valeur financière des capitaux propres.	0,5 pt
5	a. Reproduire et compléter le bilan financier. (les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie).	1,75 pt
	b. Calculer le fonds de roulement liquidité (permanent).	0,25 pt
	c. Calculer le ratio de solvabilité générale.	0,25 pt
	d. Commenter la situation financière de l'entreprise.	0,75 pt

الصفحة

5

5

الامتحان الوطني الموحد
للبيكالوريا
(الدورة الاستدراكية 2009)
الموضوع

C: RS50

المحاسبة

المادة

العلوم الاقتصادية والتدبير
العلوم الاقتصادية

الشعبية
المسلك

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe n° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	180 000	-	.....	.....
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	.....	.....	.....	.....
Matériel de transport	750 000	-	-	750 000

Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement Fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	144 000	.....	.....	.....
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	137 750	.....	.....	.....
Matériel de transport	.....	.....	-	.....

Annexe n° 3 : État des créances

Clients	Créances au 31/12/2008		Provision		Ajustement		Créances irrécouvrables	
	TTC	HT	2008	2007	Dotation	Reprise	HT	TVA
SALAM	7 500	6 250		30% :				
DAKIR	14 400	12 000		-				
CHAKIB	9 000	7 500		-				

Annexe n° 4 : État des titres

Titres	Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours 2007	Cours 2008	Provision		Ajustement	
						2008	2007	Dotation	Reprise
MEDEX cédées	T.P	50	350	330	320				
MEDEX non cédées		150	350	330	320				
PADEX	T.V.P.	150	220	210	205				

TP : Titres de participation

TVP : Titres et valeurs de placement



C: RR50

4	المعامل		المحاسبة	المادة
3س	مدة الإنجاز		العلوم الاقتصادية والتدبير	الشعبة
			العلوم الاقتصادية	المسلك

CORRIGÉ INDICATIF
BARÈME SUR 80

Le correcteur est prié de :

- VÉRIFIER les éléments de ce corrigé avant de procéder à la correction des copies.
- ACCEPTER toute réponse logique.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- Ramener la note finale sur 20.
- ÔTER un point sur vingt pour toute copie mal présentée.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. a. Le taux d'amortissement des frais de constitution

$$144\ 000 = (180\ 000 \times t \times 4) / 100 \Rightarrow t = 20\% \quad 1 \text{ pt}$$

$$\text{b. } \sum \text{Amts du matériel de transport} = \frac{350\ 000 \times 25 \times 3,5}{100} + \frac{400\ 000 \times 25 \times 0,25}{100} \quad 1 \text{ pt}$$

$$= 306\ 250 + 25\ 000 = 331\ 250 \quad 1 \text{ pt}$$

2. Calcul des dotations de l'exercice 2008

$$\text{Dotations aux amortissements des frais de constitution} = 180\ 000 \times 20\% = 36\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\text{Dotations aux amortissements du matériel et outillage} = 69\ 500$$

$$\text{REXA} = 260\ 000 \times 10\% = 26\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\text{SARAT} = 150\ 000 \times 10\% \times 6/12 = 7\ 500 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\text{BRADA} = 240\ 000 \times 30\% \times 6/12 = 36\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

Dotations aux amortissements du matériel de transport

- V1 : $a = 350\ 000 \times 25\% \times 6/12 = 43\ 750 \quad 1 \text{ pt}$
- V2 : $a = 400\ 000 \times 25\% = 100\ 000 \quad 1 \text{ pt}$

3. a. Comptabilisation des dotations aux amortissements

31/12/08

6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	36 000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	213 250	
28111	Amortissements des frais de constitution		36 000
28332	Amortissements du matériel et outillage		69 500
2834	Amortissements du matériel de transport		143 750
	Dotations de l'exercice 2008		
			2 pt

b. Régularisation des frais de constitution

		31/12/08	
28111	Amortissements des frais de constitution	180 000	
2111	Frais de constitution		180 000
<i>Annulation des frais de constitution</i>			
		1 pt	

c. Régularisation la cession de SARAT

$\Sigma = 150\ 000 \times 10\% \times (33/12) = 41\ 250$ 1 pt
VNA = 150 000 - 41 250 = 108 750

		31/12/08	
28332	Amortissements du matériel et outillage	41 250	
6513	VNA des Immob. corporelles cédées	108 750	
2332	Matériel et outillage		150 000
<i>Sortie comptable la machine SARAT</i>			
		1 pt	

4. Les annexes

Annexe n° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Nature	Montant Brut début d'exercice	Augmentation	Diminution	Montant Brut fin d'exercice	
Immobilisation en non-valeurs					
Frais préliminaires	180 000	-	180 000	0	1 pt
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Installations techniques, matériel et outillage	410 000	240 000	150 000	500 000	2 pt
Matériel de transport	750 000			750 000	

Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements

Nature	Σ début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortis sur immob. Sorties	Σ fin d'exercice	
Immobilisation en non-valeurs					
Frais préliminaires	144 000	36 000	180 000	0	1 pt
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Installations techniques, matériel et outillage	137 750	69 500	41 250	166 000	2 pt
Matériel de transport	331 250	143 750	-	475 000	2 pt

5. a. Justification de la provision 2007 du client SALAM

Créance initiale TTC = 7 500 + 2 100 = 9 600 0,25 pt

Créance HT = 9 600/1,2 = 8 000 0,25 pt

Provision = 8 000 x 30% = 2 400 0,5 pt

b. Annexe n°3 : État des créances

Noms	Créances au 31/12/2008		Provision 2008	Provision 2007	Ajustement		Créances irrécouvrables	
	TTC	HT			Dotation	Reprise	HT	TVA
SALAM	7 500	6 250	1 875	2 400	-	525		
DAKIR	14 400	12 000	3 600	-	3 600	-	-	-
CHAKIB	9 000	7 500	-	-	-	-	7 500	1 500

2 pt
1 pt
1 pt

6. Annexe n° 4 : État des titres

Titres	Nature	Nombre	Provision 2008	Provision 2007	Ajustement		
					Dotation (+)	Reprise (-)	
MEDEX cédées	TP	50	-	1 000	-	1 000	1 pt
MEDEX non cédées		150	4 500	3 000	1 500	-	1,5 pt
PADEX	TVP	150	2 250	1 500	750		1,5 pt

7. a. Créances

		31/12/08			
3424	3421	Clients douteux ou litigieux		14 400	14 400
		Clients			
		Reclassement de la créance sur le client Dakir			
		d°	1 pt		
6196	3942	D.E.P.P.D. de l'actif circulant		3 600	3 600
		P.P.D. des clients et comptes rattachés			
		Dotations de l'exercice 2008			
		d°	1 pt		
3942	7196	P.P.D. des clients et comptes rattachés		525	525
		Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			
		Ajustement de la provision			
		d°	1 pt		
6585		Créances devenues irrécouvrables		7 500	
4455		Etat, TVA facturée		1 500	
	3421	Clients			9 000
		Perte de la créance sur CHAKIB			
			2 pt		

b. Titres

		31/12/2008			
2951	7392	P.P.D. des Titres de participation		1 000	1 000
		R.P.P.D. des immobilisations financières			
		Annulation de la provision			
		d°	1 pt		
6392	2951	D. aux P.P.D. des immobilisations financières		1 500	1 500
		P.P.D. des TP			
		Augmentation de la provision			
		d°	1 pt		
5141		Banques		16 381,5	
6147		Services bancaires		335	
34552		État, TVA récupérables sur les charges		33,5	
	7514	PC des immob. financières			16 750
		Cession des titres MEDEX			
		d°	3 pt		
6514	2510	V.N.A. des immobilisations financières cédées		17 500	17 500
		Titres de participation			
		Sortie des titres MEDEX			
		d°	2 pt		
6394	3950	D.P.P.D. TVP		750	750
		P.P.D. des TVP			
		Augmentation de la provision			
			1 pt		

c. Stocks

		31/12/2008			
3121	Matières premières	260 000			
3151	Produits finis	580 000			
61241	Variation des stocks de matières premières			260 000	
71321	Variation des stocks de produits finis			580 000	
Constatacion des stocks finals					
d°					1 pt
6196	D.E. aux PPD. de l'actif circulant	36 000			
3915	PPD des produits finis			36 000	
Constatacion de la provision du stock final des PF					
d°					1 pt

d. Régularisation des charges

		31/12/08			
6121	Achats de matières premières	18 200			
3458	État, autres comptes débiteurs	3 640			
4417	Fournisseurs, factures non parvenues			21 840	
Matières premières sans facture					
d°					2 pt
3491	Charges constatées d'avance	3 000			
6134	Primes d'assurances			3 000	
Régularisation de la charge					
6 000 x 3/6 = 3 000					1 pt
d°					1 pt

8. Impôt sur les sociétés

		31/12/2008			
6701	Impôts sur les bénéfices	85 000			
4453	État, Impôts sur les résultats			85 000	
Constatacion de l'impôt dû en 2008					
d°					1 pt
4453	État, Impôts sur les résultats	72 000			
3453	Acomptes sur impôts sur les résultats			72 000	
Régularisation de l'impôt dû					
d°					1 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Calcul de la valeur ajoutée et son interprétation

VA = Marge brute sur vente en l'état + Production de l'exercice – Consommation de l'exercice

$$VA = 0 + (840\,000 + (-140\,000)) - (225\,300 + 93\,700) \quad \mathbf{1,5\ pt}$$

$$VA = 381\,000 \quad \mathbf{0,5\ pt}$$

C'est la richesse créée par l'entreprise **1 pt**

2.

a.

Calcul du coût variable

CV = achats consommés de matières et fournitures + autres charges variables – variation de stock de produits finis

$$CV = 225\,300 + 180\,700 - (-140\,000) \quad \mathbf{1,5\ pt}$$

$$CV = 546\,000 \quad \mathbf{0,5\ pt}$$

Calcul du coût fixe

CF = Charges fixes – produits fixes

$$CF = 108\,500 - 3\,500 \quad \mathbf{0,75\ pt}$$

$$CF = 105\,000 \quad \mathbf{0,25\ pt}$$

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	Montants	%	
Chiffre d'affaires	840 000	100	0,5 pt
Coût variable	546 000	65	0,75 pt
Marge sur coût variable	294 000	35	0,75 pt
Coût fixe	105 000		0,5 pt
Résultat courant	189 000		0,5 pt

3. a. calcul du seuil de rentabilité

$$SR = \text{Coût fixe} / \text{taux de marge}$$

$$SR = 105\ 000 / 0,35$$

1,5 pt

$$SR = 300\ 000$$

0,5 pt

b. Calcul de l'indice de sécurité et son interprétation

$$\text{Indice de sécurité} = CA - SR / CA$$

$$\text{Indice de sécurité} = (840\ 000 - 300\ 000) / 840\ 000$$

1 pt

$$\text{Indice de sécurité} = 0,64$$

0,5 pt

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 64% sans subir de perte.

1,5 pt

4. Calcul des capitaux propres

$$\text{Capitaux propres} = 350\ 000 - 20\ 000 + 8\ 400 - 5\ 000 + 26\ 600 = 360\ 000$$

0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt 0,25 pt 0,25 pt

5.

a. bilan financier

Calculs justificatifs

$$\text{Total du bilan} = 120\ 000 / 0,2 = 600\ 000$$

1 pt

$$\text{Montant des dettes à long terme} = 600\ 000 - 360\ 000 - 120\ 000 = 120\ 000 \text{ (soit 20\%)}$$

1 pt

$$\text{Valeurs immobilisées} = \text{Capitaux permanents} / \text{ratio de financement permanent}$$

$$\text{Valeurs immobilisée} = (360\ 000 + 120\ 000) / 2$$

1,5 pt

$$\text{Valeurs immobilisées} = 240\ 000 \text{ soit } 40\%$$

0,5 pt

$$\text{Valeurs disponibles} = 600\ 000 - 240\ 000 - 180\ 000 - 80\ 000$$

0,5 pt

$$\text{Valeurs disponibles} = 100\ 000 \text{ soit } 16,67\%$$

0,5 pt

Bilan financier condensé 2 pt

Actif	Montant	%	Passif	Montant	%
Valeurs immobilisées	240 000	40	Capitaux propres	360 000	60
Valeurs d'exploitation (stocks)	180 000	30	Dettes à long et moyen terme	120 000	20
Valeurs réalisables (créances et TVP)	80 000	13,33	Dettes à court terme	120 000	20
Valeurs disponibles (Trésorerie Actif)	100 000	16,67			
TOTAL	600 000	100	TOTAL	600 000	100

b. Fonds de roulement liquidité (permanent)

$$\text{FRL} = (360\ 000 + 120\ 000) - 240\ 000 = 480\ 000 - 240\ 000 = 240\ 000$$

0,25 pt

0,25 pt

0,5 pt

c. Ratio de solvabilité générale

$$\text{Ratio de SG} = \frac{\text{Total actif}}{\text{Dettes}} = \frac{600\ 000}{240\ 000} = 2,5$$

1 pt

d. Commentaire

- L'entreprise est équilibrée financièrement puisque ses ressources durables financent largement ses emplois stables. 1pt
- L'entreprise est indépendante financièrement parce que ses capitaux propres dépassent ses dettes. 1pt
- L'entreprise est suffisamment solvable pour rembourser la totalité de ses dettes. 1pt