



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.
- 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 ÉTATS DE SYNTHÈSE**

Les « **TISSUS MODERNES-Sarl** » est une entreprise spécialisée dans le commerce de tissus de différentes variétés. Elle s'approvisionne auprès de producteurs nationaux et étrangers. Pour effectuer quelques travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2015, l'entreprise met à votre disposition les informations et documents ci-après.

**DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS**

**1. Frais d'acquisition des immobilisations**

Les frais d'acquisition des immobilisations, d'une valeur d'entrée de 76 000 DH, ont été engagés en juillet 2015 et amortis linéairement sur 5 ans.

**2. Matériel informatique**

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2015				Informations complémentaires
Compte		Solde		
N°	Intitulé	Débit	Crédit	
2355	Matériel informatique	25 000		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Composition</b> : le matériel informatique, amorti sur 5 ans, se compose de deux ordinateurs : <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ l'ordinateur <b>PH</b>, acquis le 01/10/2010 et amorti linéairement ;</li> <li>✓ l'ordinateur <b>BM</b>, acquis pour 15 000 DH le 01/01/2014 et amorti dégressivement ; Coefficient fiscal : 2.</li> </ul> </li> <li>• <b>Cession</b> : l'ordinateur <b>BM</b> est cédé le 01/06/2015.</li> </ul>
28355	Amortissements du matériel informatique		14 500	

**DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS**

**1. Dépréciation de l'actif immobilisé**

**a. Titres de participation**

- Le portefeuille des titres de participation se compose de 5 000 actions « **CYCLO** » acquises à 650 DH l'une. À la clôture de l'exercice 2014, elles avaient fait l'objet d'une provision de 25 000 DH.
- Le 27/04/2015, l'entreprise a cédé 2 000 actions.
- Au 31/12/2015, le cours de l'action est de 644 DH.

**b. Terrains**

L'écriture de régularisation relative à la provision sur les terrains, passée au 31/12/2015, est la suivante:

31/12/15

65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	160 000	160 000
2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles		
<b>Création de la provision sur les terrains</b>			



## 2. Créances clients (TVA au taux de 20 %)

Compte	Solde avant inventaire 2015	Observation
3421. Clients	180 000	Au titre de l'inventaire 2015, <b>la moitié</b> de ces créances est à considérer comme douteuse. Une perte probable de 40 % doit être constatée.
3424. Clients douteux ou litigieux	240 000	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>La totalité</b> de ces créances est considérée irrécouvrable au 31/12/2015.</li> <li>• La provision au 31/12/2014 était de 160 000 DH.</li> </ul>

## 3. Provisions pour risques (durables et d'exploitation)

Depuis octobre 2015, l'entreprise est en procès suite à un litige avec le client « **THAMI-TISSUS** ». Après consultation de l'avocat, l'entreprise prévoit de verser des indemnités d'un montant de 58 500 DH pour réparer le dommage causé à son client.

## 4. Charges et produits

- Au 31/12/2015, des cartes téléphoniques prépayées ne sont pas encore utilisées. Montant TTC 1 200 DH. TVA au taux de 20 %.
- Un avoir portant sur une ristourne promise par le fournisseur des tissus « **MARO-TISSAGE** » n'a pas encore été reçu. Le montant de la ristourne est estimé à 24 000 DH (HT). TVA au taux de 20 %.

## 5. Stocks

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

N°	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6111	Achats de marchandises	8 750 000	
6114	Variation des stocks de marchandises	200 000	
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		150 000

### b. Données de l'inventaire

L'inventaire au 31/12/2015 fait état d'un stock de tissus d'une valeur de 650 000 DH.

## TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer <b>a.</b> la valeur d'entrée de l'ordinateur <b>PH</b> ; <b>b.</b> les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.	1,5 pt
2	Passer au journal les écritures relatives : <b>a.</b> aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015 ; <b>b.</b> à la sortie de l'ordinateur <b>BM</b> . <b>Justifier par les calculs.</b>	1 pt
3	<b>a.</b> Remplir l'état des titres de participation. <b>Annexe n° 1, page n° 5.</b> <b>b.</b> Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres de participation.	2 pt
4	Compléter l'extrait du tableau des provisions. <b>Annexe n° 2, page n° 5.</b>	1,75 pt
5	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : <b>a.</b> créances clients ; <b>b.</b> provisions pour risques ; <b>c.</b> charges et produits.	2 pt
6	Calculer : <b>a.</b> la variation des stocks des marchandises et donner sa signification ; <b>b.</b> le montant du poste 611 « Achats revendus de marchandises ».	1,75 pt

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME**

« **NEW-FIL Sarl** » est une entreprise de filature et tissage installée dans la zone industrielle de Sidi Brahim à Fès. Pour mener une analyse comptable de l'entreprise au titre de l'exercice 2015 et effectuer des calculs financiers, le responsable financier vous confie les documents et informations ci-après.

**DOCUMENT N° 1 : ANALYSE DU BILAN**

**1. Indicateurs financiers de l'exercice 2014**

- Ratio de financement permanent = 1
- Ratio d'autonomie financière = 2

**2. Extrait du tableau des reclassements et des redressements au 31/12/2015**

	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long terme	Dettes à court terme
<b>Valeurs comptables</b>	3 700 000	?	850 000	950 000
<b>Valeurs financières</b>	4 500 000	3 000 000	1 000 000	900 000

**3. Autres informations pour 2015**

- Le fonds commercial créé par l'entreprise est d'une valeur de 600 000 DH.
- Les dividendes d'un montant de 100 000 DH sont à distribuer au cours de l'exercice 2016.
- Une provision durable pour risques de 150 000 DH est injustifiée. L'impôt sur les sociétés est au taux de 30%.
- Les moins-values constatées sur immobilisations corporelles sont de 200 000 DH.

**DOCUMENT N° 2 : EMPRUNT INDIVIS**

Pour améliorer son fonds de roulement, l'entreprise dépose une demande de crédit auprès de la banque. Du tableau d'amortissement de l'emprunt, transmis par le banquier, on extrait les informations suivantes :

- Remboursement annuel par annuités constantes de fin de période ;
- Annuité = 194 256,86 DH ;
- 1<sup>er</sup> amortissement = 119 256,86 DH ;
- Capital restant dû au début de la deuxième année = 1 380 743,14 DH.

**DOCUMENT N° 3 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION**

**1. Extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.) : Annexe n° 4, page n° 5.**

**2. Indicateurs d'exploitation de l'exercice 2015**

- Taux de marge sur coût variable : 30 %.
- Coût fixe : 780 000 DH.

**TRAVAIL À FAIRE**

1	Calculer la valeur comptable des capitaux propres.	0,75 pt
2	Calculer pour l'exercice 2015 les ratios : a. de financement permanent ; b. d'autonomie financière.	0,75 pt
3	a. Commenter l'évolution des indicateurs financiers entre 2014 et 2015. b. Cocher la proposition correcte. <b>Annexe n° 3 ; Page n° 5.</b>	1,25 pt
4	Calculer : a. le montant de l'emprunt ; b. l'intérêt de la première année ; c. le taux d'intérêt.	2 pt
5	Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.). <b>Annexe n° 4, page n° 5.</b>	0,5 pt
6	Calculer pour l'exercice 2015 : a. la marge sur coût variable ; b. le résultat courant.	0,75 pt
7	Calculer et interpréter le seuil de rentabilité.	0,5 pt

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

La « **POUPÉE DU MONDE** » est une entreprise industrielle qui fabrique un seul modèle de poupées par assemblage de deux parties :

- La tête de la poupée, en plastique, est achetée à une entreprise locale qui en assure la livraison ;
- Le corps de la poupée est fabriqué par l'entreprise dans ses ateliers.

**DOCUMENT N° 1 : PROCESSUS DE PRODUCTION**

Le processus de fabrication des poupées nécessite le passage, sans stockage intermédiaire, par trois ateliers :

Atelier <b>Découpe</b>	Les tissus achetés sont découpés au laser pour donner des pièces coupées.
Atelier <b>Couture-bourrage</b>	Les pièces coupées sont cousues et bourrées ( <b>remplies</b> ) de mousse pour obtenir les corps des poupées.
Atelier <b>Assemblage-finition</b>	Les têtes et les corps des poupées sont assemblés manuellement. Après, on ajoute des accessoires (chapeau, collier) pour obtenir les poupées qui sont stockées avant leur commercialisation.

**DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AU MOIS DE MARS 2015**

**1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes**

	Nature de l'unité d'œuvre	Nombre d'unités d'œuvre	Coût de l'unité d'œuvre
Atelier <b>Découpe</b>	m <sup>2</sup> de tissu consommé	10 000	3,20
Atelier <b>Couture-bourrage</b>	Heure machine	60 000	1,50
Atelier <b>Assemblage-finition</b>	Heure de MOD	1 000	8

**2. Matières et fournitures**

	Stock initial	Achat	Frais d'approvisionnement	Consommation
Tissu	-	10 000 m <sup>2</sup> à 20 DH l'unité	5 % du prix d'achat	10 000 m <sup>2</sup>
Mousse	15 000 DH	280 000 DH	-	5,80 DH par unité produite
Tête de poupée	10 000 unités à 15 DH l'une	45 000 unités à 15 DH l'une	-	50 000 unités
Accessoires (chapeau, collier)	-	120 000 DH	-	75 000 DH

**3. Main d'œuvre directe**

- Atelier « Couture-bourrage » : 1 000 heures à 22,50 DH de l'heure.
- Atelier « Assemblage-finition » : Taux horaire 22,50 DH.

**4. Inventaire permanent des poupées (Méthode : Coût Moyen Unitaire Pondéré)**

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	20 000	33,50	670 000	Sorties	65 000	31	2 015 000
Entrées	50 000	30	1 500 000	Stock final	5 000	31	155 000
Totaux	70 000	31	2 170 000	Totaux	70 000	31	2 170 000

**TRAVAIL À FAIRE**

<b>1</b>	Donner la formule permettant le calcul des charges de la comptabilité analytique d'exploitation.	<b>0,25 pt</b>
<b>2</b>	Présenter sous forme de tableaux le calcul de : a. coût d'achat du tissu ; b. coût de production des poupées.	<b>2,75 pt</b>

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

**ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION**

Titres	Nombre	Provision		Ajustement	
		2015	2014	Dotation	Reprise
Cédés					
Non cédés					

**ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS**

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

Éléments	Montant début d'exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes	
PPD de l'actif immobilisé								

PPD : Provisions pour dépréciation

**ANNEXE N° 3 : RATIO DE FINANCEMENT PERMANENT**

<p>Quelle proposition permet d'améliorer le ratio de financement permanent ?</p>	<input type="checkbox"/> Augmenter la valeur des stocks  <input type="checkbox"/> Demander plus de crédits fournisseurs de matières  <input type="checkbox"/> Rembourser les emprunts  <input type="checkbox"/> Augmenter le capital de l'entreprise
--	--

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

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

		Exercice
	• Ventes de marchandises	-
	• Achats revendus de marchandises	-
<b>I</b>	<b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>	-
<b>II</b>	<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	
	• Ventes de biens et services produits	5 000 000
	• Variation des stocks des produits	430 000
	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-
<b>III</b>	<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>	
	• Achats consommés de matières et fournitures	2 950 000
	• Autres charges externes	1 270 000
<b>IV</b>	<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	
	• Subventions d'exploitation	-
	• Impôts et taxes	75 000
	• Charges de personnel	250 000
<b>V</b>	<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION</b>	
	• Autres produits d'exploitation	30 000
	• Autres charges d'exploitation	45 000
	• Reprises d'exploitation	168 000
	• Dotations d'exploitation	288 000
<b>VI</b>	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>	

**EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN**

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

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
<b>211</b>	<b>Frais préliminaires</b>
2111	Frais de constitution
<b>212</b>	<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>
2121	Frais d'acquisition des immobilisations
<b>222</b>	<b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
<b>223</b>	<b>Fonds commercial</b>
2230	Fonds commercial
<b>231</b>	<b>Terrains</b>
<b>232</b>	<b>Constructions</b>
2321	Bâtiments
<b>233</b>	<b>Installations techniques, matériel et outillage</b>
2332	Matériel et outillage
<b>234</b>	<b>Matériel de transport</b>
2340	Matériel de transport
<b>235</b>	<b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
<b>241</b>	<b>Prêts immobilisés</b>
2411	Prêts au personnel
<b>248</b>	<b>Autres créances financières</b>
2481	Titres immobilisés
<b>251</b>	<b>Titres de participation</b>
2510	Titres de participation
<b>281</b>	<b>Amortissements des non-valeurs</b>
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
2812	Amortissements des charges à répartir
28121	Amort. des frais d'acquisition des immobilisations
<b>282</b>	<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
<b>283</b>	<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

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

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
<b>311</b>	<b>Marchandises</b>
3111	Marchandises
<b>312</b>	<b>Matières et fournitures consommables</b>
3121	Matières premières
<b>315</b>	<b>Produits finis</b>
3151	Produits finis
<b>341</b>	<b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
<b>342</b>	<b>Clients et comptes rattachés</b>
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
<b>345</b>	<b>État - débiteur</b>
3455	État- TVA récupérable
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
<b>349</b>	<b>Comptes de régularisation - actif</b>
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
<b>350</b>	<b>Titres et valeurs de placement</b>
3500	Titres et valeurs de placement
<b>390</b>	<b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>
3911	PPD des marchandises
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)	
<b>441</b>	<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
<b>442</b>	<b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
<b>443</b>	<b>Personnel créditeur</b>
4437	Charges de personnel à payer
<b>445</b>	<b>État-créditeur</b>
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
<b>449</b>	<b>Comptes de régularisation-passif</b>
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
<b>450</b>	<b>Autres provisions pour risques et charges</b>
4501	Provisions pour litiges
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

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

## Classe 6 : Comptes de charges

N°	Poste et Compte
<b>611</b>	<b>Achats revendus de marchandises</b>
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
<b>612</b>	<b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
<b>613/614</b>	<b>Autres charges externes</b>
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
<b>616</b>	<b>Impôts et taxes</b>
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
<b>617</b>	<b>Charges de personnel</b>
6171	Rémunérations du personnel
61712	Primes et gratifications
6174	Charges sociales
<b>618</b>	<b>Autres charges d'exploitation</b>
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
<b>619</b>	<b>Dotations d'exploitation</b>
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
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 aménagements divers
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
<b>631</b>	<b>Charges d'intérêts</b>
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
<b>638</b>	<b>Autres charges financières</b>
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
<b>639</b>	<b>Dotations financières</b>
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
<b>651</b>	<b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
<b>658</b>	<b>Autres charges non courantes</b>
6585	Créances devenues irrécouvrables
<b>659</b>	<b>Dotations non courantes</b>
<b>65962</b>	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
<b>670</b>	<b>Impôts sur les résultats</b>
6701	Impôts sur les bénéfices
<b>Classe 7 : Comptes de produits</b>	
<b>711</b>	<b>Ventes de marchandises</b>
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
<b>712</b>	<b>Ventes de biens et services produits</b>
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7127	Ventes de produits accessoires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
<b>713</b>	<b>Variation des stocks de produits</b>
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
<b>718</b>	<b>Autres produits d'exploitation</b>
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
<b>719</b>	<b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
<b>738</b>	<b>Intérêts et autres produits financiers</b>
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
<b>739</b>	<b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
<b>751</b>	<b>Produits des cessions d'immobilisations</b>
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
<b>757</b>	<b>Reprises sur subventions d'investissement</b>
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
<b>758</b>	<b>Autres produits non courants</b>
<b>759</b>	<b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant

EXTRAITS DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 1%

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

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

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

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

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	1%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
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 5%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	5%
n	$(1+i)^n$
1	1,050000
2	1,102500
3	1,1576250
4	1,2155063
5	1,2762816
6	1,3400956
7	1,4071004
8	1,4774554
9	1,5513282
10	1,6288946
11	1,7103394
12	1,7958563
13	1,8856491
14	1,9799316
15	2,0789282

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	5%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,9523810
2	0,9070295
3	0,8638376
4	0,8227025
5	0,7835262
6	0,7462154
7	0,7106813
8	0,6768394
9	0,6446089
10	0,6139133
11	0,5846793
12	0,5568374
13	0,5303214
14	0,5050680
15	0,4810171

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	5%
n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$
1	1,000000
2	2,050000
3	3,152500
4	4,310125
5	5,525631
6	6,801912
7	8,142008
8	9,549108
9	11,026564
10	12,577892
11	14,206787
12	15,917126
13	17,712982
14	19,598632
15	21,578563

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	5%
n	$\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$
1	0,9523810
2	1,8594104
3	2,7232480
4	3,5459505
5	4,3294767
6	5,0756921
7	5,7863734
8	6,4632128
9	7,1078217
10	7,7217349
11	8,3064142
12	8,8632516
13	9,3935730
14	9,8986409
15	10,3796580

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	5%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,0500000
2	0,5378049
3	0,3672086
4	0,2820118
5	0,2309748
6	0,1970175
7	0,1728198
8	0,1547218
9	0,1406901
10	0,1295046
11	0,1203889
12	0,1128254
13	0,1064558
14	0,1010240
15	0,0963423





الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2016

- عناصر الإجابة -

RR 51

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵏⴻⴳⴷⴰⵏⵜ  
ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵏⴻⴳⴷⴰⵏⵜ  
ⵏ ⵏⴻⴳⴷⴰⵏⵜ



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 ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.

a. Valeur d'entrée de l'ordinateur PH

$$\text{Valeur} = \begin{matrix} 25\ 000 \\ 1\ \text{pt} \end{matrix} - \begin{matrix} 15\ 000 \\ 1\ \text{pt} \end{matrix} = \begin{matrix} 10\ 000 \\ 0,5\ \text{pt} \end{matrix} = 2,5\ \text{pt}$$

b. Dotations aux amortissements 2015

$$\text{Dotation des frais d'acquisition des immobilisations} = 76\ 000 \times 20\% = 15\ 200 \quad 3 \times 0,5 = 1,5\ \text{pt}$$

$$\text{Dotation du matériel informatique} = 3\ 300$$

- PH =  $10\ 000 \times 20\% \times 9/12 = 1\ 500$   $4 \times 0,5 = 2\ \text{pt}$
- BM =  $(15\ 000 - 15\ 000 \times 40\%) \times 40\% \times 6/12 = 1\ 800$   $6 \times 0,5 = 3\ \text{pt}$

2. Écritures relatives :

a. aux dotations aux amortissements 2015

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs.	15 200	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	3 300	
28121	Amortissements des frais d'acquisition des immobilisations		15 200
28355	Amortissements du matériel informatique		3 300
<b>Dotation 2015</b>			
			<b>13 x 0,25 = 3,25 pt</b>

b. à la régularisation de la cession de BM

31/12

28355	Amortissements du matériel informatique	7 800	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	7 200	
2355	Matériel informatique		15 000
<b>Sortie de l'ordinateur BM</b>			
			<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>

$$\text{Amortissements cumulés de l'ordinateur BM} = 6\ 000 + 1\ 800 = 7\ 800 \quad 0,25\ \text{pt}$$

3.  
a. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titres	Nombre	Provision		Ajustement	
		2015	2014	Dotation	Reprise
Cédés	2 000	-	<b>10 000</b>		<b>10 000</b>
Non cédés	3 000	<b>18 000</b>	<b>15 000</b>	<b>3 000</b>	
<b>5 x 0,5 = 2,5 pt</b>					

b. Écritures relatives aux titres de participation  
31/12

6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	1 300 000	
2510	Titres de participation		1 300 000
	<b>Sortie des titres cédés</b>		
	<b>d°</b>	<b>7 x 0,5 = 3,5 pt</b>	
6392	Dotations aux provisions pour dépréciations des immobilisations financières	3 000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		3 000
	<b>Reprises 2015</b>		<b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b>
	<b>d°</b>		
2951	PPD des titres de participation	10 000	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		10 000
	<b>Reprises 2015</b>		<b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b>

4. ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS

Éléments	Montant début d'exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes	
2. PPD de l'actif immobilisé	25 000		3 000	160 000		10 000		178 000
	<b>0,75 pt</b>			<b>3 x 3 = 9 pt</b>				<b>0,75 pt</b>

5.  
a. Créances clients

31/12			
3424	Clients douteux ou litigieux	90 000	
3421	Clients		90 000
	<b>Reclassement des créances douteuses</b>		
	<b>d°</b>	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant	30 000	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		30 000
	<b>Dotation de l'exercice 2015</b>		
	<b>d°</b>	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	200 000	
4455	État, TVA facturée	40 000	
3424	Clients douteux ou litigieux		240 000
	<b>Perte des créances douteuses</b>		
	<b>d°</b>	<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	160 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		160 000
	<b>Reprise de l'exercice 2015</b>		
	<b>d°</b>	<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>	

b. Provision pour risque

31/12			
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	58 500	
1511	Provisions pour litiges		58 500
	<b>Dotation 2015</b>		
	<b>d°</b>	<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>0,25 pt</b>



**c. Charges et produits**

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		1 000	
61455	Frais de téléphone			1 000
	<b>Régularisation des frais de tél</b>	<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>0,25 pt</b>	
	d°			
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus		28 800	
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises			24 000
3458	État-autres comptes débiteurs			4 800
	<b>Régularisation des ristournes</b>	<b>10 x 0,125 = 1,25 pt</b>		

6.

**a. Calcul de la variation des stocks de marchandises**

$$\text{Variation} = 650\,000 - 200\,000 = 450\,000.$$

1,5 pt      1,5 pt      0,5 pt      = 3,5 pt

C'est un stockage.

2 pt

**b. Achats revendus de marchandises**

$$\text{Achats revendus de marchandises} = 8\,750\,000 - (150\,000 + 24\,000) - 450\,000 = 8\,126\,000$$

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

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME**

**1. Valeur comptable des capitaux propres**

$$\text{Valeur} = 3\,000\,000 - 600\,000 + 100\,000 - 105\,000 + 200\,000 = 2\,595\,000$$

6 x 0,75 = 4,5 pt

**2. Ratios**

a. Ratio de financement permanent =  $\frac{4\,000\,000}{4\,500\,000} = 0,88$       3 x 0,75 = 2,25 pt

b. Ratio d'autonomie financière =  $\frac{3\,000\,000}{1\,900\,000} = 1,57$       3 x 0,75 = 2,25 pt

3.

**a. Commentaire de l'évolution des indicateurs financiers**

Une dégradation est enregistrée au niveau des deux indicateurs financiers : autonomie financière et financement permanent. En effet, l'autonomie financière a baissé de 0,42 point et le financement permanent de 0,11 point. Par conséquent, l'entreprise est en situation de déséquilibre financier puisqu'elle n'a plus de fonds de roulement. Elle risque de compromettre son autonomie financière.

4,5 pt

**b. ANNEXE N° 3 : Ratio de financement permanent**

3 pt

Quelle proposition permet d'améliorer le ratio de financement permanent ?



Augmenter le capital de l'entreprise

4.

**a. Montant de l'emprunt**

$$\text{Emprunt} = 1\,380\,743,14 + 119\,256,86 = 1\,500\,000$$

2 pt                      2 pt                      0,5 pt                      = 4,5 pt

**b. Intérêt de la première année**

$$I_1 = 194\,256,86 - 119\,256,86 = 75\,000$$

2 pt                      2 pt                      0,5 pt                      = 4,5 pt

**c. Taux d'intérêt**

$$i = 75\,000 / 1\,500\,000 = 5\%$$

1,25 pt    1,25 pt    0,5 pt                      = 3 pt

**5. ANNEXE N° 4 : Extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.)**

		Exercice	
	• Ventes de marchandises	-	
	• Achats revendus de marchandises	-	
<b>I</b>	<b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>	-	
<b>II</b>	<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>5 430 000</b>	<b>0,5 pt</b>
	• Ventes de biens et services produits	5 000 000	
	• Variation des stocks des produits	430 000	
	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
<b>III</b>	<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>	<b>4 220 000</b>	<b>0,5 pt</b>
	• Achats consommés de matières et fournitures	2 950 000	
	• Autres charges externes	1 270 000	
<b>IV</b>	<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	<b>1 210 000</b>	<b>0,75 pt</b>
	• Subventions d'exploitation	-	
	• Impôts et taxes	75 000	
	• Charges de personnel	250 000	
<b>V</b>	<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>885 000</b>	<b>0,75 pt</b>
	• Autres produits d'exploitation	30 000	
	• Autres charges d'exploitation	45 000	
	• Reprises d'exploitation	168 000	
	• Dotations d'exploitation	288 000	
<b>VI</b>	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>	<b>750 000</b>	<b>0,5 pt</b>

6.

**a. Marge sur coût variable**

$$\text{Marge sur coût variable} = 5\,000\,000 \times 30\% = 1\,500\,000$$

1 pt                      1 pt                      0,5 pt                      = 2,5 pt

**b. Résultat courant**

$$\text{Résultat courant} = 1\,500\,000 - 780\,000 = 720\,000$$

0,75 pt                      0,75 pt                      0,5 pt                      = 2 pt

**7. Seuil de rentabilité**

$$\text{SR} = 780\,000 / 0,3 = 2\,600\,000$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

À partir d'un chiffre d'affaires de 2 600 000 DH, l'entreprise NEW fil commence à réaliser des bénéfices. 1,5 pt

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

1. Charges de la CAE = Charges de la comptabilité générale – Charges non incorporables + Charges supplétives 0,5 x 3 = 1,5 pt

2.

a. Coût d'achat du tissu

	Quantité	C.U	Montant	
Prix d'achat	10 000	20	200 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Frais d'approvisionnement	200 000	0,05	10 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Coût d'achat	10 000	21	210 000	

b. Coût de production des poupées

	Quantité	C.U	Montant	
<b>Charges directes</b>				
Tissu consommé	10 000	21	210 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Mousse	50 000	5,80	290 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Tête de poupée	50 000	15	750 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Accessoires			75 000	0,75 pt
MOD Couture-Bourrage	1 000	22,50	22 500	0,5 x 3 = 1,5 pt
MOD Assemblage-finition	1 000	22,50	22 500	0,5 x 3 = 1,5 pt
<b>Charges indirectes</b>				
Frais coupe	10 000	3,20	32 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Frais couture-bourrage	60 000	1,50	90 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Frais Assemblage-finition	1 000	8	8 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
<b>Coût de production</b>	50 000	30	1 500 000	0,75 pt

## PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS