

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2016
- الموضوع -

NS 51

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

Note :

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.
- Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- Les pages 5 et 6 sont à rendre obligatoirement avec la copie.
- 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroté 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 OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

La société « AL HANA SARL », est une entreprise spécialisée dans la commercialisation de toutes sortes de couvertures. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour procéder à des calculs financiers et effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2015.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

DOCUMENT N° 2 - AMORTISSEMENTS

Compte	Informations												
Frais de publicité	Extrait du bilan au 31/12/2014												
	<table><tr><th>Actif</th><th>Brut</th><th>Amortissements et provisions</th><th>Net</th></tr><tr><td>Frais préliminaires</td><td>48 000</td><td>28 800</td><td>19 200</td></tr></table>	Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net	Frais préliminaires	48 000	28 800	19 200				
	Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net									
	Frais préliminaires	48 000	28 800	19 200									
Le poste frais préliminaires est constitué uniquement des frais de publicité, engagés le 07/07/2012 et amortis selon le mode constant au taux de 20%.													
Matériel de transport	Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2015												
	<table><tr><th>N°</th><th>Intitulé du compte</th><th>Solde débiteur</th><th>Solde créditeur</th></tr><tr><td>2340</td><td>Matériel de transport</td><td>240 000</td><td></td></tr><tr><td>2834</td><td>Amortissements du matériel de transport</td><td></td><td>136 000</td></tr></table>	N°	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur	2340	Matériel de transport	240 000		2834	Amortissements du matériel de transport		136 000
	N°	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur									
	2340	Matériel de transport	240 000										
2834	Amortissements du matériel de transport		136 000										
Cession du 15/02/2015													
	La société a cédé l'unique véhicule qu'elle possède pour 50 000 DH. Ce véhicule, acquis le 01/03/2012, est amorti linéairement sur 5 ans.												
Mobilier de bureau	Extrait du plan d'amortissement du mobilier de bureau. Annexe n° 1, page n° 5.												

DOCUMENT N° 2 : EMPRUNTS INDIVIS ET RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

Le véhicule, acquis le 01/03/2012, a été financé par un emprunt indivis remboursable par annuités constantes de fin de période.

1. Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Montant de l'emprunt : 240 000 DH		1 ^{ère} échéance : 01/03/2013			
Taux d'intérêt annuel : 10%		Durée : 5 ans			
Période	Capital dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital de fin de période
1 du 01/03/2012 au 01/03/2013			39 311,39	63 311,39	
4 du 01/03/2015 au 01/03/2016		10 987,93			

2. Régularisation des charges et produits

Régularisation des charges d'intérêts de l'emprunt indivis (TVA au taux de 10 %) ; **Annexe n° 3 ; Page n° 5.**

DOCUMENT N° 3 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20 %)

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

N°	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
3424	Clients douteux ou litigieux	220 800	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		93 200

b. État des créances clients : **Annexe n° 4 ; Page n° 5.**

2. TERRAINS

Valeur d'entrée	Provision au 31/12/2014	Autres informations
300 000	20 000	- La valeur au 31/12/2015 est estimée à 340 000 DH. - Le caractère de la dépréciation est non courant.

3. STOCKS

L'inventaire physique au 31/12/2015 fait état d'un stock de marchandises de 180 000 DH. Une provision de 5% s'avère nécessaire.

4. TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (TVP)

a. Situation des titres au 01/01/2015

- Le portefeuille des titres est constitué de 56 actions « **MBA** » pour un prix d'achat global de 16 184 DH.
- La provision constituée au 31/12/2014 était de 2 744 DH.

b. Informations complémentaires au 31/12/2015

Titre	Cession du 29/12/2015	
	Nombre	Avis bancaire
Action « MBA »	56	L'avis de crédit bancaire n° 16, non encore enregistré, mentionne les éléments suivants : ✓ prix de cession global : 16 800 DH ; ✓ commissions hors taxes : 2,5 DH par titre ; ✓ TVA au taux de 10 %.

5. PROVISION POUR RISQUES (caractère non courant)

Suite à un contrôle fiscal effectué par l'administration des impôts le 05/12/2015, l'entreprise risque de payer une pénalité de 10 000 DH au cours de l'exercice 2016.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Retrouver, par le calcul, la date d'entrée du matériel de transport. b. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du mobilier de bureau. Annexe n° 1, page n° 5. c. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.	1,75 pt
2	Enregistrer au journal les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015 ; b. à la sortie du véhicule cédé. Justifier par les calculs.	1,75 pt
3	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 5.	0,5 pt
4	À l'aide de l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis : a. calculer le montant du 4 ^{ème} amortissement. b. déterminer le montant du capital dû au début de la 4 ^{ème} période.	1,25 pt
5	a. Calculer le montant des intérêts de l'emprunt indivis à régulariser au 31/12/2015. b. Cocher, par une croix, la bonne réponse. Annexe n° 3 ; page n° 5.	0,75 pt
6	a. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 4, page n° 5. b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	2 pt
7	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux terrains ; b. aux stocks ; Justifier par le calcul le montant de la provision. c. aux titres et valeurs de placement ; d. à la provision pour risques.	4 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **MARHABA** » a pour objet la fabrication du matériel de bureau. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'**exercice 2015**, on met à votre disposition les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : ANALYSE DU BILAN

1. Informations relatives à la situation financière de l'entreprise au 31/12/2015

N°	Information financière			
1	La valeur nette comptable de l'immobilisation en non-valeurs est de 15 000 DH.			
2	Le stock outil est de 192 000 DH.			
3	Les autres débiteurs comprennent 24 000 DH de créances à plus d'un an.			
4	La plus-value sur le matériel de transport est de 34 000 DH.			
5	Les bénéfices distribuables en 2016 sont de 20 000 DH.			
6				
	Dette	Montant	Ventilation par échéance	
			Dette à plus d'un an	Dette à moins d'un an
			Autres dettes de financement	160 000	120 000	40 000

2. Extrait du tableau des reclassements et des redressements : Annexe n° 5, page n° 6.

DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges

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

	Exercice 2015
Produits d'exploitation	
. Ventes de biens et services produits	2 100 000
. Variation de stocks de produits ±	126 000
Charges d'exploitation	
. Achats consommés de matières et fournitures	993 600
. Autres charges externes	342 480
. Impôts et taxes	364 320
. Charges de personnel	364 200
. Dotations d'exploitation	27 480
Produits financiers	-
Charges financières	99 560
Résultat courant	34 000

2. Tableau d'exploitation différentiel : Annexe n° 6, page n° 6.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Indiquer le retraitement (reclassement ou redressement) à opérer pour chacune des informations financières n° 1 et n° 5. b. Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements. Annexe n° 5, page n° 6.	1,25 pt
2	a. Calculer le fonds de roulement liquidité. b. Interpréter le résultat obtenu.	0,75 pt
3	Calculer la valeur ajoutée.	0,75 pt
4	Compléter le tableau d'exploitation différentiel. Annexe n° 6, page n° 6.	0,75 pt
5	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Interpréter le résultat obtenu.	1 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

La société « **DÉLICES DE LA JOURNÉE** » fabrique des **biscuits au chocolat** et des **biscuits salés**.

- Les biscuits au chocolat, vendus en boîtes métalliques, sont fabriqués à partir :
 - ✓ de la farine de blé ;
 - ✓ du chocolat ;
 - ✓ des matières consommables : beurre, sucre, œufs, sel et vanille.
- Les biscuits salés, vendus en vrac, sont fabriqués à partir :
 - ✓ de la semoule de blé ;
 - ✓ des matières consommables : beurre, œufs, sel, et zeste de citron.

On vous remet ci-après des informations afin de réaliser certains travaux de comptabilité analytique pour **le mois de juin 2015**.

DOCUMENT N° 1 : PROCESSUS DE FABRICATION DES BISCUITS AU CHOCOLAT

Atelier Pétrissage et Moulage	La farine de blé et les matières consommables sont pétries pour donner une pâte. Cette pâte est découpée par des machines munies d'empreintes à la forme de cœur, trèfle, rectangle, carré...
Atelier Cuisson	Les formes obtenues précédemment sont cuites dans des fours boulangers. Cette opération aboutit à l'obtention de biscuits qui passent directement à l'atelier suivant.
Atelier Enrobage et Conditionnement	Une enrobeuse à chocolat est utilisée pour déposer une couche de chocolat autour des biscuits. Après refroidissement du chocolat, les biscuits au chocolat sont emballés dans des boîtes métalliques.

DOCUMENT N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

	Pétrissage et Moulage	Cuisson	Enrobage et Conditionnement
Répartition secondaire	200 000	285 000	720 000
Nature de l'unité d'œuvre	Heure machine	Heure M.O.D.	Boîte métallique de biscuit au chocolat obtenue
Nombre des unités d'œuvre	10 000 (1)	7 500 (2)	40 000
Coût de l'unité d'œuvre	20	38	18

(1) dont 6 000 heures pour les biscuits au chocolat

(2) dont 5 000 heures pour les biscuits au chocolat

DOCUMENT N° 3 : DONNÉES RELATIVES À LA FABRICATION DES BISCUITS AU CHOCOLAT

1. Consommation

Farine de blé	10 000 kg au Coût Moyen Unitaire Pondéré (C.M.U.P.) de 7 DH
Matières consommables	330 000 DH
Chocolat	5 000 kg au Coût Moyen Unitaire Pondéré (C.M.U.P.) de 40 DH
Boîtes métalliques vides	40 000 unités au Coût Moyen Unitaire Pondéré (C.M.U.P.) de 10 DH

2. Main d'œuvre directe

Le coût de la main d'œuvre directe pour les trois ateliers est de 450 000 DH.

DOCUMENT N° 4 : INFORMATIONS RELATIVES AUX BOÎTES DE BISCUITS AU CHOCOLAT

Stock au 01 juin		Ventes du mois de juin		Coût de revient unitaire du mois de juin	Méthode d'évaluation des sorties
Quantité	Coût unitaire	Quantité	Prix unitaire		
10 000 boîtes	67 DH	45 000 boîtes	100 DH	65 DH	C.M.U.P.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Présenter, sous forme de tableau, le calcul du coût de production des boîtes de biscuits au chocolat. b. Remplir l'inventaire permanent des boîtes de biscuits au chocolat. Annexe n° 7 ; page n° 6.	2,5 pt
2	a. Donner la formule de calcul du coût de revient. b. Présenter, sous forme de tableau, le calcul du résultat analytique réalisé sur les boîtes de biscuits au chocolat.	0,5 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MOBILIER DE BUREAU

Date d'entrée : 05/09/2014		Valeur d'entrée : 33 000 DH					
Durée d'utilisation : 10 ans		Mode d'amortissement : dégressif ; coefficient fiscal : 3					
Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2014							
2015							

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

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

ANNEXE N° 3 : RÉGULARISATION DES INTÉRÊTS DE L'EMPRUNT INDIVIS (TVA au taux de 10%)

La régularisation au 31/12/2015 des intérêts de l'emprunt se fait par :

☐

- Le débit du compte « 3491 » de 1 831,32 DH
- Le crédit du compte « 6311 » de 1 831,32 DH

☐

- Le débit des comptes :
 - « 6311 » de 9 156,60 DH
 - « 3458 » de 915,66 DH
- Le crédit du compte « 4493 » de 10 072,26 DH

☐

- Le débit du compte « 3491 » de 9 156,60 DH
- Le crédit du compte « 6311 » de 9 156,60 DH

☐

- Le débit des comptes :
 - « 6311 » de 1 831,32 DH
 - « 3458 » de 183,13 DH
- Le crédit du compte « 4493 » de 2 114,45 DH

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2015	Observation 2015	Provision		Dotation	Reprise	Créance Irrécouvrable HT
			2015	2014			
GHITA	184 000	Créance irrécouvrable					
KAWTAR	130 000	Récupération probable de 70% de la créance		-			

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DES RECLASSEMENTS ET DES REDRESSEMENTS AU 31/12/2015

Élément	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Capitaux propres	Dettes à L.M.T	Dettes à C.T.
Valeurs comptables	329 700	380 000	65 400	327 000	172 400	298 900
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Valeurs financières	564 700	.....	.....	326 000	132 400	358 900

ANNEXE N° 6 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL AU 31/12/2015

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires		.....	.....
Coût variable : - Achats consommés de matières et fournitures - Autres charges variables - Variation de stocks de produits	 518 400 .....	.....	.....
Marge sur coût variable		.....	.....
Coût fixe		.....	
Résultat courant		.....	

ANNEXE N° 7 : INVENTAIRE PERMANENT DES BOITES DE BISCUITS AU CHOCOLAT

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial				Sorties			
Entrées				Stock final			
Total				Total			

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1	
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 et pénalités
155	Provisions pour charges
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2	
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 de l'immobilisation en 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	
311	Marchandises
3111	Marchandises
312	Matières et fournitures consommables
3121	Matières premières
315	Produits finis
3151	Produits finis
341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
342	Clients et comptes rattachés
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	État - débiteur
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	Autres débiteurs
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
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4	
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	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6	
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
61934	D.E.A du matériel de transport
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
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
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
659	Dotations non courantes
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges
65955	DNC aux provisions pour risques et charges durables
65957	DNC aux provisions pour risques et charges momentanés
670	Impôts sur les résultats

Classe 7	
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
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

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		Table N°2 Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes		Table N°3 Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période		Table N°4 Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes		Table N°5 Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	1%	i	1%	i	1%	i	1%	i	1%
n	$(1+i)^n$	n	$(1+i)^{-n}$	n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$	n	$\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$	n	$\frac{i}{(1 - (1+i)^{-n})}$
1	1,010000	1	0,990099	1	1,000000	1	0,990099	1	1,010000
2	1,020100	2	0,980296	2	2,010000	2	1,970395	2	0,507512
3	1,030301	3	0,970590	3	3,030100	3	2,940985	3	0,340022
4	1,040604	4	0,960980	4	4,060401	4	3,901966	4	0,256281
5	1,051010	5	0,951466	5	5,101005	5	4,853431	5	0,206040
6	1,061520	6	0,942045	6	6,152015	6	5,795476	6	0,172548
7	1,072135	7	0,932718	7	7,213535	7	6,728195	7	0,148628
8	1,082857	8	0,923483	8	8,285671	8	7,651678	8	0,130690
9	1,093685	9	0,914340	9	9,368527	9	8,566018	9	0,116740
10	1,104622	10	0,905287	10	10,462213	10	9,471305	10	0,105582
11	1,115668	11	0,896324	11	11,566835	11	10,367628	11	0,096454
12	1,126825	12	0,887449	12	12,682503	12	11,255077	12	0,088849
13	1,138093	13	0,878663	13	13,809328	13	12,133740	13	0,082415
14	1,149474	14	0,869963	14	14,947421	14	13,003703	14	0,076901
15	1,160969	15	0,861349	15	16,096896	15	13,865053	15	0,072124

Taux 10%

Table N°1 Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés		Table N°2 Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes		Table N°3 Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période		Table N°4 Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes		Table N°5 Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	10%	i	10%	i	10%	i	10%	i	10%
n	$(1+i)^n$	n	$(1+i)^{-n}$	n	$\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$	n	$\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$	n	$\frac{i}{(1 - (1+i)^{-n})}$
1	1,100000	1	0,909090	1	1,000000	1	0,909090	1	1,100000
2	1,210000	2	0,826446	2	2,100000	2	1,735537	2	0,576190
3	1,331000	3	0,751314	3	3,310000	3	2,486852	3	0,402114
4	1,464100	4	0,683013	4	4,641000	4	3,169865	4	0,315470
5	1,610510	5	0,620921	5	6,105100	5	3,790786	5	0,263797
6	1,771561	6	0,564473	6	7,715610	6	4,355260	6	0,229607
7	1,948717	7	0,513158	7	9,487171	7	4,868418	7	0,205405
8	2,143588	8	0,466507	8	11,435881	8	5,334926	8	0,187444
9	2,357947	9	0,424097	9	13,579476	9	5,759023	9	0,173640
10	2,593742	10	0,385543	10	15,937424	10	6,144567	10	0,162745
11	2,853116	11	0,350493	11	18,531167	11	6,495061	11	0,153963
12	3,138428	12	0,318630	12	21,384283	12	6,813691	12	0,146763
13	3,452271	13	0,289664	13	24,522712	13	7,103356	13	0,140778
14	3,797498	14	0,263331	14	27,974983	14	7,366687	14	0,135746
15	4,177248	15	0,239392	15	31,772481	15	7,606079	15	0,131473



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 DE FIN D'EXERCICE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1.

a. Calcul de la date d'entrée du matériel de transport.

$$136\ 000 = 240\ 000 \times 20 \times m / 1200$$

$$m = 136\ 00 \times 1200 / 240\ 000 \times 20$$

$$5 \times 0,5 = 2,5 \text{ pt}$$

$$\sum \text{mois} = 34 \text{ mois} = 2 \text{ ans et } 10 \text{ mois}$$

Soit le 01/03/2012

$$0,5 \text{ pt}$$

$$0,5 \text{ pt}$$

b. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MOBILIER DE BUREAU

Date d'entrée : 05/09/2014		Valeur d'entrée : 33 000 DH			Mode d'amortissement : dégressif ; coefficient fiscal : 3		
Durée d'utilisation : 10 ans							
Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2014	33 000	30	10	30	3 300	3 300	29 700
2015	29 700	30	10,34	30	8 910	12 210	20 790

$$14 \times 0,25 = 3,5 \text{ pt}$$

c. Calcul des dotations

$$\text{Frais de publicité} = 48\ 000 \times 20\% = 9\ 600$$

$$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

$$\text{Matériel de transport} = (240\ 000 \times 20 \times 2) / 1\ 200 = 8\ 000$$

$$4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

$$\text{Moblier de bureau} = 8\ 910 \text{ (Voir extrait du plan d'amortissement)}$$

$$0,5 \text{ pt}$$

2.

a. Enregistrement des dotations

31/12

6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	9 600	
6193	DEA des immobilisations corporelles	16 910	
28117	Amortissements des frais de publicité		9 600
2834	Amortissements du matériel de transport		8 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		8 910
	Dotations de l'exercice 2015	11 X 0,5 = 5,5 pt	5 X 0,25 = 1,25 pt



b. Écriture de la régularisation de la sortie du matériel de transport cédé

31/12

2834			Amortissements du matériel de transport	144 000	
6513			VNA des immobilisations corporelles cédées	96 000	
	2340		Matériel de transport		240 000
			Sortie du véhicule cédé		
			10 X 0,25 = 2,5 pt		

Cumul d'amortissements = **136 000 + 8 000 = 144 000** **0,5 x 2 = 1 pt**
VNA = 240 000 – 144 000 = **96 000** **0,25 pt**

3. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01/01/2015 AU 31/12/2015

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Matériel de transport	136 000	8 000	144 000	-
3 X 1 = 3 pt				

4.

a. Calcul du 4^{ème} amortissement

$$A_4 = 63\,311,39 - 10\,987,93 = 52\,323,46$$

$$\text{Ou } A_4 = 39\,311,39 \times (1,10)^3 = 52\,323,46$$

3 X 1,25 = 3,75 pt

b. Calcul du capital dû en début de la 4^{ème} période

$$C \times 10 / 100 = 10\,987,93$$

$$C = 10\,987,93 \times 100 / 10 = 109\,879,30$$

3 X 1,25 = 3,75 pt

5.

a. Calcul du montant des intérêts à régulariser

$$10\,987,93 \times \frac{10}{12} = 9\,156,60$$

3 X 0,5 = 1,5 pt

b. ANNEXE N° 3

3 pt

La régularisation au 31/12/2015 des intérêts de l'emprunt se fait par



- Le débit des comptes
« 6311 » de 9 156,61 DH
« 3458 » de 915,66 DH
- Le crédit du compte « 4493 » de 10 072,27 DH

6. CRÉANCES CLIENTS

a. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES

Client	Créance HT au 31/12/2015	Provision		Dotation	Reprise	Créance Irrécouvrable HT
		2015	2014			
GHITA	184 000	-	93 200	-	93 200	184 000
KAWTAR	130 000	39 000	-	39 000	-	-
5 X 0,5 = 2,5 pt						

b. Journal

31/12

3424			Clients douteux ou litigieux	156 000	
	3421		Clients		156 000
			Reclassement de la créance sur le client KAWTAR		
			d°		
6196			D.E.P.P.D.de l'actif circulant	39 000	
	3942		P.P.D. des clients et comptes rattachés		39 000
			Constatation de la provision		
			d°		
6182			Pertes sur créances irrécouvrables	184 000	
4455			État, TVA facturée	36 800	
	3424		Clients douteux ou litigieux		220 800
			Perte de la créance sur le client Ghita		
			d°		
3942			P.P.D. des clients et comptes rattachés	93 200	
	7196		Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		93 200
			Ajustement de provision		
			7 X 0,25 = 1,75 pt		

7.

a. Terrains

		31/12		
2930	PPD des immobilisations corporelles		20 000	
75962	R.N.C sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé			20 000
	Reprises de l'exercice 2015	7 X 0,5 = 3,5 pt		

b. Stocks

		31/12		
3111	Marchandises		180 000	
6114	Variation de stocks de marchandises			180 000
	Constatation du stock final d°	7 X 0,25 = 1,75 pt		
6196	Dotations aux P.P.D. de l'actif circulant		9 000	
3911	P.P.D. des marchandises			9 000
	Constatation de la provision du stock final	7 X 0,25 = 1,75 pt		

Provision = 180 000 x 5% = 9 000

0,25 pt

c. Titres et valeurs de placement

		31/12		
3950	P.P.D. des TVP		2 744	
7394	Reprises sur P.P.D. des TVP			2 744
	Annulation de la provision d°	7 X 0,5 = 3,5 pt		
5141	Banques		16 646	
6147	Services bancaires		140	
34552	État, TVA récupérable sur les charges		14	
7385	Produits nets sur cession des TVP			616
3500	Titres et valeurs de placement			16 184
	Cession de 56 actions	16 x 0,5 = 8 pt		

d. Provision pour risques à caractère non courant

		31/12		
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges		10 000	
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités			10 000
	Constitution de la provision	7 X 0,75 = 5,25 pt		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a.

Information n° 1 : redressement **0,75 pt**

Information n° 5 : reclassement **0,75 pt**

b. ANNEXE N° 5

Élément	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Capitaux propres	Dettes à L.M.T	Dettes à C.T.
Totaux comptables	329 700	380 000	65 400	327 000	172 400	298 900
1	-15 000			-15 000		
2	+192 000	-192 000				
3	24 000		-24 000			
4	34 000			34 000		
5				-20 000		+20 000
6					-40 000	+40 000
Valeurs financières	564 700	188 000	41 400	326 000	132 400	358 900

12 x 0,5 = 6 pt

2.

a. Calcul du fonds de roulement liquidité.

Fonds de roulement liquidité = $(326\ 000 + 132\ 400) - 564\ 700 = -106\ 300$ DH

3 X 1 = 3 pt

b. Interprétation du fonds de roulement liquidité

L'entreprise n'a pas de fonds de roulement liquidité. Ses ressources durables n'arrivent pas à financer ses emplois stables

1,5 pt

3. Calcul de la valeur ajoutée

= $(2\ 100\ 000 + 126\ 000) - (993\ 600 + 342\ 480)$
= 889 920

4 X 1 = 4 pt

0,5 pt

4. ANNEXE N° 6 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL DE L'EXERCICE 2015

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires		2 100 000	100
Coût variable :		1 386 000	66
Achats consommés de matières et fournitures	993 600		
Autres charges variables	518 400		
Variation des stocks de produits	126 000		
Marge sur coût variable		714 000	34
Coût fixe		680 000	
Résultat courant		34 000	

9 X 0,5 = 4,5 pt

5. Seuil de rentabilité

a. SR = $680\ 000 / 0,34 = 2\ 000\ 000$

2 X 2 = 4 pt

b. Interprétation

2 pt

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

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

a. Coût de production

Éléments	Q	C.U	M
Farine de blé	10 000	7	70 000
Matières consommables			330 000
Chocolat	5000	40	200 000
Boîtes métalliques	40 000	10	400 000
MOD			450 000
Charges indirectes			
Section Pétrissage et Moulage	6000	20	120 000
Section Cuisson	5000	38	190 000
Section Enrobage et Conditionnement	40 000	18	720 000
Coût de production	40 000	62	2 480 000

3 x 0,5 = 1,5 pt

0,5 pt

3 x 0,5 = 1,5 pt

3 x 0,5 = 1,5 pt

1 pt

3 x 0,5 = 1,5 pt

3 x 0,5 = 1,5 pt

3 x 0,5 = 1,5 pt

0,75 pt

b. ANNEXE N° 7 : INVENTAIRE PERMANENT DES BOÎTES DE BISCUITS AU CHOCOLAT

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	10 000	67	670 000	Sorties	45 000	63	2 835 000
Entrées	40 000	62	2 480 000	Stock final	5 000	63	315 000
Total	50 000	63	3 150 000	Total	50 000	63	3 150 000

9 x 0,25 = 2,25 pt

6 x 0,25 = 1,5 pt

2.

a. Coût de revient = Coût de production des produits vendus + Charges de distribution

0,75 pt

b. Calcul du résultat analytique des biscuits au chocolat.

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix de vente	45 000	100	4 500 000
Coût de revient	45 000	65	2 925 000
Résultat analytique	45 000	35	1 575 000

9 x 0,25 = 2,25 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS

