

الصفحة
1 / 7

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
-الدورة العادية 2009-
الموضوع

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



C: NS51

6	المعامل
3س	مدة الإجاز

المادة	المحاسبة والرياضيات المالية
الشعبة	العلوم الاقتصادية والتدبير
المسلك	علوم التدبير المحاسباتي

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, les tables financières et la liste des comptes sont autorisées.
- Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- Les pages 6/7 et 7/7 sont à rendre avec la copie.**

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

L'entreprise «MOBILO-KIT», installée dans la ville de bouznika depuis 10 ans, est une entreprise spécialisée dans l'achat et la commercialisation de différents meubles d'importation (armoires, tables, chaises...). Le directeur financier vous recrute pour la réalisation de certains travaux comptables. À cette fin, il met à votre disposition des documents et des informations concernant l'entreprise.

DOCUMENT N°1 : AMORTISSEMENTS ET CHOIX DES INVESTISSEMENTS

Pour augmenter sa capacité de distribution et de couverture du territoire national, l'entreprise avait envisagé d'acquérir début janvier 2008 un matériel de transport. Pour l'amortissement de ce véhicule, le directeur financier avait testé les deux modes d'amortissements (constant et dégressif), afin d'apprécier leurs impacts respectifs sur la rentabilité de l'investissement. Vous disposez des informations suivantes :

1. Matériel de transport et sa rentabilité

- Valeur d'origine : 1 200 000 DH HT, règlement au comptant ;
- Durée d'amortissement : 4 ans ;
- Mode d'amortissement : choix entre les deux modes ;
- Dépenses (hors amortissements) : 20 000 DH par an ;
- Recettes annuelles (chiffre d'affaires annuel) : 470 000 DH ;
- Valeur résiduelle : nulle ;
- Taux de l'impôt sur les sociétés : 30% ;
- Taux d'actualisation (taux d'intérêt) : 10%.

2. Modes d'amortissements

a. Plan d'amortissement du matériel de transport selon le système constant

Année	Valeur d'origine	Annuité	Cumul des amortissements	V.N.A
2008	1 200 000	300 000	300 000	900 000
2009	1 200 000	300 000	600 000	600 000
2010	1 200 000	300 000	900 000	300 000
2011	1 200 000	300 000	1 200 000	-

b. Plan d'amortissement du matériel de transport selon le système dégressif

Exercice	V.N.A en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2008	?	?	?	?	?	37,5%	?
2009	?	?	?	?	?	37,5%	?
2010	468 750	50%	234 375	965 625	234 375	37,5%	50%
2011	234 375	100%	234 375	1 200 000	-	37,5%	100%

3. Flux nets de trésorerie selon le mode d'amortissement dégressif

	Selon le système dégressif			
	2008	2009	2010	2011
Flux nets de trésorerie	450 000,00	399 375,00	385 312,50	385 312,50
Flux nets de trésorerie actualisés	409 090,91	330 061,98	289 490,98	263 173,62

DOCUMENT N°2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION ET POUR RISQUES ET CHARGES

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2008.

N° comptes	Intitulés	Solde débiteurs	Solde Créditeurs
2311	Terrains nus	4 500 000	
2510	Titres de participation	140 000	
2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles		250 000(*)
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		5 000
3421	Clients	499 200	
3424	Clients douteux ou litigieux	178 800	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		102 400

(*) il s'agit d'une provision non courante (sur les terrains).

2. Informations relatives aux immobilisations non amortissables

- Terrains : les terrains sont vendus contre chèque bancaire n°45543 à la date du 30/12/2008 pour une valeur de 4 950 000 DH. L'écriture de cession n'a pas été passée par le comptable.
- Titres de participation : Selon la dernière estimation datant du 31/12/2008, faite par un cabinet spécialisé dans les cotations, la valeur des titres détenus par l'entreprise est de 120 000 DH.

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

Clients	Solde TTC au 31/12/2008	Observations 2008
FATI	147 600	Déclaré en faillite par le liquidateur judiciaire.
DALI	31 200	La provision, estimée par la direction financière, est de 7 600 DH.
MADI	105 600	Paiements tardifs répétés en 2008, il paraît pour le directeur financier que le taux de recouvrement ne pourrait être que de 70%.

4. Provisions pour risques

Un contrôle fiscal a eu lieu au début du mois de décembre 2008, et des irrégularités ont été constatées à propos des déclarations de la taxe sur la valeur ajoutée (erreurs de déclarations). L'entreprise prévoit le paiement d'une amende en 2009. À cet effet, elle décide de constituer une provision de 32 800 DH.

DOCUMENT N°3 : CHARGES ET PRODUITS À RÉGULARISER

- Le bon de livraison n°102 indique une expédition de différents meubles au client KADI, le 29/12/2008. Le service commercial ne pourra lui envoyer la facture qu'à partir du 03/01/2009 ; la valeur de la livraison est de 116 000 DH HT. TVA au taux de 20%.
- 17 000 DH HT de fournitures de bureau (non stockées) ne sont pas encore consommées au 31/12/2008.

Travail à faire

1	a. Reproduire sur votre copie et compléter les deux premières lignes du plan d'amortissement du matériel de transport selon le système dégressif. b. Passer au journal l'écriture d'amortissement de l'exercice 2008 selon le système dégressif.	1 pt 0,5 pt
2	Calculer la valeur actuelle nette (VAN) de l'investissement, selon le mode d'amortissement dégressif.	0,25 pt
3	Selon le mode d'amortissement constant, calculer : a. le flux net de trésorerie de l'exercice 2008. Annexe n°1, page n°6 b. la valeur actuelle des flux nets de trésorerie. c. la valeur actuelle nette (VAN) de l'investissement.	1 pt 0,25 pt 0,25 pt
4	En vous basant sur le critère de la valeur actuelle nette (VAN), justifier le choix de l'entreprise.	0,5 pt
5	Passer au journal les écritures relatives : a. à la cession des terrains et à leur sortie du patrimoine. b. à la régularisation des provisions des terrains et des titres de participation.	1 pt 1 pt
6	a. Compléter l'état des créances, Annexe n°2, page n°6 b. Passer au journal les écritures nécessaires relatives : b ₁ . aux créances ; b ₂ . à la provision pour risque ; b ₃ . à la régularisation des charges et des produits.	0,25 pt 2,25 pt 0,5 pt 1,25 pt

DOSSIER N°2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE ET ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « FROMA-DOUKKALA » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des fromages à base de lait de vache. Elle vient de terminer son troisième exercice comptable et son directeur financier vous fait appel pour la réalisation de certains travaux de synthèse et d'analyse comptable.

DOCUMENT N°1 : EXTRAIT DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES DU 01/01/2008 AU 31/12/2008

		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	4 000 000	-	4 000 000
	Chiffre d'affaires	4 000 000	-	4 000 000
	. Variation de stocks de produits (+/-)	60 000	-	60 000
	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	40 000	-	40 000
	. Subventions d'exploitation	-	-	-
	. Autres produits d'exploitation	150 000	-	150 000
	. Reprises d'exploitation - Transferts de charges (1)	27 500	-	27 500
	Total I	4 277 500	-	4 277 500
	II Charges d'exploitation			
	. Achats revendus de marchandises	-	-	-
	. Achats consommés de matières et fournitures	1 850 000	-	1 850 000
	. Autres charges externes	587 500	-	587 500
. Impôts et taxes	45 000	-	45 000	
. Charges de personnel	875 000	-	875 000	
. Autres charges d'exploitation	100 000	-	100 000	
. Dotations d'exploitation (2)	600 000	-	600 000	
Total II	4 057 500	-	4 057 500	
III Résultat d'exploitation (I-II)			220 000	
F I N A N C I E R	IV Produits financiers			
	. Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	-	-	-
	. Gains de change	-	-	-
	. Intérêts et autres produits financiers	7 500	-	7 500
	. Reprises financières - Transferts de charges (3)	6 500	-	6 500
	Total IV	14 000	-	14 000
V Charges financières				
. Charges d'intérêts	220 000	-	220 000	
. Pertes de change	-	-	-	
. Autres charges financières	3 000	-	3 000	
. Dotations financières (4)	11 000	-	11 000	
Total V	234 000	-	234 000	
VI Résultat financier (IV - V)			- 220 000	
VII Résultat courant (III + VI)			0	

(1) : dont 20 000 DH de reprises sur actif immobilisé et financement permanent.

(2) : dotations aux amortissements.

(3) : 4 000 DH de reprises sur les titres de participation et le reste concerne les titres et valeurs de placement.

(4) : Dotations sur les titres et valeurs de placement.

DOCUMENT N°2 : ÉTAT DES INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

1. Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Éléments	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisation en non-valeurs	100 000	-	-	100 000
Frais préliminaires	100 000	-	-	100 000
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	5 560 000	540 000	200 000	5 900 000
Terrains	1 000 000	-	-	1 000 000
Constructions	1 260 000	540 000	-	1 800 000
Installations techniques, matériel et outillage (*)	2 200 000	-	200 000	2 000 000
Matériel de transport	800 000	-	-	800 000
Mobilier, matériel de bureau et A.D	300 000	-	-	300 000

(*) Uniquement du matériel et outillage

2. Extrait du tableau des amortissements

Éléments	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs	40 000	20 000	-	60 000
Frais préliminaires	40 000	20 000	-	60 000
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	1 072 000	580 000	50 000	1 602 000
Constructions	252 000	180 000	-	432 000
Installations techniques, matériel et outillage	440 000	210 000	50 000	600 000
Matériel de transport	320 000	160 000	-	480 000
Mobilier, matériel de bureau et A.D	60 000	30 000	-	90 000

DOCUMENT N° 3 : ANALYSE COMPTABLE

- Coût fixe : 800 000 DH.
- Coût variable : ?

Travail à faire

1	Indiquer la signification de la variation des stocks qui apparaît dans le compte de produits et charges.	0,25 pt
2	a. Donner deux exemples d'opérations comptables pour lesquelles on utilise la colonne des diminutions du tableau des immobilisations.	0,5 pt
	b. Compléter le tableau des plus ou moins values sur cessions ou retraits d'immobilisations. Annexe n°3, page n°6	0,25 pt
3	Compléter l'état des soldes de gestion. Annexe n°4, page n°7	1,75 pt
4	a. Donner un exemple de charge variable et un autre de charge fixe.	0,25 pt
	b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	1,5 pt
	c. Sans faire de calculs, donner le montant du seuil de rentabilité. Justifier votre réponse.	0,5 pt

الصفحة 5 7	الإمتحان الوطني الموحد للبيكالوريا (الدورة العادية 2009) الموضوع	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
C: NS51		العلوم الإقتصادية والتدبير علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة المسلك

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « **SOLAR-LUNET** » est spécialisée dans la fabrication de lunettes de soleil pour les marques de haute couture. En période de stage dans cette entreprise, le directeur du service du contrôle de gestion vous remet certains documents et informations pour la réalisation des travaux de comptabilité analytique pour le mois de mai 2009.

DOCUMENT N°1 : DESCRIPTION DU PROCESSUS DE FABRICATION

Les lunettes sont obtenues par assemblage de montures, fabriquées sur place, et de verres composites achetés à un spécialiste sur le marché local. Les étapes de fabrication des lunettes sont décrites ci-dessous :

Atelier «Coulage»	Le plastique et les fournitures consommables sont chauffés jusqu'à liquéfaction (état liquide) puis coulés dans un moule pour avoir l'empreinte et la forme. De cette opération, on obtient : <ul style="list-style-type: none"> des déchets sans valeur nécessitant des frais d'évacuation ; et des montures de lunettes. Celles-ci passent directement à l'atelier montage.
Atelier «Montage»	Les montures et les verres sont assemblés dans cet atelier pour donner des lunettes prêtes à être commercialisées. Une paire de lunettes nécessite une monture et une paire de verres composites.

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

1. Tableau de répartition des charges indirectes : Annexe n°5, page n°6

2. Charges supplétives

Les capitaux propres dont le montant s'élève à 2 400 000 DH sont à rémunérer au taux d'intérêt annuel de 10%.

3. Informations relatives aux matières et produits

Éléments	Stock au 01/05	Entrées	Sorties	Stock au 31/05
Plastique	-	700 kg au prix unitaire de 250 DH.	500 kg au coût moyen unitaire pondéré de 262,5 DH	190 kg
Verres composites	-	10 000 paires à 300 DH l'une.	9 000 paires au coût moyen unitaire pondéré de 315 DH	1 000 paires
Fournitures consommables	-	100 000 DH	45 000 DH pour l'atelier coulage.	55 000 DH.
Montures		9 000 unités	9 000 unités au coût de production unitaire de 40 DH	-
Lunettes	-	9 000 paires de lunettes de soleil	8 500 paires au coût moyen unitaire pondéré de 380 DH	500 paires
En-cours de l'atelier « Montage »	90 000 DH	-	-	-

4. Heures de main d'œuvre directe (HMOD)

- Atelier coulage : 900 heures à 30 DH de l'heure.
- Atelier montage : 1 500 heures à 40 DH de l'heure.

Travail à faire

1	a. Calculer le montant des charges supplétives. b. Compléter le tableau de répartition des charges indirectes. Annexe n°5, page n°6	0,25 pt 1,5 pt
2	a. Calculer le stock final comptable du plastique (en quantité). b. Faire une comparaison entre le stock final comptable et le stock final réel du plastique et tirer votre conclusion.	0,25 pt 0,25 pt
3	a. Quelle est l'incidence des frais d'évacuation des déchets sur le coût de production ? b. Présenter le tableau du calcul du coût de production des lunettes à la sortie de l'atelier montage.	0,25 pt 2,5 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : CALCUL DU FLUX NET DE TRÉSORERIE SELON LE SYSTÈME CONSTANT

Éléments	Exercice 2008
.....	
.....	
.....	
Résultat avant impôt	
.....	
Résultat net	
.....	
Flux net de trésorerie	

ANNEXE N°2 : ÉTAT DES CRÉANCES

Noms	Solde au 31/12/2008		Provision 2008	Provision 2007	Créance irrécouvrable HT	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
FATI	147 600	123 000		98 400			
DALI	31 200	26 000		4 000			
MADI	105 600	88 000		-			
Total							

ANNEXE N°3 : Tableau des plus ou moins values sur cessions ou retraits d'immobilisations

Date de cession Ou de retrait	Compte principal	Montant brut	Amortissements cumulés	V.N.A	Produit de cession	Plus values	Moins values
Juin 2008					160 000		

ANNEXE N°5 : TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

Charges	Montants	Section auxiliaire	Sections principales			
		Entretien	Approvisionnement	Coulage	Montage	Distribution
Total des charges incorporables de la comptabilité générale	468 250	45 000	144 750	120 000	51 000	107 500
Charges supplétives	-	25%	30%	30%	15%
Total de la répartition primaire	45 000
Entretien	45 000	20%	40%	40%	-
Total de la répartition secondaire
Nature de l'unité d'œuvre	100 DH des achats des matières premières	Heure machine	HMOD	100 DH des ventes
Nombre des unités d'œuvre	1 200	55 250
Coût de l'unité d'œuvre

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I - TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

		Exercice	Exercice précédent
	1	• Ventes de marchandises	
	2	- • Achats revendus de marchandises	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3 + 4 + 5)	
	3	+ • Ventes de biens et services produits	
	4	+ • Variations de stocks de produits	
	5	+ • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6 + 7)	
	6	+ • Achats consommés de matières et fournitures	
	7	+ • Autres charges externes	
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	
	8	+ Subventions d'exploitation	
	9	- Impôts et taxes	
	10	- Charges de personnel	
V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	
	11	+ Autres produits d'exploitation	
	12	- Autres charges d'exploitation	
	13	+ Reprises d'exploitation = transferts de charges	
	14	- Dotations d'exploitation	
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	
VII	+	RÉSULTAT FINANCIER (+ ou -)	
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	
IX	+	RÉSULTAT NON COURANT (+ ou -)	
	15	- Impôts sur les résultats	12 000
X		RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	28 000

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	
	2	+ Dotations d'exploitation (1)	
	3	+ Dotations financières (1)	
	4	+ Dotations non courantes (1)	-
	5	- Reprises d'exploitation (2)	
	6	- Reprises financières (2)	
	7	- Reprises non courantes (2) (3)	-
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	
	10	- Distributions de bénéfices	294 000
II		AUTOFINANCEMENT	

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.