



الصفحة	1
1	1

المملكة المغربية
الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2012
الموضوع



6	المعامل	NS51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الاجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسبي		الشعبة أو المسلك

NOTE :

- o Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- o 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.**
- o Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- o **Les pages 5 et 6 sont à rendre obligatoirement avec la copie.**
- o **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 DE FIN D'EXERCICE, PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise « EL GHALIA » est spécialisée dans la commercialisation de meubles de bureau. Le chef comptable de cette entreprise vous remet les documents et informations ci- après, afin d'effectuer certains travaux relatifs à l'exercice 2011.

I - AMORTISSEMENTS

INFORMATIONS RELATIVES À CERTAINES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisation	Date d'entrée	Valeur d'entrée	Amortissement		Observation
			Mode	Taux constant	
Frais d'augmentation du capital	01/03/2011	20 000	Linéaire	20%	-
Matériel de transport	A	17/05/2011	Linéaire	20%	-
	B	14/04/2010	Dégressif	20%	Coefficient fiscal : 2
	C	28/11/2009	Linéaire	20%	Cédé le 16/03/2011

II - PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

DOCUMENT 1 : CRÉANCES CLIENTS.

1. État des créances clients. Annexe n° 4, page n° 5

2. Autres informations

Les clients connaissant des difficultés financières au terme de l'exercice 2011 :

- **HYBA** : l'entreprise estime récupérer 60% de la créance.
- **FADIA et NAIMA** : l'entreprise n'espère aucun recouvrement.

DOCUMENT 2 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 31/12/2010	Cours au 31/12/2011	Cession du 30/12/2011	
					Nombre	Prix unitaire
Titres de participation	300	250	3 000	230	90	320
Titres et valeurs de placement	500	400	12 500	370	-	-

L'avis de crédit bancaire n° 3568 relatif à la cession des titres de participation, non encore enregistré, mentionne les éléments suivants :

- Commissions (HT) : 250 DH ;
- Taux de TVA : 10 %.

DOCUMENT 3 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provision	Nature	Solde avant inventaire au 31/12/2011		Observation
		Débiteur	Créditeur	
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	Exploitation		300 000	Une grosse réparation est programmée pour 2012. Son coût estimé est à répartir sur les exercices 2008, 2009, 2010 et 2011.
Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités	<ul style="list-style-type: none"> Non courante Momentanée 		2 000	Le 05/11/2011, l'entreprise a payé l'amende fiscale de 1 500 DH.

DOCUMENT 4 : STOCKS

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011

N°	Compte	Solde	
		Débiteur	Créditeur
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		34 000
6114	Variation des stocks de marchandises	381 000	

2. Données de l'inventaire extracomptable

Le stock de marchandises, au 31/12/2011, est de 680 000 DH.

III- EMPRUNTS INDIVIS ET RÉGULARISATION DES CHARGES ET DES PRODUITS

DOCUMENT 1 : EMPRUNTS INDIVIS. ANNEXE N° 3, PAGE N° 5

DOCUMENT 2 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

- Les intérêts annuels de l'emprunt indivis sont hors taxes et payables à terme échu, le 31 mars de chaque année. La TVA sur les intérêts est au taux de 10%. **Annexe n° 3, page n° 5**
- Il reste à payer, au titre du mois de décembre 2011, la note de téléphone : Montant HT estimé à 1 000 DH. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Remplir l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport (B). Annexe n° 1, page n° 5.	0,5 pt
2	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2011.	1,5 pt
3	Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2011 ; b. à la sortie du matériel de transport (C) cédé. Justifier par les calculs.	1,5 pt
4	a. Calculer le cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2010. b. Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 5.	0,5 pt
5	a. Déterminer le taux d'intérêt de l'emprunt indivis. b. Remplir la quatrième ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis. Annexe n° 3, page n° 5. Justifier par les calculs.	2 pt
6	Compléter : a. l'état des créances clients. Annexe n° 4, page n° 5 ; b. l'état des titres. Annexe n° 5, page n° 5.	1,25 pt
7	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients ; b. titres ; c. provisions pour risques et charges ; Justifier par les calculs. d. stocks ; e. charges et produits. Justifier par les calculs.	5,5 pt
8	Remplir l'extrait de l'actif du bilan au 31/12/2011. Annexe n° 6, page n° 6.	0,25 pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « CHAUDEK » a pour activité la production de couvertures en laine. Son directeur financier vous fait appel pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable.

I- ANALYSE DU BILAN**DOCUMENT 1 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2011**

ACTIF		Net	PASSIF		Exercice
Frais préliminaires		10 000	Autres dettes de financement		230 000
Constructions		625 000	Autres provisions pour risques et charges		15 000

DOCUMENT 2 : INFORMATIONS RELATIVES À LA SITUATION FINANCIÈRE RÉELLE DE L'ENTREPRISE

- La valeur réelle des constructions est estimée à 925 000 DH.
- Le stock outil est évalué à 65 000 DH.
- Les titres et valeurs de placement facilement cessibles sont d'un montant de 80 000 DH.
- Un emprunt auprès des établissements de crédit de 30 000 DH sera remboursé le 30/06/2012.
- L'entreprise prévoit de distribuer 115 000 DH de dividendes au cours de l'exercice 2012.
- Les autres provisions pour risques et charges concernent un litige dont le jugement est reporté à 2013.

II- ANALYSE DE L'EXPLOITATION**DOCUMENT 1 : EXTRAIT DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES DU 01/01/2011 AU 31/12/2011**

	Montant
Ventes de biens et services produits	2 900 000
Achats consommés de matières et fournitures	1 539 000
Variation de stocks de produits	440 000
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	50 000
Résultat courant	750 000

DOCUMENT 2 : AUTRES INFORMATIONS

- Les ventes sont supposées réparties régulièrement sur toute l'année.
- Les charges variables autres que les achats consommés de matières et de fournitures s'élèvent à 372 000 DH.
- Les immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même sont à considérer comme des produits variables.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Compléter le tableau des redressements et des reclassements. Annexe n°7, page n°6. b. Calculer et interpréter le ratio d'autonomie financière.	1,5pt
2	a. Calculer le coût variable. b. Établir le tableau d'exploitation différentiel simplifié. c. Déterminer et interpréter le seuil de rentabilité et sa date de réalisation.	2 pt

DOSSIER N°3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

La société « PIZZA-MOON » fabrique et commercialise deux types de pizzas surgelées :

- La pizza au fromage ;
- La pizza aux fruits de mer.

DOCUMENT 1 : PROCESSUS DE FABRICATION DE LA PIZZA SURGELÉE

La production de la pizza surgelée est assurée par trois ateliers :

- L'atelier « Préparation » assure le mélange des ingrédients, l'étalage et la garniture de la pâte.
- L'atelier « Pré-cuisson » se charge de la pré-cuisson de la pizza dans des fours électriques.
- L'atelier « Finition » est spécialisé dans le conditionnement des pizzas précuites dans des boîtes et leur surgélation.

NB : Il n'y a pas de stockage entre les ateliers.

DOCUMENT 2 : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES RELATIVES AU MOIS DE MARS 2011

1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

	Préparation	Pré-cuisson	Finition	Distribution
Totaux secondaires	30 500	76 000	16 400	50 700
Nature de l'unité d'œuvre	Heure de MOD	Pizza précuite	Heure machine	100 DH des ventes
Nombre des unités d'œuvre	6 100 ⁽¹⁾	38 000	4 100 ⁽²⁾	20 280
Coût de l'unité d'œuvre	5	2	4	2,5

(1) dont 3 000 heures pour les pizzas surgelées au fromage.

(2) dont 2 000 heures pour les pizzas surgelées au fromage.

2. Consommations de matières et de fournitures

a. Consommation de la pâte, du fromage, des fruits de mer et des boîtes vides.

Élément	Pizza surgelée au fromage		Pizza surgelée aux fruits de mer	
	Quantité	CMUP	Quantité	CMUP
Pâte	5 000 Kg	4,20	4 500 Kg	4,20
Fromage	4 000 Kg	50	2 500 Kg	50
Fruits de mer	-	-	2 700 Kg	80
Boîtes vides	20 000 boîtes	0,5	18 000 boîtes	0,5

b. Consommation des autres ingrédients (coulis de tomate, thym, origan, champignons, olives ...) :

- 41 800 DH pour les pizzas surgelées « au fromage » ;
- 38 600 DH pour les pizzas surgelées « aux fruits de mer ».

3. Main d'œuvre directe (M.O.D)

La fabrication des pizzas surgelées au fromage a nécessité, pour tous les ateliers, un total de 9 200 heures au taux horaire de 13,5 DH.

4. État et mouvements des pizzas surgelées

Pizza surgelée	Stock au 01/03/2011	Production du mois	Ventes du mois
au fromage	2 000 Pizzas surgelées pour 51 500 DH	20 000 Pizzas surgelées	15 800 Pizzas surgelées à 60 DH l'une
aux fruits de mer	3 000 Pizzas surgelées pour 90 000 DH	18 000 Pizzas surgelées	12 000 Pizzas surgelées à 90 DH l'une

5. Méthode d'évaluation des sorties des stocks

Les sorties des stocks de matières et produits sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré (CMUP) de fin de période.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le coût de production des pizzas surgelées « au fromage ».	2 pt
2	Présenter l'inventaire permanent des pizzas surgelées « au fromage ».	0,5 pt
3	Calculer le coût de revient des pizzas surgelées « au fromage ».	0,5 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT (B)

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010							
2011							

ANNEXE N°2: EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Matériel de transport				

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT INDIVIS

Montant de l'emprunt	: 100 000 DH	Date d'emprunt	: 01/04/2011
Mode de remboursement	: Annuités constantes	Date de la première échéance	: 31/03/2012
		Durée	: 5 ans

Période	Échéance	Capital dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital dû en fin de période
1	31/03/2012	100 000	10 000	16 379,70	26 379,70	83 620,30
..	:	:	:	:	:	:
4	31/03/2015				26 379,70	

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

Nom	Créance TTC au 01/01/2011	Règlement 2011	Créances au 31/12/2011		Provision		Ajustement 2011		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2011	2010	Dotation	Reprise	
FADIA	71 600	32 000	39 600	33 000		18 000			
HYBA	96 000	-	96 000	80 000		-			
NAIMA	36 000	-	36 000	30 000		-			

ANNEXE N°5 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision 2011	Provision 2010	Ajustement 2011	
				Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés				
	Non cédés				
Titres et valeurs de placement	500		12 500		

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°6 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2011

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres de participation			

ANNEXE N°7: TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS AU 31/12/2011

	ACTIF				PASSIF		
	Actif immobilisé (Valeurs immobilisées)	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)	Capitaux propres	DLMT (1)	DCT (2)
Valeurs comptables	1 323 000	410 000	561 250	204 500	1 876 500	214 000	408 250
Valeurs financières							

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme

(2) DCT = Dettes à court terme

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

Classe 1		Classe 2 (suite)	
N°	Poste et Compte	N°	Poste et Compte
111	Capital social ou personnel	292	Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles
1111	Capital social	2920	PPD des immobilisations incorporelles
148	Autres dettes de financement	293	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit	2930	PPD des immobilisations corporelles
151	Provisions pour risques	294/295	Provisions pour dépréciation des immobilisations financières
1511	Provisions pour litiges	2951	PPD des titres de participation
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		Classe 3	
N°	Poste et Compte	N°	Poste et Compte
211	Frais préliminaires	311	Marchandises
2111	Frais de constitution	3111	Marchandises
2113	Frais d'augmentation du capital	312	Matières et fournitures consommables
2117	Frais de publicité	3121	Matières premières
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires	315	Produits finis
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires	3151	Produits finis
223	Fonds commercial	341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
2230	Fonds commercial	3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
231	Terrains	342	Clients et comptes rattachés
232	Constructions	3421	Clients
2321	Bâtiments	3424	Clients douteux ou litigieux
233	Installations techniques, matériel et outillage	3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
2332	Matériel et outillage	34271	Clients- factures à établir
234	Matériel de transport	345	État - débiteur
2340	Matériel de transport	3455	État- TVA récupérable
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
2351	Mobilier de bureau	34552	État-TVA récupérable sur charges
2352	Matériel de bureau	3458	État-Autres comptes débiteurs
2355	Matériel informatique	349	Comptes de régularisation - actif
241	Prêts immobilisés	3491	Charges constatées d'avance
2411	Prêts au personnel	3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
248	Autres créances financières	350	Titres et valeurs de placement
2481	Titres immobilisés	3500	Titres et valeurs de placement
251	Titres de participation	390	Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant
2510	Titres de participation	3911	PPD des marchandises
281	Amortissements des non-valeurs	3912	PPD des matières et fournitures
2811	Amortissements des frais préliminaires	3915	PPD des produits finis
28111	Amortissements des frais de constitution	3942	PPD des clients et comptes rattachés
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	3950	PPD des titres et valeurs de placement
28117	Amortissements des frais de publicité		
282	Amortissements des immobilisations incorporelles	Classe 4	
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires	N°	Poste et Compte
283	Amortissements des immobilisations corporelles	441	Fournisseurs et comptes rattachés
2832	Amortissements des constructions	4411	Fournisseurs
28321	Amortissements des bâtiments	4417	Fournisseurs-factures non parvenues
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage	442	Clients créditeurs, avances et acomptes
28332	Amortissements du matériel et outillage	4427	RRR à accorder-avoirs à établir
2834	Amortissements du matériel de transport	445	État-créditeur
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	4455	État-TVA facturée
28351	Amortissements du mobilier de bureau	4458	État-Autres comptes créditeurs
28352	Amortissements du matériel de bureau	449	Comptes de régularisation-passif
28355	Amortissements du matériel informatique	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		Classe 5	
N°	Poste et Compte	N°	Poste et Compte
5141	Banques (soldes débiteurs)		
5161	Caisses		

EXTRAITS DES TABLES FINANCIERES

Taux 9%

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	9%	i	9%	i	9%	i	9%	i	9%
n	$(1+i)^n$	n	$(1+i)^{-n}$	n	$((1+i)^n - 1) / i$	n	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$	n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,090000	1	0,917431	1	1,000000	1	0,917431	1	1,090000
2	1,188100	2	0,841680	2	2,090000	2	1,759111	2	0,568469
3	1,295029	3	0,772183	3	3,278100	3	2,531295	3	0,395055
4	1,411582	4	0,708425	4	4,573129	4	3,239720	4	0,308669
5	1,538624	5	0,649931	5	5,984711	5	3,889651	5	0,257092
6	1,677100	6	0,596267	6	7,523335	6	4,485919	6	0,222920
7	1,828039	7	0,547034	7	9,200435	7	5,032953	7	0,198691
8	1,992563	8	0,501866	8	11,028474	8	5,534819	8	0,180674
9	2,171893	9	0,460428	9	13,021036	9	5,995247	9	0,166799
10	2,367364	10	0,422411	10	15,192930	10	6,417658	10	0,155820

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	$((1+i)^n - 1) / i$	n	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$	n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,100000	1	0,909091	1	1,000000	1	0,909091	1	1,100000
2	1,210000	2	0,826446	2	2,100000	2	1,735537	2	0,576190
3	1,331000	3	0,751315	3	3,310000	3	2,486852	3	0,402115
4	1,464100	4	0,683013	4	4,641000	4	3,169865	4	0,315471
5	1,610510	5	0,620921	5	6,105100	5	3,790787	5	0,263797
6	1,771561	6	0,564474	6	7,715610	6	4,355261	6	0,229607
7	1,948717	7	0,513158	7	9,487171	7	4,868419	7	0,205405
8	2,143589	8	0,466507	8	11,435888	8	5,334926	8	0,187444
9	2,357948	9	0,424098	9	13,579477	9	5,759024	9	0,173641
10	2,593742	10	0,385543	10	15,937425	10	6,144567	10	0,162745

Taux 12%

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	12%	i	12%	i	12%	i	12%	i	12%
N	$(1+i)^n$	n	$(1+i)^{-n}$	n	$((1+i)^n - 1) / i$	n	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$	n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,120000	1	0,892857	1	1,000000	1	0,892857	1	1,120000
2	1,254400	2	0,797194	2	2,120000	2	1,690051	2	0,591698
3	1,404928	3	0,711780	3	3,374400	3	2,401831	3	0,416349
4	1,573519	4	0,635518	4	4,779328	4	3,037349	4	0,329234
5	1,762342	5	0,567427	5	6,352847	5	3,604776	5	0,277410
6	1,973823	6	0,506631	6	8,115189	6	4,111407	6	0,243226
7	2,210681	7	0,452349	7	10,089012	7	4,563757	7	0,219118
8	2,475963	8	0,403883	8	12,299693	8	4,967640	8	0,201303
9	2,773079	9	0,360610	9	14,775656	9	5,328250	9	0,187679
10	3,105848	10	0,321973	10	17,548735	10	5,650223	10	0,176984