



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الإستدراكية 2010
الموضوع

6	المعامل:	RS51	المحاسبة و الرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة المسلك

NOTE

- La calculatrice, les tables financières et statistiques et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros, les noms des comptes, les montants et un libellé.
- 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 D'INVENTAIRE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise « **MOB-SUD** », spécialisée dans la commercialisation de meubles, a été créée le 1^{er} avril 2005 dans la région de Tanger. Pour la réalisation de certains travaux, relatifs à l'exercice 2009, le responsable du service comptable et financier met à votre disposition les informations et documents ci-après :

DOCUMENT N°1 : AMORTISSEMENTS

État des immobilisations amortissables

Immobilisation	Entrée		Amortissement			Cession	
	Brut	Date	Mode	Durée ou Taux constant	Cumul au 31/12/2008	Date	Prix
Frais d'augmentation du capital	128 500	01/04/2007	Constant	5 ans	51 400	-	-
Matériel de transport	MT 1	100 000	Constant	20%	75 000	10/03/2009	25 000
	MT 2	120 000			-	-	-
Mobilier de bureau	300 000	01/08/2007	Dégressif (Coefficient 3)	10%	116 250	-	-

DOCUMENT N°2 : CHOIX DES INVESTISSEMENTS

Pour répondre aux besoins des différents services en matière de tirage de brochures, l'entreprise envisage d'acquérir début janvier 2010 un photocopieur. Elle hésite entre deux modèles.

1. Données de rentabilité des deux modèles

	Coût d'acquisition	Recettes annuelles	Charges annuelles (hors amortissements)	Valeur résiduelle nette	Flux nets de trésorerie actualisés
Photocopieur A	12 000	14 000	6 600	-	?
Photocopieur B	35 000	20 000	4 000	-	48 142,99

2. Autres informations

- Mode de paiement : Acquisition au comptant.
- Durée d'utilisation : 5 ans.
- Mode d'amortissement : constant.
- Taux d'actualisation : 10 % l'an.
- Impôt sur les sociétés : 30 %.

DOCUMENT N°3 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

N°	Intitulé	Balance avant inventaire au 31/12/2009		Balance après inventaire au 31/12/2009	
		Solde débit	Solde crédit	Solde débit	Solde crédit
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		-		28 000
6114	Variation des stocks de marchandises	600 000		400 000	

2. Créances

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

b. Autres informations au 31/12/2009

Client	Observation 2009
RACHID	Solde définitivement irrécouvrable.
MOUNIR	On espère récupérer 75% du solde de la créance.
ADIL	Insolvable.

3. Titres de participation (TP) et titres et valeurs de placement (TVP)

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

b. Autres informations

Titre	Situation au 01/01/2009			Cession au 28/12/2009			Cours au 31/12/2009
	Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Nombre	Prix unitaire	Commissions (HT)	
Action A	TP	350	400	-	-	-	376
Action B	TVP	200	300	50	320	80	295

N.B :

La cession des titres et valeurs de placement a été réalisée par l'intermédiaire de la banque. Après pointage des documents comptables, il a été constaté que l'avis de crédit bancaire n°354 relatif à cette cession n'a pas été enregistré. La TVA sur les commissions bancaires est au taux de 10%.

4. Charges et produits à régulariser

- Nos fournisseurs nous doivent 10 000 DH (HT) au titre des ristournes sur les achats de marchandises de l'année 2009. TVA au taux de 20%. Les avoirs correspondants ne seront reçus qu'en janvier 2010.
- Des timbres postaux de valeur 300 DH ne sont pas encore consommés au 31/12/2009.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2009. b. Passer au journal l'écriture de régularisation de la sortie de MT 1. Justifier vos les montants calculés. c. Compléter l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières. Annexe n°1, page n°5.	1,5 pt 0,5 pt 0,5 pt
2	Pour le photocopieur A, Calculer : a. Le flux net de trésorerie de l'exercice 2009. Annexe n°2, page n°5. b. La valeur actuelle des flux nets de trésorerie. c. La valeur actuelle nette (VAN).	0,75 pt 0,5 pt 0,25 pt
3	Préciser, en se basant sur le critère de la VAN, le photocopieur à choisir par l'entreprise. Justifier votre réponse.	0,5 pt
4	a. Donner la signification du solde du compte « Variation des stocks de marchandises » qui apparaît dans la balance après inventaire. b. Calculer la valeur du stock final de marchandises au 31/12/2009.	0,25 pt 0,75 pt
5	a. Compléter l'état des créances, Annexe n°3, page n°5. b. Compléter l'état des titres, Annexe n°4, page n°5.	1,5 pt 0,75 pt
6	Reconstituer les écritures d'inventaire relatives aux stocks et à leurs provisions.	0,5 pt
7	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. Créances ; b. Titres ; c. Charges et produits.	1,5 pt 1 pt 0,75 pt

DOSSIER N°2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE ET ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise «**SOLERA-SUD**» fabrique des plaques solaires. Pour réaliser différents travaux d'analyse, vous disposez des documents suivants :

DOCUMENT N°1 : ETAT DES SOLDES DE GESTION ET ANALYSE D'EXPLOITATION

1. État des soldes de gestion (E.S.G) : Annexe n° 5, page n° 6.

2. Informations complémentaires relatives à l'état des soldes de gestion

- Le total des produits d'exploitation est de 4 312 500 DH ; celui des charges d'exploitation est de 3 162 500 DH ;
- Une immobilisation a été cédée pendant l'exercice pour un montant de 353 625 DH. Cette immobilisation a été acquise pour un montant de 1 035 000 DH et amortie de 448 500 DH jusqu'à la date de cession.

C'est la seule cession réalisée par l'entreprise en 2009.

- Distribution de 725 000 DH de dividendes en 2009.

État des dotations et des reprises

Nature	Dotations			Reprises		
	D'exploitation	Financières	Non Courantes	D'exploitation	Financières	Non Courantes
Sur actif immobilisé et financement permanent	603 750	60 375	-	172 500	-	-
Sur actif et passif circulants	172 500	69 000	-	86 250	-	-

3. Informations relatives à l'analyse d'exploitation

- Marge sur coût variable : 1 380 000 DH.
- Marge de sécurité : 2 530 000 DH.

DOCUMENT N°2 : ANALYSE DE BILAN

1. Bilan financier condensé aux 31/12/2009

Actif	Montant	%	Passif	Montant	%
Valeurs immobilisées	1 152 000	45	Capitaux propres	512 000	20
Valeurs d'exploitation	384 000	15	Dettes à long et moyen terme	1 280 000	50
Valeurs réalisables	768 000	30	Dettes à court terme	768 000	30
Valeurs disponibles	256 000	10			
Total	2 560 000	100	Total	2 560 000	100

2. Autres informations

- Ratio d'autonomie financière : **0,25**
- Ratio de trésorerie immédiate : **0,33**

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer le montant du résultat d'exploitation. b. Compléter l'état des soldes de gestion. Annexe n° 5, page n° 6.	0,25 pt 1,25 pt
2	a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. Justifier les différents montants calculés. b. Calculer et commenter l'indice de sécurité.	1 pt 0,5 pt
3	a. Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité. b. Commenter les ratios d'autonomie financière et de trésorerie immédiate.	0,5 pt 0,5 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « **EMBA9 S.A** » est spécialisée dans la fabrication des **sachets en papier** et des **caisses cartonnées** destinés aux différents commerces. Pour le mois de mai 2009, on vous fournit les informations suivantes :

1. Processus de fabrication

Les sachets en papier et les caisses cartonnées sont obtenus, à partir du papier recyclé, dans un seul atelier : «usinage».

2. Achats

Achats de papier recyclé : 200 000 kg à 1 DH le kg.

3. Stocks

Nature	Stock au 01/05/2009
Stock de papier recyclé	100 000 kg à 0,70 DH le kg.
Stock des sachets en papier	40 000 unités à 0,45 DH l'une.
Stock des caisses cartonnées	Néant
NB : Les sorties des stocks sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial (CMUP).	

4. Tableau de répartition des charges indirectes

Éléments	Section auxiliaire	Sections principales		
	Administration	Approvisionnement	Usinage	Distribution
Total répartition primaire	20 000	10 000	128 000	60 000
Répartition de la section administration		10 %	60 %	30 %
Nature de l'unité d'œuvre	-	1 kg de papier recyclé acheté	1 heure machine (1)	100 DH des ventes

(1) : 50 000 heures dont 30 000 heures pour la fabrication des sachets en papier.

5. Charges directes

Éléments	Sachets en papier	Caisses cartonnées
Papier recyclé utilisé	150 000 kg	40 000 kg
Main d'œuvre directe à 10 DH de l'heure	6 000 heures	2 000 heures
Fournitures diverses consommées	20 000 DH	14 400 DH
Frais de ventes (diverses commissions)	1% du chiffre d'affaires	5% du chiffre d'affaires

6. Production

- Sachets en papier : 610 000 unités
- Caisses cartonnées : 128 000 unités ayant nécessité un coût de production global de 128 000 DH.

7. Ventes du mois

- Sachets en papier : 600 000 unités à 0,8 DH l'unité ;
- Caisses cartonnées : 120 000 unités à 1,50 l'unité.

TRAVAIL À FAIRE N°3

1	Établir le tableau de répartition des charges indirectes.	1 pt
2	Calculer le coût d'achat du papier recyclé et présenter son inventaire permanent.	1 pt
3	Calculer le coût de production des sachets en papier.	1,5 pt
4	Calculer le coût de revient des caisses cartonnées.	0,5 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

NATURE	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Matériel de transport				

ANNEXE N°2 : CALCUL DU FLUX NET DE TRÉSORERIE DU PHOTOCOPIEUR « A »

ÉLÉMENTS	EXERCICE 2009
Recettes annuelles	
Charges annuelles (Hors amortissements)	
Dotations aux amortissements	
Résultat avant impôt	
Impôt sur les sociétés (au taux de 30%)	
Résultat net	
Dotations aux amortissements	
Flux net de trésorerie	

ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES

Client	Créance TTC au 01/01/09	Règlement au cours de 2009	Solde (Taux de TVA : 20%)		Provision		Ajustement		Créance Irrécouvrable H.T
			TTC	HT	2009	2008	Dotation	Reprise	
RACHID	65 000	20 000	.....	.....	.....	30 000	.....	.....	.....
MOUNIR	48 000	-	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....
ADIL	24 000	-	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....
TOTAL							.....	.....	

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES TITRES

TITRE		Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Action A (TP)		350	.....	3 500	.....	.....
Action B (TVP)	Cédée	50	.....	2 000	.....	.....
	Conservée	150	.....	6 000	.....	.....

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

I. TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.) Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

			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)	3 881 250	
	3	• Ventes de biens et services produits	3 450 000	
	4	• Variations de stocks de produits	431 250	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7)	1 293 750	
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	1 207 500	
	7	• Autres charges externes	86 250	
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	.....	
	8	• Subventions d'exploitation	172 500	
	9	• Impôts et taxes	264 500	
	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	258 750	
	14	• Dotations d'exploitation	776 250	
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	.....	
VII	+	RÉSULTAT FINANCIER	-138 000	
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	.....	
IX	±	RÉSULTAT NON COURANT	69 000	
	15	- Impôts sur les résultats	80 500	
X		RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	.....	

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

	1	Résultat net 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	.....	
II		AUTOFINANCEMENT	.....	

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

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

(3) Y compris les reprises sur subventions d'investissements.