



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
- الدورة الاستدراكية 2008 -  
الموضوع

|    |             |                             |        |
|----|-------------|-----------------------------|--------|
| 6  | المعامل     | المحاسبة والرياضيات المالية | المادة |
| 3س | مدة الإنجاز | العلوم الإقتصادية والتدبير  | الشعبة |
|    |             | علوم التدبير المحاسباتي     | المسلك |

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.
- Les calculs justifiant une réponse doivent figurer sur la copie.**
- La calculatrice, les tables financières et la liste des comptes sont autorisées.
- Les trois dossiers du sujet sont indépendants.

DOSSIER N°1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise «CITROMAR» a pour activité la fabrication et la vente de diverses variétés de jus. On vous remet les informations ci-dessous pour effectuer certains travaux concernant l'exercice 2007.

DOCUMENT N°1 : AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS

| Immobilisations                | Date d'acquisition | Valeur d'origine | Mode d'amortissement      | Durée ou taux | Cession 2007 |                 |
|--------------------------------|--------------------|------------------|---------------------------|---------------|--------------|-----------------|
|                                |                    |                  |                           |               | Date         | Prix de cession |
| <b>Matériel et outillage :</b> |                    |                  |                           |               |              |                 |
| • Machine A                    | 01/04/2003         | 325 000          | Constant                  | 10 ans        | -            | -               |
| • Machine B                    | 01/10/2007         | 100 000          | Dégressif (coefficient 3) | 10 ans        | -            | -               |
| <b>Matériel transport :</b>    |                    |                  |                           |               |              |                 |
| • RECTA                        | 01/04/2001,        | 250 000          | Constant                  | 20%           | -            | -               |
| • CIYARA                       | 15/05/2004         | 225 000          | Constant                  | 20%           | -            | -               |
| • VETOP                        | 15/05/2004         | 75 000           | Constant                  | 20%           | 21/10/2007   | 30 000          |

DOCUMENT N°2 : STOCKS, PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION ET RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2007

| N°    | Comptes                                         | Soldes avant inventaire |            |
|-------|-------------------------------------------------|-------------------------|------------|
|       |                                                 | Débiteurs               | Créditeurs |
| 3915  | Provisions pour dépréciation des produits finis |                         | 10 500     |
| 61241 | Variation des stocks de matières premières      | 47 500                  |            |
| 71321 | Variation des stocks de produits finis          | 80 000                  |            |

2. L'inventaire physique des stocks

L'inventaire physique des stocks effectué au 31/12/2007, a permis d'évaluer :

- Le stock de matières premières à 52 500 dh dont 2 500 dh hors taxes concernent une facture non encore reçue. TVA 20%.
- le stock de produits finis à 84 000 DH. Ce dernier comprend entre autres:
  - un lot de 25 000 DH qui risque de subir une dépréciation estimée à 8 000 DH.
  - et un autre facturé 10 000 DH hors taxes à un client. Les produits finis correspondant ne sont pas encore livrés.



### 3. État des créances : ANNEXE N°1, page n°6

### 4. Informations sur les titres

| Nature                         | Situation au 31/12/2006 |                       | Cessions   |        |               | Provisions au 31/12/2006 | Cours unitaire au 31/12/2007 |
|--------------------------------|-------------------------|-----------------------|------------|--------|---------------|--------------------------|------------------------------|
|                                | Nombre                  | Prix unitaire d'achat | Date       | Nombre | Prix unitaire |                          |                              |
| Titres de participation        | 150                     | 260                   | 29/12/2007 | 50     | 240           | 1 500                    | 241                          |
| Titres et valeurs de placement | 220                     | 158                   | 29/12/2007 | 200    | 165           | 880                      | 152                          |

#### Remarque :

- Les cessions sont effectuées par l'intermédiaire de la banque ;
- Commissions hors taxes : 2% du prix de cession des titres. TVA 10% ;
- Aucune écriture de cession n'a été passée par le comptable.

### DOCUMENT N°3 : L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- Quatre acomptes sur impôts sur les résultats, versés au cours de l'exercice 2007 : 28 000 DH ;
- L'impôt sur les sociétés dû au titre de l'exercice 2007 : 35 000 DH.

### TRAVAIL À FAIRE

|   |                                                                                                         |         |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1 | a. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2007.                                        | 1 pt    |
|   | b. Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2007.                          | 0,25 pt |
| 2 | Passer au journal l'écriture de régularisation de la sortie du matériel de transport cédé.              | 0,75 pt |
|   | Passer au journal :                                                                                     |         |
| 3 | a. L'écriture de constatation du stock des matières premières.                                          | 0,25 pt |
|   | b. Les écritures concernant les provisions pour dépréciation des stocks de produits finis.              | 0,5 pt  |
| 4 | Passer au journal les écritures de régularisation des charges et des produits.                          | 0,75pt  |
| 5 | Compléter l'annexe n°1 (page n°6).                                                                      | 0,25 pt |
| 6 | Passer au journal les écritures de régularisation des créances.                                         | 1 pt    |
|   | a. Compléter l'annexe n°2 ; page n°6                                                                    | 1 pt    |
| 7 | b. Passer au journal les écritures de régularisation des titres                                         | 1,25 pt |
| 8 | Passer au journal les écritures de la constatation et de la régularisation de l'impôt sur les sociétés. | 0,25 pt |



**DOSSIER N° 2 : PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE, ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME**

La société «EL BOUCHRA», spécialisée dans la vente des vêtements, vous remet les documents et informations suivants en vue d'effectuer les travaux ci-dessous :

**DOCUMENT N°1 : BILAN COMPTABLE AU 31/12/2007**

| ACTIF                                      | NET              | PASSIF                                             | NET              |
|--------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------|
| <b>IMMOBILISATION EN NON VALEURS</b>       |                  | <b>CAPITAUX PROPRES</b>                            |                  |
| Frais préliminaires                        | 3 840            | Capital social ou personnel                        | 1 254 000        |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | 14 400           | Réserve légale                                     | 90 000           |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>       | -                | Autres réserves                                    | 600 000          |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>         |                  | Résultat net de l'exercice                         | 256 800          |
| Constructions                              | 496 800          |                                                    |                  |
| Matériel de transport                      | 1 233 600        | <b>DETTES DE FINANCEMENT</b>                       |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>         |                  | Autres dettes de financement                       | 240 000          |
| Prêts immobilisés                          | 24 000           | <b>PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES</b> |                  |
| Titres de participation                    | 120 000          | Provisions pour risques                            | 24 000           |
| <b>TOTAL I</b>                             | <b>1 892 640</b> | <b>TOTAL I</b>                                     | <b>2 464 800</b> |
| <b>STOCKS</b>                              |                  | <b>DETTES DU PASSIF CIRCULANT</b>                  |                  |
| Marchandises                               | 914 400          | Fournisseurs et comptes rattachés                  | 139 200          |
| <b>CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT</b>       |                  | Clients créditeurs, avances et acomptes            | 286 800          |
| Clients et comptes rattachés               | 171 600          | État                                               | 168 000          |
| Comptes d'associés débiteurs               | 13 800           | Comptes de régularisation - passif                 | 15 960           |
| <b>TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT</b>      | 64 800           |                                                    |                  |
| <b>TOTAL II</b>                            | <b>1 164 600</b> | <b>TOTAL II</b>                                    | <b>609 960</b>   |
| <b>TRÉSORERIE -ACTIF</b>                   |                  | <b>TRÉSORERIE -PASSIF</b>                          |                  |
| Banques, TG et CCP                         | 79 320           | Crédits d'escompte                                 | 61 800           |
| <b>TOTAL III</b>                           | <b>79 320</b>    | <b>TOTAL III</b>                                   | <b>61 800</b>    |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL I+II+III</b>              | <b>3 136 560</b> | <b>TOTAL GÉNÉRAL I+II+III</b>                      | <b>3 136 560</b> |

**DOCUMENT N°2 : EXTRAITS DE L'ÉTAT DES INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES (ETIC) de l'exercice 2007****1. Extrait du tableau des immobilisations autres que financières**

| Nature                                     | Montant brut début exercice | Augmentation | Diminution | Montant brut fin exercice |
|--------------------------------------------|-----------------------------|--------------|------------|---------------------------|
| Frais préliminaires                        | -                           | 4 800        | -          | 4 800                     |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | 12 000                      | 18 000       | -          | 30 000                    |
| Constructions                              | 552 000                     | -            | -          | 552 000                   |
| Matériel de transport                      | 1 728 000                   | 360 000      | 72 000     | 2 016 000                 |

**2. Extrait du tableau des amortissements**

| Nature                                     | Cumul début exercice | Dotation de l'exercice | Amortissements sur immobilisations sorties | Cumul d'amortissements Fin exercice |
|--------------------------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|
| Frais préliminaires                        | -                    | 960                    | -                                          | 960                                 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | 9 000                | 6 600                  | -                                          | 15 600                              |
| Constructions                              | 44 160               | 11 040                 | -                                          | 55 200                              |
| Matériel de transport                      | 696 000              | 144 000                | 57 600                                     | 782 400                             |

**2. Extrait du tableau des provisions**

| Nature                                                              | Montant début exercice | Dotations      |             |               | Reprises       |             |               | Montant fin exercice |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------|-------------|---------------|----------------|-------------|---------------|----------------------|
|                                                                     |                        | D'exploitation | Financières | Non courantes | D'exploitation | Financières | Non courantes |                      |
| Provisions durables pour risques et charges                         | 18 000                 | 9 000          | -           | -             | 3 000          | -           | -             | 24 000               |
| Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (Hors trésorerie) | 11 160                 | 1 200          | 7 200       | -             | 3 600          | -           | -             | 15 960               |



**DOCUMENT N°3 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE**

| N°   | COMPTES                                               | Soldes au 31/12/2007 |            |
|------|-------------------------------------------------------|----------------------|------------|
|      |                                                       | Débiteurs            | Créditeurs |
| 6111 | Achats de marchandises                                | 1 512 000            | -          |
| 6114 | Variation de stocks de marchandises                   | -                    | 763 200    |
| 6125 | Achats non stockés de matières et de fournitures      | 192 000              | -          |
| 6513 | VNA des immobilisations corporelles cédées            | 14 400               |            |
| 7111 | Ventes de marchandises au Maroc                       | -                    | 3 068 000  |
| 7119 | RRR accordés par l'entreprise                         | 20 000               |            |
| 7513 | Produits des cessions des immobilisations corporelles |                      | 13 860     |

**DOCUMENT N°4 : INFORMATIONS RELATIVES AUX EMPLOIS ET RESSOURCES DU TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE 2007**

1. L'assemblée générale ordinaire, réunie le 02/05/2007, a décidé de répartir le bénéfice de l'exercice 2006 comme suit :
  - Dotation des réserves de 27 600 DH ;
  - Attribution aux actionnaires d'un dividende global de 20 400 DH.
2.
  - Le 18/05/2007, l'entreprise a accordé un prêt à un salarié (sur 3 ans) d'un montant de 15 000 DH ;
  - Le 20/06/2007, l'entreprise a encaissé une caution de 13 000 DH.
3.
  - Le 01/07/2007, l'entreprise a contracté un nouvel emprunt. **Voir ANNEXE N°3, page n°6**
  - Le 16/04/2007, elle a remboursé 160 000 DH d'un ancien emprunt.
4. L'entreprise a réalisé une double augmentation de capital :
  - par incorporation de 30 000 DH de réserves ;
  - par apports nouveaux de 264 000 DH.

**DOCUMENT N°5 : INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DU BILAN**

1. La valeur réelle des constructions est estimée à 1 000 000 DH ;
2. Le stock outil s'élève à 50 000 DH ;
3. les titres et valeurs de placement sont facilement cessibles ;
4. Le résultat de l'exercice 2007 sera réparti comme suit :
  - 156 800 DH à mettre en en réserves ;
  - le reste à distribuer aux associés dans 3 mois.
5. Une provision pour risques de 4 000 DH correspond à un risque de moins de 4 mois.

**TRAVAIL À FAIRE**

|   |                                                                                                                                                                                             |                  |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1 | Calculer le montant de l'emprunt (arrondir au dirham supérieur). <b>Annexe n°3, page n°6</b>                                                                                                | 0,5 pt           |
| 2 | Compléter la première ligne et la dernière ligne du tableau d'amortissements de l'emprunt. <b>Annexe n°3 page n°6</b>                                                                       | 1,5 pt           |
| 3 | Calculer la capacité d'autofinancement de l'exercice 2007.                                                                                                                                  | 1 pt             |
| 4 | Compléter le tableau des emplois et ressources. <b>Annexe n° 4, page n°7</b>                                                                                                                | 1,5 pt           |
| 5 | Compléter le tableau des redressements et reclassements. <b>Annexe n° 5, page n°8</b>                                                                                                       | 1,5 pt           |
| 6 | a. Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.<br>b. Calculer et commenter le ratio de solvabilité générale.                                                                     | 0,5 pt<br>0,5 pt |
| 7 | Compléter le tableau d'exploitation différentiel pour l'exercice 2007. <b>Annexe n° 6, page n°8</b>                                                                                         | 0,75 pt          |
| 8 | a. Calculer et commenter le seuil de rentabilité.<br>b. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité ; sachant que l'activité de l'entreprise s'étale normalement sur 12 mois. | 0,5 pt<br>0,5 pt |



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

L'entreprise «**NEW DESSERT**» est spécialisée dans la fabrication d'un dessert à base de lait, «**CAMELA**». Le produit est conditionné dans des pots de même contenance.

Le dessert «**CAMELA**» nécessite le passage par les ateliers suivants :

- «**Fabrication**» : cet atelier assure la préparation, le dosage, le mélange et la cuisson des différentes matières. À la sortie de cet atelier, il est obtenu un dessert qui passe directement dans l'atelier « conditionnement ».
- «**Conditionnement**» : cet atelier assure la mise en pots du dessert.

Pour le mois d'avril 2007, on vous fournit les informations suivantes :

**1. Tableau de répartition des charges indirectes**

| Éléments                           | Sections principales                  |                             |                   |                              |
|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------------------|
|                                    | Approvisionnement                     | Fabrication                 | Conditionnement   | Distribution                 |
| Total de la répartition secondaire | 1 250                                 | 6 000                       | 4 000             | 1 008                        |
| Nature des unités d'œuvre          | 100 DH de matières premières achetées | 1 litre de produit fabriqué | Pots conditionnés | 100 DH de chiffre d'affaires |
| Nombre des unités d'œuvre          | 625                                   | 4 000                       | 20 000            | 1 260                        |
| Coût des unités d'œuvre            | 2                                     | 1,5                         | 0,20              | 0,8                          |

**2. État des stocks**

| Éléments           | Stocks au 01/04/2007                                 | Stocks au 30/04/2007 |
|--------------------|------------------------------------------------------|----------------------|
| Lait               | 3 000 litres pour une valeur totale de 15 000 DH     | 2 400 litres         |
| Œufs               | 5 000 unités pour une valeur globale de 4 500 DH     | 2 500 unités         |
| Sucre              | 1 000 kilogrammes pour une valeur totale de 4 030 DH | 3140 kilogrammes     |
| Gousses de vanille | -                                                    | 4 000 unités         |

**3. Mouvements des matières premières et des emballages**

| Éléments           | Achats                                             | Consommations                                                    |
|--------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Lait               | 2 000 litres au prix unitaire de 5 DH.             | 2 500 litres.                                                    |
| Œufs               | 15 000 unités pour une valeur totale de 15 000 DH. | 17 500 œufs au coût moyen unitaire pondéré de <b>0,99 DH</b> .   |
| Sucre              | 3 000 kilogrammes à 4,5 DH le kilo.                | 860 kg au coût moyen unitaire pondéré de <b>4,45 DH</b> .        |
| Gousses de vanille | 6 000 unités au prix unitaire de 4 DH.             | 2 000 gousses au coût moyen unitaire pondéré de <b>4,08 DH</b> . |
| Pots vides         | 20 000 pots pour une valeur totale de 10 000 DH.   | ?                                                                |

**NB : Toutes les sorties de stocks sont valorisées au CMUP avec cumul du stock initial.**

**4. Main d'oeuvre directe**

|                         |                                 |
|-------------------------|---------------------------------|
| Atelier fabrication     | 1 000 heures à 20 DH de l'heure |
| Atelier conditionnement | 800 heures à 11 DH de l'heure   |

**TRAVAIL À FAIRE**

|   |                                                               |      |
|---|---------------------------------------------------------------|------|
| 1 | Calculer le coût d'achat du lait.                             | 1 pt |
| 2 | Présenter le compte de l'inventaire permanent du lait.        | 1 pt |
| 3 | Calculer le coût de production des pots de dessert fabriqués. | 2 pt |



À COMPLETER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES (TVA 20%)

| Clients | Observations<br>2007              | Soldes au<br>31/12/2007 |        | Provisions |      | Ajustement |          | Pertes<br>(HT) |
|---------|-----------------------------------|-------------------------|--------|------------|------|------------|----------|----------------|
|         |                                   | TTC                     | HT     | 2006       | 2007 | Dotations  | Reprises |                |
| ESSAKHI | Client insolvable                 | 14 064                  | 11 720 | 8 175      |      |            |          |                |
| RIMAOUI | Perte probable<br>estimée à 60 %. | 6 000                   | 5 000  | -          |      |            |          |                |

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

| TITRES             | Nombre | Provisions 2006 | Provisions 2007 | Réajustements |          |
|--------------------|--------|-----------------|-----------------|---------------|----------|
|                    |        |                 |                 | Dotations     | Reprises |
| TP : cédés         |        |                 |                 |               |          |
| TP :<br>conservés  |        |                 |                 |               |          |
| TVP : cédés        |        |                 |                 |               |          |
| TVP :<br>conservés |        |                 |                 |               |          |

TP : Titres de participation

TVP : Titres et valeurs de placement

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

| Montant de l'emprunt : ?                    |            |                                   |          | Date d'emprunt : 01/07/2007               |          |                                 |
|---------------------------------------------|------------|-----------------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|---------------------------------|
| Taux d'intérêt : 10%                        |            |                                   |          | Date de la première échéance : 01/07/2008 |          |                                 |
| Mode de remboursement : Annuités constantes |            |                                   |          | Durée : 8 ans                             |          |                                 |
| Périodes                                    | Échéances  | Capital dû en<br>début de période | Intérêts | Amortissements                            | Annuités | Capital dû en fin<br>de période |
| 1                                           | 01/07/2008 |                                   |          | 15 739,92                                 |          |                                 |
| :                                           | :          | :                                 | :        | :                                         | :        | :                               |
| 8                                           | 01/07/2015 |                                   |          |                                           |          |                                 |



## À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

## ANNEXE N°4 : EMPLOIS ET RESSOURCES

|                                                                                          | EXERCICE |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|
|                                                                                          | Emplois  | Ressources |
| <b>I - RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)</b>                                       |          |            |
| • <b>AUTOFINANCEMENT (A)</b>                                                             |          |            |
| . Capacité d'autofinancement                                                             |          |            |
| . - Distribution de bénéfices                                                            |          |            |
| • <b>CESSIONS ET RÉDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS (B)</b>                                    |          |            |
| . Cessions d'immobilisations incorporelles                                               |          |            |
| . Cessions d'immobilisations corporelles                                                 |          |            |
| . Cessions d'immobilisations financières                                                 |          |            |
| . Récupérations sur créances immobilisées                                                |          |            |
| • <b>AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILÉS (C)</b>                              |          |            |
| . Augmentations du capital, apports                                                      |          |            |
| . Subventions d'investissement                                                           |          |            |
| • <b>AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (Nettes des primes de remboursement) (D)</b> |          |            |
| <b>TOTAL - I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)</b>                                          |          |            |
| <b>II - EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE</b>                                                |          |            |
| • <b>ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS DES IMMOBILISATIONS (E)</b>                           |          |            |
| . Acquisitions d'immobilisations incorporelles                                           |          |            |
| . Acquisitions d'immobilisations corporelles                                             |          |            |
| . Acquisitions d'immobilisations financières                                             |          | 78 000     |
| . Augmentation des créances immobilisées                                                 |          |            |
| • <b>REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES (F)</b>                                          |          |            |
| • <b>REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT (G)</b>                                     |          |            |
| • <b>EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)</b>                                                      |          |            |
| <b>TOTAL - II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)</b>                                            |          |            |
| <b>III - VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G.)</b>                          | 337 440  |            |
| <b>IV - VARIATION DE LA TRÉSORERIE</b>                                                   |          | 96 840     |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                                                     |          |            |



À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 5 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

| Éléments          | Actif immobilisé | Stocks (Valeurs d'exploitation) | Créances (Valeurs réalisables) | Trésorerie – Actif (Valeurs disponibles) | Capitaux propres | Dettes à LT | D à C T |
|-------------------|------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|------------------|-------------|---------|
| Totaux comptables | 1 892 640        | 914 400                         | 250 200                        | 79 320                                   | 2 200 800        | 264 000     | 671 760 |
|                   |                  |                                 |                                |                                          |                  |             |         |
|                   |                  |                                 |                                |                                          |                  |             |         |
|                   |                  |                                 |                                |                                          |                  |             |         |
|                   |                  |                                 |                                |                                          |                  |             |         |
|                   |                  |                                 |                                |                                          |                  |             |         |
|                   |                  |                                 |                                |                                          |                  |             |         |
|                   |                  |                                 |                                |                                          |                  |             |         |

ANNEXE N°6 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL (T.E.D)

| Éléments                                           | Calculs | Montants | %     |
|----------------------------------------------------|---------|----------|-------|
| Chiffre d'affaires                                 |         | .....    | 100 % |
| Coût variable :                                    |         | .....    | ..... |
| • Achats revendus de marchandises                  | .....   |          |       |
| • Achats non stockés de matières et de fournitures | 192 000 |          |       |
| • Autres charges variables                         | 892 600 |          |       |
| • Produits variables                               | .....   |          |       |
| Marge sur coût variable                            |         | .....    | 40 %  |
| Coût fixe :                                        |         | 804 360  |       |
| • Charges fixes                                    | 824 360 |          |       |
| • Produits fixes                                   | .....   |          |       |
| Résultat courant                                   |         | .....    |       |



C: RR51



المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

-الدورة الاستدراكية 2008-

عناصر الإجابة

|    |                |                              |        |
|----|----------------|------------------------------|--------|
| 6  | المعامل        | المحاسبة والرياضيات المالية  | المادة |
| 3س | مدة<br>الإنجاز | مسلك علوم التدبير المحاسباتي | الشعبة |

### CORRIGÉ INDICATIF SUR 80

Note :

- Le correcteur est prié de **vérifier** ce corrigé indicatif avant de procéder à la correction des copies.
- Acceptez toute réponse logique.
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES**
- Ramenez la note finale sur 20 en divisant par 4.
- Ôtez un point de la note finale sur 20 pour toute copie mal présentée.

Dossier n° 1

1.

a.

|                              | Calcul justificatif de la dotation | Dotations 2007 |        |
|------------------------------|------------------------------------|----------------|--------|
| <b>Matériel et outillage</b> |                                    |                |        |
| - Machine A ;                | 325 000 x 10 / 100                 | 32 500,00      | 0,5 pt |
| - Machine B.                 | 100 000 x 30 x 3 / 1200            | 7 500,00       | 1 pt   |
| <b>Matériel de transport</b> |                                    |                |        |
| • RECTA                      | Totalement amorti                  | -              | 0,5 pt |
| • VETOP                      | 75 000 x 20 x 10 / 1200            | 12 500,00      | 1 pt   |
| • CIYARA                     | 225 000 x 20 / 100                 | 45 000,00      | 1 pt   |

b.

|       |                                         |           |         |
|-------|-----------------------------------------|-----------|---------|
|       | 31/12                                   |           |         |
| 6193  | D.E.A des immobilisations corporelles   | 97 500,00 | 0,5 pt  |
| 28332 | Amortissements du matériel et outillage | 40 000,00 | 0,25 pt |
| 2834  | Amortissements du matériel de transport | 57 500,00 | 0,25 pt |
|       | <b>Constatation des dotations</b>       |           |         |

2-  $\Sigma$  des amortissements de la voiture cédée =  $(75\,000 \times 20 \times 42 / 1200) = 52\,500$  DH 1 pt

|      |                                            |           |         |
|------|--------------------------------------------|-----------|---------|
|      | 31/12                                      |           |         |
| 2834 | Amortissements du matériel de transport    | 52 500,00 | 0,75 pt |
| 6513 | VNA des immobilisations corporelles cédées | 22 500,00 | 0,75 pt |
| 2340 | Matériel de transport                      | 75 000,00 | 0,5 pt  |
|      | <b>Sortie du véhicule VETOP</b>            |           |         |

3- a.

|       |                                           |           |       |
|-------|-------------------------------------------|-----------|-------|
|       | 31/12                                     |           |       |
| 3121  | Matières premières                        | 52 500,00 | 0,5pt |
| 61241 | Variation de stocks de matières premières | 52 500,00 | 0,5pt |
|       | <b>Constatation du stock final</b>        |           |       |



b.

|      |                                                            |           |           |       |
|------|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------|
| 3915 | Provisions pour dépréciation des produits finis            | 10 500,00 |           | 0,5pt |
| 7196 | Reprises/ P P Dépréciation actif circulant                 |           | 10 500,00 | 0,5pt |
|      | <b>Annulation de la provision sur SI des PF</b>            |           |           |       |
|      | <b>d°</b>                                                  |           |           |       |
| 6196 | D E P pour dépréciation de l'actif circulant               | 8 000,00  |           | 0,5pt |
| 3915 | Provisions pour dépréciation des produits finis            |           | 8 000,00  | 0,5pt |
|      | <b>Constatation de la provision sur stock final des PF</b> |           |           |       |

4-

|       |                                 |           |           |       |
|-------|---------------------------------|-----------|-----------|-------|
|       | <b>31/12</b>                    |           |           |       |
| 6121  | Achats de matières premières    | 2 500,00  |           | 0,5pt |
| 3458  | État – autres comptes débiteurs | 500,00    |           | 0,5pt |
| 4417  | Frs – factures non parvenues    |           | 3 000,00  | 1pt   |
|       | <b>Régularisation</b>           |           |           |       |
|       | <b>31/12</b>                    |           |           |       |
| 71211 | Ventes de produits finis        | 10 000,00 |           | 0,5pt |
| 4491  | Produits constatés d'avance     |           | 10 000,00 | 0,5pt |

5-

## ANNEXE N° 1

| Clients | Soldes au 31/12/2007 |        | Provisions |         | Ajustement |          | Créances irrécouvrables HT |
|---------|----------------------|--------|------------|---------|------------|----------|----------------------------|
|         | TTC                  | HT     | 2006       | 2007    | Dotations  | Reprises |                            |
| ESSAKHI | 14 064               | 11 720 | 8 175      | -       | -          | 8 175    | 11 720                     |
| RIMAQUI | 6 000                | 5 000  | -          | 3 000   | 3 000      | -        | -                          |
|         |                      |        | 0,25 pt    | 0,25 pt | 0,25 pt    | 0,25 pt  |                            |

6-

|      |                                                                |           |           |        |
|------|----------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--------|
|      | <b>31/12</b>                                                   |           |           |        |
| 3942 | Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés. | 8 175,00  |           | 0,5pt  |
| 7196 | Reprises sur PPD de l'actif circulant                          |           | 8 175,00  | 0,5pt  |
|      | <b>Rajustement à la baisse de la provision sur ESSAKHI</b>     |           |           |        |
|      | <b>31/12/07</b>                                                |           |           |        |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables                             | 11 720,00 |           | 0,25pt |
| 4455 | État – TVA facturée                                            | 2 344,00  |           | 0,25pt |
| 3424 | Clients douteux                                                |           | 14 064,00 | 0,5pt  |
|      | <b>Constatation de la perte définitive de ESSAKHI</b>          |           |           |        |
|      | <b>31/12/07</b>                                                |           |           |        |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux                                   | 6 000,00  |           | 0,5pt  |
| 3421 | Clients                                                        |           | 6 000,00  | 0,5pt  |
|      | Reclassement de la créance RIMAQUI                             |           |           |        |
|      | <b>31/12/07</b>                                                |           |           |        |
| 6196 | D E P pour dépréciation de l'actif circulant                   | 3 000,00  |           | 0,5pt  |
| 3942 | Provisions pour dépréciation des clients....                   |           | 3 000,00  | 0,5pt  |
|      | <b>Création de la provision sur RIMAQUI</b>                    |           |           |        |

## 7- a. Annexe n° 2

| TITRES          | Nombre | Provisions 2006 | Provisions 2007 | Réajustements |          |
|-----------------|--------|-----------------|-----------------|---------------|----------|
|                 |        |                 |                 | Dotations     | Reprises |
| TP : cédés      | 50     | 500             | -               |               | 500      |
| TP : conservés  | 100    | 1000            | 1900            | 900           |          |
| TVP : cédés     | 200    | 800             | -               |               | 800      |
| TVP : conservés | 20     | 80              | 120             | 40            |          |

1 pt

1 pt

1 pt

1 pt



b.

| 31/12 |                                                            |           |           |         |
|-------|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------|
| 5141  | Banques (soldes débiteurs)                                 | 32 274,00 |           | 0,25 pt |
| 6147  | Services bancaires                                         | 660,00    |           | 0,25 pt |
| 34552 | État, TVA récupérable sur les charges                      | 66,00     |           | 0,25 pt |
| 7385  | Produits nets sur cessions de TVP                          |           | 1 400,00  | 0,5 pt  |
| 3500  | Titres et valeurs de placement                             |           | 31 600,00 | 0,25 pt |
|       | <b>Régularisation de la cession des TVP</b>                |           |           |         |
|       | d°                                                         |           |           |         |
| 3950  | Provisions pour dépréciation des TVP                       | 800,00    |           | 0,25 pt |
| 7394  | Reprises sur Provisions pour dépréciation des TVP          |           | 800,00    | 0,25 pt |
|       | <b>Annulation des provisions des TVP cédés</b>             |           |           |         |
|       | d°                                                         |           |           |         |
| 6394  | Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP         | 40,00     |           | 0,25 pt |
| 3950  | Provisions pour dépréciation des TVP                       |           | 40,00     | 0,25 pt |
|       | <b>Rajustement à la hausse des provisions des TVP</b>      |           |           |         |
| 31/12 |                                                            |           |           |         |
| 5141  | Banques (soldes débiteurs)                                 | 11 736,00 |           | 0,25 pt |
| 6147  | Services bancaires                                         | 240,00    |           | 0,25 pt |
| 34552 | État, TVA récupérable sur les charges                      | 24,00     |           | 0,25 pt |
| 7514  | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)  |           | 12 000,00 | 0,25 pt |
|       | <b>Régularisation de la cession des T.P</b>                |           |           |         |
|       | d°                                                         |           |           |         |
| 2951  | Provisions pour dépréciation des T.P                       | 500,00    |           | 0,25 pt |
| 7392  | Reprises sur Provisions pour dépréciation des immo. Fin.   |           | 500,00    | 0,25 pt |
|       | <b>Annulation des provisions des T.P cédés</b>             |           |           |         |
|       | d°                                                         |           |           |         |
| 6392  | Dotations aux provisions pour dépréciation des immo. Fin.; | 900,00    |           | 0,25 pt |
| 2951  | Provisions pour dépréciation des T.P                       |           | 900,00    | 0,25 pt |
|       | <b>Rajustement à la hausse des provisions des T.P</b>      |           |           |         |
| 6514  | VNA des immob. financières cédées                          | 13 000    |           | 0,25 pt |
| 2510  | Titres de participation                                    |           | 13 000    | 0,25 pt |
|       | <b>Sortie des TP cédés</b>                                 |           |           |         |

8.

| 31/12/07 |                                       |           |           |         |
|----------|---------------------------------------|-----------|-----------|---------|
| 6701     | Impôts sur les bénéfices              | 35 000,00 |           | 0,25 pt |
| 4453     | État, Impôts sur les résultats        |           | 35 000,00 | 0,25 pt |
|          | <b>Constatation de l'impôt dû</b>     |           |           |         |
| 31/12/07 |                                       |           |           |         |
| 4453     | État, Impôts sur les résultats        | 28 000,00 |           | 0,25 pt |
| 3453     | Acomptes sur impôts sur les résultats |           | 28 000,00 | 0,25 pt |
|          | <b>Régularisation de l'impôt dû</b>   |           |           |         |

## Dossier n° 2

1.

$$Vo = 15\,739,92 \times ((1,10)^8 - 1) / 0,10 \quad 1 \text{ pt}$$

$$Vo = 179\,999,99 \approx 180\,000 \quad 1 \text{ pt}$$

2.

La ligne 1 :

$$I1 = 180\,000 \times 10\% = 18\,000,00 \quad 0,5 \text{ pt}$$

$$a = 15\,739,92 + 18\,000 = 33\,739,92 \quad 0,5 \text{ pt}$$

$$CRDF1 = 180\,000 - 15\,739,92 = 164\,260,08 \quad 0,5 \text{ pt}$$



La ligne 8 :

$$A8 = 15\,739,92 \times (1,10)^7 = 30\,672,65$$

0,5 pt

$$CRDD8 = A8 = 30\,672,65$$

0,5 pt

$$I8 = 33\,739,92 - 30\,672,65 = 3\,067,26$$

0,5 pt

$$CRDF8 = 0$$

0,5 pt

Annexe n° 3

| Période | Échéance | CDDP       | Intérêt HT | Amortissement | Annuité   | CDFP       |
|---------|----------|------------|------------|---------------|-----------|------------|
| 1       | 01/07/08 | 180 000,00 | 18 000,00  | 15 739,92     | 33 739,92 | 164 260,08 |
|         |          | 0,25 pt    | 0,25 pt    |               | 0,25 pt   | 0,25 pt    |
| 8       | 01/07/15 | 30 672,65  | 3 067,27   | 30 672,65     | 33 739,92 | 0,00       |
|         |          | 0,25 pt    | 0,25 pt    | 0,5 pt        | 0,25 pt   | 0,25 pt    |

3.

|                                                            |                |            |
|------------------------------------------------------------|----------------|------------|
| Résultat net de l'exercice :                               | 256 800        | 0,5 pt     |
| Dotations d'exploitation (162 600 + 9 000)                 | 171 600        | 1 pt       |
| Reprises d'exploitation                                    | 3 000          | 0,5 pt     |
| Produits des cessions d'immobilisations                    | 13 860         | 0,5 pt     |
| Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées | 14 400         | 0,5 pt     |
| <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)</b>                 | <b>425 940</b> | <b>1pt</b> |

4. Annexe n° 4

| Éléments                                                        | Exercice       |                | Exercice précédent |            |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------------|------------|
|                                                                 | Emplois        | Ressources     | Emplois            | Ressources |
| <b>I - Ressources stables de l'exercice</b>                     |                |                |                    |            |
| <b>Autofinancement (A)</b>                                      |                | <b>405 540</b> | <b>0,5 pt</b>      |            |
| • Capacité d'autofinancement                                    |                | 425 940        |                    |            |
| • - Distribution de bénéfices                                   |                | 20 400         | <b>0,5 pt</b>      |            |
| <b>Cessions et réductions d'immobilisations (B)</b>             |                | <b>26 860</b>  |                    |            |
| • Cessions d'immobilisations incorporelles                      |                | -              |                    |            |
| • Cessions d'immobilisations corporelles                        |                | 13 860         | <b>0,5 pt</b>      |            |
| • Récupérations sur créances immobilisées                       |                | 13 000         | <b>0,5 pt</b>      |            |
| <b>Augmentation des capitaux propres et (C)</b>                 |                | <b>264 000</b> |                    |            |
| • Augmentations du capital, apports                             |                | 264 000        | <b>0,5 pt</b>      |            |
| <b>Augmentation des dettes de financement (D)</b>               |                | <b>180 000</b> | <b>0,5 pt</b>      |            |
| <b>Total - I - Ressources stables (A+B+C+D)</b>                 |                | <b>876 400</b> | <b>0,25 pt</b>     |            |
| <b>II - Emplois stables de l'exercice</b>                       |                |                |                    |            |
| <b>Acquisitions et augmentations des immobilisations (E)</b>    | <b>453 000</b> |                |                    |            |
| • Acquisitions d'immobilisations corporelles                    | 360 000        |                | <b>0,5 pt</b>      |            |
| • Acquisitions d'immobilisations financières                    | 78 000         |                |                    |            |
| • Augmentation des créances immobilisées                        | 15 000         |                | <b>0,5 pt</b>      |            |
| <b>Remboursement des capitaux propres (F)</b>                   | -              |                |                    |            |
| <b>Remboursement des dettes de financement (G)</b>              | <b>160 000</b> |                | <b>0,5 pt</b>      |            |
| <b>Emplois en non-valeurs (H)</b>                               | <b>22 800</b>  |                | <b>0,75 pt</b>     |            |
| <b>Total - II - Emplois stables (E+F+G+H)</b>                   | <b>635 800</b> |                | <b>0,25 pt</b>     |            |
| <b>III - Variation du besoin de financement global (B.F.G.)</b> | <b>337 440</b> |                |                    |            |
| <b>IV - Variations de la trésorerie</b>                         |                | <b>96 840</b>  |                    |            |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                            | <b>973 240</b> | <b>973 240</b> | <b>0,25 pt</b>     |            |



## 5. ANNEXE N° 5

| Éléments                 | Actif immobilisé | Stocks         | Créances       | Trésorerie – Actif | Capitaux propres | Dettes à L.T.  | D.C.T.         |
|--------------------------|------------------|----------------|----------------|--------------------|------------------|----------------|----------------|
| <b>Totaux du bilan</b>   | 1 892 640        | 914 400        | 250 200        | 79 320             | 2 200 800        | 264 000        | 671.760        |
| 1. Actif fictif 1 pt     | - 18 240         |                |                |                    | - 18 240         |                |                |
| 2. Constructions 1 pt    | 503 200          |                |                |                    | 503 200          |                |                |
| 3. Stock outil 1 pt      | + 50 000         | - 50 000       |                |                    |                  |                |                |
| 4. T V P 1 pt            |                  |                | - 64 800       | + 64 800           |                  |                |                |
| 5. Dividendes 1 pt       |                  |                |                |                    | - 100 000        |                | 100 000        |
| 6. Provision litige 1 pt |                  |                |                |                    |                  | - 4 000        | 4 000          |
| <b>Totaux financiers</b> | <b>2 427 600</b> | <b>864 400</b> | <b>185 400</b> | <b>144 120</b>     | <b>2 585 760</b> | <b>260 000</b> | <b>775 760</b> |
|                          |                  | 3 621 520      |                |                    |                  | 3 621 520      |                |

6. a.

FONDS DE ROULEMENT LIQUIDITÉ = CAPITAUX PERMANENTS – ACTIF IMMOBILISÉ  
= 2 585 760 + 260 000 - 2 427 600  
= 418 160 DH

0,75 pt

0,25 pt

1pt

Excédent de capitaux permanents sur l'actif immobilisé.  
Existence d'un fonds de roulement positif.

b.

| Dénomination du ratio | Formule         | Calcul et commentaire                                                                                    |
|-----------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Solvabilité générale  | Actif total     | 3 621 520 ÷ 1 035 760 = 3,49 (0,5 point)                                                                 |
|                       | Dettes (0,5 pt) | L'entreprise est largement solvable : ses biens représentent 3,49 fois le montant des ses dettes. (1 pt) |

7.

## ANNEXE 6

| Éléments                                           | Calculs | Montants  | %     |         |
|----------------------------------------------------|---------|-----------|-------|---------|
| Chiffre- d'affaires                                |         | 3 048 000 | 100 % | 0,5 pt  |
| Coût variable                                      |         | 1 828 800 | 60%   | 0,75 pt |
| • Achats revendus de marchandises                  | 748 800 |           |       | 0,5 pt  |
| • Achats non stockés de matières et de fournitures | 192 000 |           |       |         |
| • Autres charges variables                         | 892 600 |           |       |         |
| • - Produits variables                             | - 4 600 |           |       | 0,5 pt  |
| Marge sur coût variable                            |         | 1 219 200 | 40 %  |         |
| Coût fixe                                          |         | 804 360   |       |         |
| - Charges fixes                                    | 824 360 |           |       | 0,25 pt |
| - Produits fixes                                   | 20 000  |           |       | 0,5 pt  |
| Résultat courant                                   |         | 414 840   |       |         |

8.

a.

SR = 804 360/0,40 = 2 010 900 DH

(1 pt)

Un chiffre d'affaires supérieur à 2 010 900 DH permet à l'entreprise de réaliser des bénéfices.

(1 pt)

b.

PM = 2 010 900 x 12 / 3 048 000 = 7,91

(1 pt)

Le seuil de rentabilité est atteint le 28 août

(1 pt)



DOSSIER N°3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE

1. Coût d'achat du lait

| Éléments                  | Lait  |     |        |
|---------------------------|-------|-----|--------|
|                           | Q     | P.U | M      |
| Prix d'achat              | 2 000 | 5   | 10 000 |
| Frais d'approvisionnement | 100   | 2   | 200    |
| Coût d'achat              | 2 000 | 5,1 | 10 200 |

1,5 pt

1,5 pt

1 pt

2. Inventaire permanent du lait

| Éléments           | Q     | PU   | M      | Éléments       | Q     | PU   | M      |
|--------------------|-------|------|--------|----------------|-------|------|--------|
| S. Initial (0,5pt) | 3 000 | 5    | 15 000 | Sorties (1pt)  | 2 500 | 5,04 | 12 600 |
| Entrées (1 pt)     | 2 000 | 5,1  | 10 200 | S. Final (1pt) | 2 400 | 5,04 | 12 096 |
|                    |       |      |        | Malis (0,5pt)  | 100   | 5,04 | 504    |
| Total              | 5 000 | 5,04 | 25 200 | Total          | 5 000 | 5,04 | 25 200 |

3. Coût de production

| Éléments                    | Q             | PU            | M             |               |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Charges directes</b>     |               |               |               |               |
| Lait                        | 2 500         | 5,04          | 12 600        | 0,75 pt       |
| Œufs                        | 17 500        | 0,99          | 17 325        | 0,75 pt       |
| Sucre                       | 860           | 4,45          | 3 827         | 0,75 pt       |
| Gousse de Vanille           | 2 000         | 4,08          | 8 160         | 0,75 pt       |
| MOD Atelier fabrication     | 1 000         | 20            | 20 000        | 0,75 pt       |
| MOD Atelier conditionnement | 800           | 11            | 8 800         | 0,75 pt       |
| Pots vides                  | 20 000        | 0,50          | 10 000        | 1 pt          |
| <b>Charges indirectes</b>   |               |               |               |               |
| Atelier fabrication         | 4 000         | 1,50          | 6 000         | 1 pt          |
| Atelier conditionnement     | 20 000        | 0,20          | 4 000         | 1 pt          |
| <b>Coût de production</b>   | <b>20 000</b> | <b>4,5356</b> | <b>90 712</b> | <b>0,5 pt</b> |