

**الامتحان الوطني الموحد
للبيجالتوريا
الدورة الاستدراكية 2014
عناصر الاجابة**

RR 51



المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

| | | | |
|---|-------------|--|---------------------|
| 3 | مدة الإنجاز | المحاسبة والرياضيات المالية | المادة |
| 6 | المعامل | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي | الشعبة أو المسلك |

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

- **TOUTE RÉPONSE LOGIQUE EST ACCEPTABLE.**
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- **RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6**

DOSSIER 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE, OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1. Calcul du taux d'amortissement du matériel et outillage

$$701\,250 = 850\,000 \times t \times \frac{99}{12} \quad 3 \times 1,5 = 4,5 \text{ pt}$$

$$t = 10\%$$

2.

a. Calcul de la dotation aux amortissements du matériel et outillage

$$\text{Dotation} = 160\,000$$

- CUISTA = $850\,000 \times 10\% = 85\,000$

$$1,5 \times 2 = 3 \text{ pt}$$

- FAITO = $1\,000\,000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 75\,000$

$$1,5 \times 3 = 4,5 \text{ pt}$$

b. Détermination de la dotation aux amortissements du matériel de transport

L'exercice 2013 coïncide avec la dernière année d'amortissement du matériel de transport, donc :

$$\text{Dotation} = 34\,560$$

$$1,5 \text{ pt}$$

3.

a. Enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2013

31/12

| | | | |
|-------|---|---------|-------------------------|
| 6193 | Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles | 194 560 | |
| 28332 | Amortissements du matériel et outillage | | 160 000 |
| 2834 | Amortissements du matériel de transport | | 34 560 |
| | Dotations de l'exercice 2013 | | 0,5 x 2 = 1 pt |
| | | | 7 x 0,5 = 3,5 pt |

b. Écriture comptable relative à la sortie de la machine FAITO

31/12

| | | | | |
|-------|--|---------|-----------|-------------------------|
| 28332 | Amortissements du matériel et outillage | 75 000 | | |
| 6513 | VNA des immobilisations corporelles cédées | 925 000 | | |
| 2332 | Matériel et outillage | | 1 000 000 | |
| | Sortie de la machine FAITO | | | |
| | | | | 0,5 x 2 = 1 pt |
| | | | | 7 x 0,5 = 3,5 pt |

4. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

| | Nombre | Provision 2013 | Provision 2012 | Ajustement | |
|------------------|------------|----------------|-------------------------|------------|--------------|
| | | | | Dotations | Reprise |
| Actions « SMIA » | Cédées | 370 | - | - | |
| | Conservées | 410 | $410 \times 6 = 2\,460$ | - | 2 460 |

5. Écritures relatives aux :

a. Titres de participation

| | | 31/12 | |
|---|---|---------|----------------------------|
| 6392 | D. PPD des immobilisations financières | 2 460 | |
| 2951 | PPD des titres de participation | | 2 460 |
| Suivant état des titres | | | |
| | | d° | 0,25 X 7 = 1,75 pt |
| 5141 | Banques | 139 808 | |
| 6147 | Services bancaires | 720 | |
| 34552 | État-TVA récupérable sur les charges | 72 | |
| 7514 | P.C. des immobilisations financières | | 140 600 |
| Cession de 370 TP | | | |
| | | d° | 0,25 X 13 = 3,25 pt |
| 6514 | V.N.A. des immobilisations financières cédées | 144 300 | |
| 2510 | Titres de participation | | 144 300 |
| Constatation de la sortie des 370 TP cédés | | | |
| | | d° | 0,25 X 7 = 1,75 pt |

b. Stocks de produits finis

| | | 31/12 | |
|--|---|---------|---------------------------|
| 3151 | Produits finis | 978 000 | |
| 71321 | Variation des stocks de produits finis | | 978 000 |
| Constatation du stock final | | | |
| | | d° | 0,25 x 7 = 1,75 pt |
| 6196 | Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'AC | 78 000 | |
| 3915 | Provisions pour dépréciation des produits finis | | 78 000 |
| Constatation de la provision sur le stock final | | | |
| | | d° | 0,5 x 7 = 3,5 pt |

c. Créances clients

| | | 31/12 | |
|--|---|---------|---------------------------|
| 3424 | Clients douteux ou litigieux | 153 600 | |
| 3421 | Clients | | 153 600 |
| Reclassement de la créance sur client « CUISINE-rapid » | | | |
| | | d° | 0,25 x 7 = 1,75 pt |
| 6196 | D.E aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant | 32 000 | |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés | | 32 000 |
| Dotation de l'exercice 2013 | | | |
| | | d° | 0,5 x 7 = 3,5 pt |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés | 26 400 | |
| 7196 | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant | | 26 400 |
| Reprise de l'exercice 2013 | | | |
| | | d° | 0,5 x 7 = 3,5 pt |

d. Provisions pour risques et charges

| | | 31/12 | |
|-----------------------------------|---|--------|-------------------------|
| 1512 | Provisions pour garanties données aux clients | 16 000 | |
| 7195 | Reprises sur provisions pour risques et charges | | 16 000 |
| Reprise de l'exercice 2013 | | | |
| | | d° | 0,5 x 7 = 3,5 pt |

e. Charges et produits

| | | 31/12 | |
|--------------------------------|--------------------------------------|---------|-----------------------------|
| 6121 | Achats de matières premières | 420 000 | |
| 3458 | État, autres comptes débiteurs | 84 000 | |
| 4417 | Fournisseurs, factures non parvenues | | 504 000 |
| Facture non parvenue | | | |
| | | d° | 0,375 x 10 = 3,75 pt |
| 3491 | Charges constatées d'avance | 15 000 | |
| 6131 | Locations et charges locatives | | 15 000 |
| Régularisation du loyer | | | |
| | | d° | 7 x 0,5 = 3,5 pt |

6. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)
EXERCICE DU 01/01/2013 AU 31/12/2013

| | | Totaux de l'exercice |
|-----------|---|----------------------|
| II | Charges d'exploitation | |
| | Achats consommés de matières et fournitures | 0,75 pt 10 320 000 |
| | Autres charges externes | 0,75 pt 85 720 |

Achats consommés de matières et fournitures =
 $9\ 860\ 000 + 140\ 000 + 420\ 000 - 100\ 000 = 10\ 320\ 000$ 4 x 0,5 = 2 pt

Autres charges externes = $75\ 000 + 20\ 000 + 5\ 000 - 15\ 000 + 720 = 85\ 720$ 5 x 0,5 = 2,5 pt

7.

a. Calcul de la valeur actuelle du dernier flux net de trésorerie

Valeur actuelle = $300\ 000 \times (1,1)^{-10} = 115\ 662,90$ 2 x 3 = 6 pt

b.

Calcul de la VAN

$VAN = -1\ 250\ 000 + (1\ 209\ 395,04 + 115\ 662,90) = 75\ 057,94$ 3 x 2 = 6 pt

La VAN étant positive, l'investissement est rentable. 3 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Extrait du tableau de formation des résultats

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS AU 31/12/2013

| | Exercice | |
|---|----------------|---------------|
| PRODUCTION DE L'EXERCICE | 340 000 | 0,5 pt |
| • Ventes de biens et services produits | 420 000 | 0,75 pt |
| • Variation des stocks de produits | - 80 000 | 0,75 pt |
| • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même | - | |
| CONSOMMATION DE L'EXERCICE | 148 850 | 0,5 pt |
| • Achats consommés de matières et fournitures | 100 000 | 0,75 pt |
| • Autres charges externes | 48 850 | 0,75 pt |
| VALEUR AJOUTÉE | 191 150 | 0,5 pt |

2.

a. Coût variable = $100\ 000 + 72\ 000 + 80\ 000 = 252\ 000$
0,5 pt 0,75 pt 0,75 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié.

| Élément | Montant | % | |
|-----------------------------|---------|-----|---------|
| 1- Chiffre d'affaires | 420 000 | 100 | |
| 2 - Coût variable | 252 000 | 60 | 0,5 pt |
| 3 - Marge sur coût variable | 168 000 | 40 | 0,25 pt |
| 4- Coût fixe | 73 500 | | |
| 5- Résultat courant | 94 500 | | |

3.

a. Seuil de rentabilité

$$SR = 73\,500 / 0,40 = 183\,750$$

2 x 0,5 = 1 pt

Le SR est le chiffre d'affaires à partir duquel l'entreprise commence à réaliser des bénéfices.

0,5 pt

b. Date de réalisation

$$PM = \frac{183\,750 \times 12}{420\,000} = 5,25 \text{ mois}$$

3 x 0,25 = 0,75 pt

5 mois et 8 jours soit le 08/06/2013

0,25 pt

À partir de cette date l'entreprise commence à réaliser des bénéfices.

0,5 pt

4. EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

| | Actif immobilisé | Capitaux propres |
|---|------------------|------------------|
| Valeurs comptables | 116 200 | 199 200 |
| Frais préliminaires | - 16 200 | - 16 200 |
| Produits finis | 13 500 | |
| Titres et valeurs de placement | + 6 500 | |
| Résultat de l'exercice | | - 6 800 |
| Provisions durables pour risques et charges | | + 28 000 |
| Valeurs financières | 120 000 | 204 200 |

0,75 x 6 = 4,5 pt

5.

a.

• Fonds de roulement liquidité

$$FR = (204\,200 + 49\,000) - 120\,000 = 133\,200$$

3 x 0,25 = 0,75 pt

• Ratio d'autonomie financière

$$RAF = \frac{204\,200}{49\,000 + 46\,800} = 2,13$$

3 x 0,25 = 0,75 pt

b. Interprétation

Les immobilisations sont totalement financées par des ressources stables.

0,75 pt

L'entreprise se finance essentiellement par les capitaux propres.

0,75 pt

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

Entretien = 94 900 + 30% Administration 0,5 pt
Administration = 39 000 + 30% Entretien 0,5 pt

Entretien = **59 150 / 0,91 = 65 000** 0,5 pt
Administration = 39 000 + 30% x 65 000 = **58 500** 0,5 pt

Tableau de répartition des charges indirectes (0,25 x 22 = 5,5 pt)

| | Sections auxiliaires | | Sections principales | | | | |
|------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|---------------|----------------|----------------|-------------------|
| | Entretien | Administration | Approvisionnement | Atelier n°1 | Atelier n°2 | Atelier n°3 | Distribution |
| Total répartition primaire | 47 450 | 39 000 | 7 530 | 21 150 | 85 225 | 85 625 | 25 020 |
| Entretien | - 65 000 | 19 500 | 1 300 | - | 26 000 | 9 750 | 8 450 |
| Administration | 17 550 | - 58 500 | 1 170 | 5 850 | 8 775 | 14 625 | 10 530 |
| Total répartition secondaire | - | - | 10 000 | 27 000 | 120 000 | 110 000 | 44 000 |
| Nature des unités d'œuvre | | | Kg de fruit acheté | H.M.O.D. | Heure machine | Flacon obtenu | 100 DH des ventes |
| Nombre des unités d'œuvre | | | 10 000 | 9 000 | 6 000 | 100 000 | 8 800 |
| Coût de l'unité d'œuvre | | | 1 | 3 | 20 | 1,1 | 5 |

2. Coût de production des flacons « YAP au pêche »

| Éléments | Quantité | Coût unitaire | Montant | |
|---------------------------|---------------|---------------|----------------|--------|
| Charges directes | | | | |
| Lait | 18 500 | 3,50 | 64 750 | 1 pt |
| Pêches | 1 250 | 6,10 | 7 625 | 1 pt |
| Fournitures | | | 27 125 | 0,5 pt |
| Flacons vides | 50 000 | 0,40 | 20 000 | 1,5 pt |
| MOD atelier n°1 | 3 000 | 13 | 39 000 | 1,5 pt |
| Charges indirectes | | | | |
| Atelier n°1 | 3 000 | 3 | 9 000 | 1,5 pt |
| Atelier n°2 | 4 500 | 20 | 90 000 | 1,5 pt |
| Atelier n°3 | 50 000 | 1,10 | 55 000 | 1,5 pt |
| Coût de production | 50 000 | 6,25 | 312 500 | 0,5 pt |

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2014
الموضوع

RS 51

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

| | | | |
|---|-------------|--|---------------------|
| 3 | مدة الإنجاز | المحاسبة والرياضيات المالية | المادة |
| 6 | المعامل | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي | 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 La page 5 est 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 tout tracé (journal, comptes, schémas, tableaux, ...).

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE, OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

L'entreprise « **CUISINA-IMPEX** », sise zone industrielle de Tanger, est spécialisée dans la fabrication de cuisinières destinées au marché local. Admis en tant que stagiaire dans cette entreprise, le service de comptabilité met à votre disposition les documents ci-après afin de réaliser les travaux de fin d'exercice au titre de l'année 2013.

DOCUMENT N°1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2013

| N° de compte | Intitulé de compte | Solde débiteur | Solde créditeur |
|--------------|--|----------------|-----------------|
| 1512 | Provisions pour garanties données aux clients | | 40 000 |
| 2332 | Matériel et outillage | 1 850 000 | |
| 2340 | Matériel de transport | 600 000 | |
| 28332 | Amortissements du matériel et outillage | | 701 250 |
| 6121 | Achats de matières premières | 9 860 000 | |
| 6125 | Achats non stockés de matières et de fournitures | 140 000 | |
| 61291 | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de matières premières | | 100 000 |
| 6131 | Locations et charges locatives | 75 000 | |
| 6134 | Primes d'assurances | 20 000 | |
| 6147 | Services bancaires | 5 000 | |

DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS SUR LES IMMOBILISATIONS

1. Le matériel de transport comportant un seul véhicule **RANA**, acquis le 01/07/2008, est amorti selon le système dégressif sur cinq ans. Coefficient fiscal : 2.

Extrait du plan d'amortissement du véhicule **RANA**

| Période | VNA en début de période | Annuité | Amortissements cumulés | VNA en fin de période |
|---------|-------------------------|---------|------------------------|-----------------------|
| 2012 | 103 680 | 69 120 | 565 440 | 34 560 |

2. Matériel et outillage

Il se compose de deux machines amorties selon le système constant :

- **CUISTA** : acquise le 01/10/2004 pour 850 000 DH ;
- **FAITO** : acquise le 01/03/2013 pour 1 000 000 DH. Très consommatrice d'énergie, elle a été **cédée** le 30/11/2013.

DOCUMENT N° 3 : CHOIX DES INVESTISSEMENTS

Dans le but de remplacer la machine **FAITO** cédée, l'entreprise prévoit l'acquisition d'une nouvelle machine en 2014. De l'étude de rentabilité de ce projet, on dégage les informations suivantes :

- coût d'acquisition : 1 250 000 DH ;
- durée de vie : 10 ans ;
- total des flux nets de trésorerie actualisés des neuf premières années : 1 209 395,04 DH ;
- flux net de trésorerie de la dernière année : 300 000 DH ;
- taux d'actualisation annuel : 10%.

DOCUMENT N° 4 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Titres de participation

a. État des titres

| Titre | Nombre | Prix unitaire d'achat | Cours 31/12/2012 | Cours 31/12/2013 |
|-------------------------|--------|-----------------------|------------------|------------------|
| Actions « SMIA » | 780 | 390 | 397 | 384 |

b. Cession des actions SMIA

L'avis de crédit bancaire n°556699, reçu le 26/12/2013, comporte les informations suivantes :

- cession de 370 actions au prix unitaire de 380 DH ;
- commissions bancaires hors taxes 720 DH, TVA au taux de 10%.

NB : Aucune écriture n'a été passée par le comptable.

2. Stocks

D'après l'inventaire du 31/12/2013, la valeur du stock des cuisinières est de 978 000 DH. Le marché des cuisinières étant en stagnation, l'entreprise ne pourra vendre son stock de cuisinières qu'à une valeur estimée à 900 000 DH.

3. Créances clients (TVA au taux de 20%)

L'inventaire des créances au 31/12/2013 permet de faire le constat suivant :

- Le client «**BRAHIMI & fils** » dont la provision au titre de l'exercice 2012 s'élève à 26 400 DH, a réglé au cours de l'exercice 2013 la totalité de la créance.
- Le client «**CUISINE-rapid**», débiteur de 153 600 DH TTC, connaît des difficultés financières. L'entreprise envisage une perte de 25% de la créance.

4. Provisions pour risques d'exploitation

Vu l'amélioration des procédés de fabrication, la provision pour garanties données aux clients doit être diminuée de 40% au titre de l'exercice 2013 par rapport à 2012.

5. Charges et produits

- Le 28 décembre 2013, réception d'une livraison de matières premières d'un montant de 420 000 DH (HT). La facture ne sera adressée par le fournisseur qu'au début du mois de janvier 2014. TVA au taux de 20%.
- Le loyer du local commercial est payable périodiquement tous les 3 mois. Celui du premier trimestre de l'exercice 2014, d'un montant de 15 000 DH a été payé et enregistré le 28/12/2013.

TRAVAIL À FAIRE

| | | |
|---|---|---------|
| 1 | Calculer le taux d'amortissement du matériel et outillage. | 0,75 pt |
| 2 | a. Calculer la dotation aux amortissements du matériel et outillage de l'exercice 2013. b. Déterminer la dotation aux amortissements du matériel de transport de l'exercice 2013. | 1,5 pt |
| 3 | Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2013 ; b. à la sortie de la machine FAITO . | 1,5 pt |
| 4 | Compléter l'état des titres de participation. Annexe n° 1, page n° 5 | 0,5 pt |
| 5 | Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. titres de participation ; b. stocks ; c. créances clients ; d. provisions pour risques et charges ; e. charges et produits. | 5,25 pt |
| 6 | Remplir l'extrait du compte de produits et charges. Annexe n° 2, page n° 5. Justifier par les calculs. | 1 pt |
| 7 | Choix d'investissements : a. calculer la valeur actuelle du flux net de trésorerie de la dernière année ; b. calculer la valeur actuelle nette de l'investissement (VAN). En déduire si l'investissement est rentable. | 2,5 pt |

L'entreprise « SAADA », spécialisée dans la fabrication de vêtements pour enfants, vous remet les documents et informations suivants afin de réaliser certains travaux d'analyse comptable de l'exercice 2013.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges (CPC) de l'exercice 2013

- Ventes de biens et services produits : 420 000 DH
- Variation des stocks de produits : - 80 000 DH
- Achats consommés de matières et fournitures : 100 000 DH
- Résultat d'exploitation : 97 750 DH
- Résultat financier : - 3 250 DH

NB : Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur 12 mois.

2. Ventilation des autres charges et produits courants

| Élément | Montant | Variable | Fixe |
|---|---------|----------|--------|
| Autres charges externes | 48 850 | 33 100 | 15 750 |
| Impôts et taxes | 10 250 | 4 000 | 6 250 |
| Charges de personnel | 56 000 | 34 900 | 21 100 |
| Dotations d'exploitation | 27 150 | - | 27 150 |
| Charges d'intérêts | 15 000 | - | 15 000 |
| Produits des titres de participation et autres titres immobilisés | 11 750 | - | 11 750 |

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du tableau des redressements et des reclassements au 31/12/2013

| | Valeurs comptables | Valeurs financières |
|------------------------------|--------------------|---------------------|
| Actif immobilisé | 116 200 | 120 000 |
| Capitaux propres | 199 200 | 204 200 |
| Dettes à long et moyen terme | 55 000 | 49 000 |
| Dettes à court terme | 45 000 | 46 800 |

2. Autres informations

| Élément | Observation |
|---|---|
| Frais préliminaires | Valeur comptable nette de 16 200 DH. |
| Stocks | Stock outil évalué à 13 500 DH. |
| Titres et valeurs de placement | Valeur comptable nette de 6 500 DH. Leur cession avant 18 mois paraît difficile. |
| Résultat net de l'exercice | Distribution de 6 800 DH aux associés dans 3 mois. |
| Provisions durables pour risques et charges | Provisions de 40 000 DH injustifiées. Impôt sur les sociétés, au taux de 30%, payable dans un mois. |

TRAVAIL A FAIRE

| | | |
|---|--|----------------|
| 1 | Remplir l'extrait du tableau de formation des résultats. Annexe n° 3, page n° 5 | 0,75 pt |
| 2 | a. Calculer le coût variable. b. Établir le tableau d'exploitation différentiel simplifié. | 1 pt |
| 3 | a. Calculer et interpréter le seuil de rentabilité. b. Déterminer et interpréter sa date de réalisation. | 0,5 pt |
| 4 | Retrouver les valeurs financières de l'actif immobilisé et des capitaux propres. | 0,75 pt |
| 5 | a. Calculer : <ul style="list-style-type: none"> • le fonds de roulement liquidité ; • le ratio d'autonomie financière. b. Interpréter chacun des résultats obtenus. | 0,5 pt |

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « **ALBAN^S SUD** », sise au quartier industriel Anza à Agadir, est spécialisée dans la production et la commercialisation des flacons de yaourt à boire « **YAP** » aux morceaux de fruits, entre-autres « **YAP** » à la pêche.

DOCUMENT N° 1 : PROCESSUS DE FABRICATION DU « YAP » AUX MORCEAUX DE FRUITS

| | |
|---------------------|---|
| Atelier n° 1 | Les fruits sont lavés, épluchés, dénoyautés, coupés en petits morceaux et légèrement cuits. |
| Atelier n° 2 | Le lait, livré par les coopératives agricoles, subit une opération de pasteurisation après laquelle les ferments lactiques lui sont ajoutés pour obtenir le yaourt à boire. |
| Atelier n° 3 | Les morceaux de fruits légèrement cuits et le yaourt à boire sont mélangés et mis dans des flacons de 400 g pour donner le produit fini « YAP ». |

DOCUMENT N° 2 : TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES : ANNEXE N° 4, PAGE N° 5.

DOCUMENT N° 3 : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES RELATIVES À LA PRODUCTION DU PRODUIT « YAP À LA PÊCHE » POUR LE MOIS DE MAI 2013

1. **Achats de pêches** : 5 000 kg au prix unitaire de 5 DH.

2. Inventaire permanent des pêches

| Élément | Quantité | Coût unitaire | Montant | Élément | Quantité | Coût unitaire | Montant |
|---------------|----------|---------------|---------|-------------|----------|---------------|---------|
| Stock initial | 200 | 8,60 | 1 720 | Sorties | 1 250 | 6,10 | 7 625 |
| Entrées | 5 000 | 6 | 30 000 | Stock final | 3 950 | 6,10 | 24 095 |
| Total | 5 200 | 6,10 | 31 720 | Total | 5 200 | 6,10 | 31 720 |

3. Consommations

- Lait : 18 500 litres au coût unitaire de 3,50 DH le litre.
- Ferments lactiques : 27 125 DH.
- Flacons vides : 50 000 unités au coût unitaire de 0,40 DH.

4. Main d'œuvre directe utilisée dans l'atelier n° 1

9 000 heures dont 3 000 heures pour le « **YAP à la pêche** » au taux horaire de 13 DH.

5. Stock et mouvements du « YAP à la pêche »

- Stock initial : 10 000 flacons.
- Production du mois : 50 000 flacons.
- Ventes du mois : 55 000 flacons au prix unitaire de 8 DH.

NB : Les sorties des stocks sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré (**CMUP**) de fin de période.

TRAVAIL À FAIRE

| | | |
|---|--|----------------|
| 1 | Compléter le tableau de répartition des charges indirectes. Annexe n° 4 ; page n° 5 | 1,25 pt |
| 2 | Calculer le coût de production des flacons « YAP à la pêche ». | 1,75 pt |

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

| Classe 1 : Comptes de financement permanent | |
|---|--|
| N° | Poste et Compte |
| 111 | Capital social ou personnel |
| 1111 | Capital social |
| 148 | Autres dettes de financement |
| 1481 | Emprunts auprès des établissements de crédit |
| 151 | Provisions pour risques |
| 1511 | Provisions pour litiges |
| 1512 | Provisions pour garanties données aux clients |
| 1515 | Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités |
| 155 | Provisions pour charges |
| 1555 | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé | |
|---------------------------------------|---|
| 211 | Frais préliminaires |
| 2111 | Frais de constitution |
| 2113 | Frais d'augmentation du capital |
| 2117 | Frais de publicité |
| 222 | Brevets, marques, droits et valeurs similaires |
| 2220 | Brevets, marques, droits et valeurs similaires |
| 223 | Fonds commercial |
| 2230 | Fonds commercial |
| 231 | Terrains |
| 232 | Constructions |
| 2321 | Bâtiments |
| 233 | Installations techniques, matériel et outillage |
| 2332 | Matériel et outillage |
| 234 | Matériel de transport |
| 2340 | Matériel de transport |
| 235 | Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers |
| 2351 | Mobilier de bureau |
| 2352 | Matériel de bureau |
| 2355 | Matériel informatique |
| 241 | Prêts immobilisés |
| 2411 | Prêts au personnel |
| 248 | Autres créances financières |
| 2481 | Titres immobilisés |
| 251 | Titres de participation |
| 2510 | Titres de participation |
| 281 | Amortissements des non-valeurs |
| 2811 | Amortissements des frais préliminaires |
| 28111 | Amortissements des frais de constitution |
| 28113 | Amortissements des frais d'augmentation du capital |
| 28117 | Amortissements des frais de publicité |
| 282 | Amortissements des immobilisations incorporelles |
| 2822 | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires |
| 283 | Amortissements des immobilisations corporelles |
| 2832 | Amortissements des constructions |
| 28321 | Amortissements des bâtiments |
| 2833 | Amortissement des installations techniques, matériel et outillage |
| 28332 | Amortissements du matériel et outillage |
| 2834 | Amortissements du matériel de transport |
| 2835 | Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers |
| 28351 | Amortissements du mobilier de bureau |
| 28352 | Amortissements du matériel de bureau |
| 28355 | Amortissements du matériel informatique |

| Classe 2 (suite) | |
|------------------|---|
| 292 | Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles |
| 2920 | PPD des immobilisations incorporelles |
| 293 | Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles |
| 2930 | PPD des immobilisations corporelles |
| 294/295 | Provisions pour dépréciation des immobilisations financières |
| 2951 | PPD des titres de participation |

| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) | |
|--|--|
| 311 | Marchandises |
| 3111 | Marchandises |
| 312 | Matières et fournitures consommables |
| 3121 | Matières premières |
| 315 | Produits finis |
| 3151 | Produits finis |
| 341 | Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes |
| 3417 | Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus |
| 342 | Clients et comptes rattachés |
| 3421 | Clients |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux |
| 3427 | clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271 | Clients- factures à établir |
| 345 | État - débiteur |
| 3455 | État- TVA récupérable |
| 34551 | État-TVA récupérable sur immobilisations |
| 34552 | État-TVA récupérable sur charges |
| 3458 | État-Autres comptes débiteurs |
| 349 | Comptes de régularisation - actif |
| 3491 | Charges constatées d'avance |
| 3493 | Intérêts courus et non échus à percevoir |
| 350 | Titres et valeurs de placement |
| 3500 | Titres et valeurs de placement |
| 390 | Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant |
| 3911 | PPD des marchandises |
| 3912 | PPD des matières et fournitures |
| 3915 | PPD des produits finis |
| 3942 | PPD des clients et comptes rattachés |
| 3950 | PPD des titres et valeurs de placement |

| Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie) | |
|--|--|
| 441 | Fournisseurs et comptes rattachés |
| 4411 | Fournisseurs |
| 4417 | Fournisseurs-factures non parvenues |
| 442 | Clients créditeurs, avances et acomptes |
| 4427 | RRR à accorder-avoirs à établir |
| 443 | Personnel créditeur |
| 4437 | Charges de personnel à payer |
| 445 | État-créditeur |
| 4455 | État-TVA facturée |
| 4458 | État-Autres comptes créditeurs |
| 449 | Comptes de régularisation-passif |
| 4491 | Produits constatés d'avance |
| 4493 | Intérêts courus et non échus à payer |
| 450 | Autres provisions pour risques et charges |
| 4501 | Provisions pour litiges |
| 4505 | Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités |

| Classe 5 : Comptes de trésorerie | |
|----------------------------------|----------------------------|
| 5141 | Banques (soldes débiteurs) |
| 5161 | Caisses |

Classe 6 : Comptes de charges

| N° | Poste et Compte |
|----------------|---|
| 611 | Achats revendus de marchandises |
| 6111 | Achats de marchandises "groupe A" |
| 6114 | Variation des stocks de marchandises |
| 6119 | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises |
| 612 | Achats consommés de matières et de fournitures |
| 6121 | Achats de matières premières |
| 6124 | Variation des stocks de matières et fournitures |
| 61241 | Variation des stocks de matières premières |
| 6125 | Achats non stockés de matières et de fournitures |
| 61251 | Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,) |
| 61254 | Achats de fournitures de bureau |
| 6129 | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures |
| 613/614 | Autres charges externes |
| 6131 | Locations et charges locatives |
| 6134 | Primes d'assurances |
| 6142 | Transports |
| 6144 | Publicité, publications et relations publiques |
| 6145 | Frais postaux et frais de télécommunications |
| 61451 | Frais postaux |
| 6147 | Services bancaires |
| 616 | Impôts et taxes |
| 6161 | Impôts et taxes directs |
| 6167 | Impôts, taxes et droits assimilés |
| 617 | Charges de personnel |
| 6171 | Rémunérations du personnel |
| 61712 | Primes et gratifications |
| 6174 | Charges sociales |
| 618 | Autres charges d'exploitation |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables |
| 619 | Dotations d'exploitation |
| 6191 | Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs |
| 61911 | D.E.A des frais préliminaires |
| 6192 | Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles |
| 6193 | Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles |
| 61933 | D.E.A des installations techniques mat. et out. |
| 61934 | D.E.A du matériel de transport |
| 6194 | Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations |
| 6195 | Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges |
| 61955 | D.E.P. pour risques et charges durables |
| 61957 | D.E.P. pour risques et charges momentanés |
| 6196 | Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant |
| 61964 | D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant |
| 631 | Charges d'intérêts |
| 6311 | Intérêts des emprunts et dettes |
| 63111 | Intérêts des emprunts |
| 638 | Autres charges financières |
| 6385 | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement |
| 6386 | Escomptes accordés |
| 639 | Dotations financières |
| 6392 | Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières |
| 6394 | Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement |

Classe 6 (suite)

| N° | Poste et Compte |
|------------|---|
| 651 | Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées |
| 6513 | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées |
| 6514 | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| 658 | Autres charges non courantes |
| 6585 | Créances devenues irrécouvrables |
| 659 | Dotations non courantes |
| 670 | Impôts sur les résultats |
| 6701 | Impôts sur les bénéfices |

Classe 7 : Comptes de produits

| N° | Poste et Compte |
|------------|--|
| 711 | Ventes de marchandises |
| 7111 | Ventes de marchandises au Maroc |
| 7119 | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise |
| 712 | Ventes de biens et services produits |
| 7121 | Ventes de biens produits au Maroc |
| 71211 | Ventes de produits finis |
| 7127 | Ventes de produits accessoires |
| 71271 | Locations diverses reçues |
| 7129 | RRR accordés par l'entreprise |
| 713 | Variation des stocks de produits |
| 7132 | Variation des stocks de biens produits |
| 71321 | Variation des stocks de produits finis |
| 718 | Autres produits d'exploitation |
| 7182 | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation |
| 719 | Reprises d'exploitation ; Transferts de charges |
| 7194 | Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations |
| 7195 | Reprises sur provisions pour risques et charges |
| 7196 | Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant |
| 738 | Intérêts et autres produits financiers |
| 7381 | Intérêts et produits assimilés |
| 73811 | Intérêts des prêts |
| 7385 | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement |
| 7386 | Escomptes obtenus |
| 739 | Reprises financières ; Transferts de charges |
| 7392 | Reprises sur PPD des immobilisations financières |
| 7394 | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement |
| 751 | Produits des cessions d'immobilisations |
| 7512 | P.C des immobilisations incorporelles |
| 7513 | P.C des immobilisations corporelles |
| 7514 | P.C des immobilisations financières (droits de propriété) |
| 757 | Reprises sur subventions d'investissement |
| 7577 | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice |
| 758 | Autres produits non courants |
| 759 | Reprises non courantes ; transferts de charges |
| 7595 | Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges |
| 7596 | Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation |
| 75962 | R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé |
| 75963 | R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant |

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 | $\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$ | n | $\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$ | n | $\frac{i}{(1 - (1+i)^{-n})}$ |
| 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 | $\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$ | n | $\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$ | n | $\frac{i}{(1 - (1+i)^{-n})}$ |
| 1 | 1,100000 | 1 | 0,909091 | 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 | $\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$ | n | $\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$ | n | $\frac{i}{(1 - (1+i)^{-n})}$ |
| 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 | 0,5916981 |
| 3 | 1,404928 | 3 | 0,711780 | 3 | 3,374400 | 3 | 2,401831 | 3 | 0,4163490 |
| 4 | 1,573519 | 4 | 0,635518 | 4 | 4,779328 | 4 | 3,037349 | 4 | 0,3292344 |
| 5 | 1,762342 | 5 | 0,567427 | 5 | 6,352847 | 5 | 3,604776 | 5 | 0,2774097 |
| 6 | 1,973823 | 6 | 0,506631 | 6 | 8,115189 | 6 | 4,111407 | 6 | 0,2432257 |
| 7 | 2,210681 | 7 | 0,452349 | 7 | 10,089012 | 7 | 4,563757 | 7 | 0,2191177 |
| 8 | 2,475963 | 8 | 0,403883 | 8 | 12,299693 | 8 | 4,967640 | 8 | 0,2013028 |
| 9 | 2,773079 | 9 | 0,360610 | 9 | 14,775656 | 9 | 5,328250 | 9 | 0,1876789 |
| 10 | 3,105848 | 10 | 0,321973 | 10 | 17,548735 | 10 | 5,650223 | 10 | 0,1769842 |