

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2019
- الموضوع -



NS51

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

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros et les intitulés des comptes, les montants et le libellé.
- Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- Les pages 6 et 7 sont à rendre obligatoirement avec la copie.
- 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

L'entreprise « **HIBATEX S.A.** », spécialisée dans la fabrication et la commercialisation du prêt à porter pour enfants, met à votre disposition les documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2018.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Brevets, marques, droits et valeurs similaires

Valeur d'entrée	111 200 DH
Date d'acquisition	30/05/2017
Durée probable de vie	4 ans
Mode d'amortissement	Dégressif ; Coefficient fiscal : 1,5
Extrait du tableau des amortissements	Annexe n° 2

2. Matériel et outillage

Composition	Une machine de découpe de tissu, acquise le 03/04/2010, pour une valeur de 600 000 DH.		
Amortissement	<ul style="list-style-type: none"> • Mode d'amortissement : constant • Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2018 		
	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
	Amortissements du matériel et outillage		581 250
Cession	Le 19/02/2018, la machine de découpe de tissu a été cédée.		

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION

1. Titres de participation

a. Extrait du bilan au 31/12/2017

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres de participation	345 000	15 000	330 000

b. Informations complémentaires

Achat			Vente			Cours boursier au 31/12/2018
Date	Nombre	Prix unitaire	Date	Nombre	Prix unitaire	
01/10/2017	500	690	30/05/2018	130	700	

2. Créances clients

a. Extrait des factures « Doit »

HIBATEX S.A. MIDO-VET	
Date : 25/07/2017	
Facture n° 77	
Désignation	Montant
Montant HT	32 840
T.V.A. 20%	6 568
Net à payer T.T.C.	39 408
Mode de paiement : à crédit	

HIBATEX S.A. AYA-MODE	
Date : 20/03/2018	
Facture n° 18	
Désignation	Montant
Montant HT	112 680
T.V.A. 20%	22 536
Net à payer T.T.C.	135 216
Mode de paiement : à crédit	

b. Données de l'inventaire au 31/12/2018

- L'entreprise MIDO-VET a payé la totalité de sa dette en 2018. Une provision de 15% du montant total de la facture N° 77 avait été constituée en 2017.
- L'entreprise AYA-MODE, en difficulté financière, ne pourrait payer que 65% de sa dette.

DOCUMENT N° 3 : PROVISIONS POUR RISQUES ET RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

1. Provision pour risques

a. Données de l'exercice 2017

Extrait du bilan au 31/12/2017

PASSIF	Exercice 2017
Autres provisions pour risques et charges (*)	24 300

(*) Ce poste correspond à une provision d'exploitation créée suite à un litige opposant l'entreprise à son fournisseur «TISSU-FES».

b. Données de l'exercice 2018

Le 11/11/2018, l'entreprise a payé 15 230 DH de dommages-intérêts à son fournisseur «TISSU-FES».

2. Régularisation des charges et produits (TVA au taux de 20%)

- Le 31/12/2018, la facture n° 41 d'un montant hors taxes de 13 600 DH a été enregistrée et adressée au client «NEW-VET». La moitié des produits finis a été livrée à cette date ; le reste sera livré le 05/01/2019.
- Un véhicule a été financé par crédit-bail. La 1^{ère} redevance d'un montant hors taxes de 12 360 DH a été versée et enregistrée le 29/11/2018. Elle couvre la période du 01/12/2018 au 28/02/2019.

TRAVAIL À FAIRE

1	<p>a. Calculer le taux d'amortissement de la machine de découpe de tissu.</p> <p>b. Compléter l'extrait du plan d'amortissement de la machine de découpe de tissu. Annexe n° 1</p>	1,25 pt
2	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2018.	0,75 pt
3	<p>Passer au journal les écritures de régularisation relatives :</p> <p>a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2018 ;</p> <p>b. à la sortie de la machine de découpe de tissu cédée. Justifier par les calculs.</p>	2,25 pts
4	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2	1,25 pt
5	<p>a. Compléter l'état des titres de participation. Annexe n° 3</p> <p>b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres de participation.</p>	1,5 pt
6	<p>Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives :</p> <p>a. aux créances clients ;</p> <p>b. à la provision pour risques ;</p> <p>c. aux charges et produits.</p>	3,5 pts

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET EMPRUNTS INDIVIS

L'entreprise « **FROMA-TADLA S.A.R.L.** », spécialisée dans la fabrication de fromage, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2018 et des calculs financiers.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Dotations et reprises de l'exercice 2018

Reprises d'exploitation	Elles concernent l'actif circulant : 105 000 DH.
Dotations d'exploitation	<ul style="list-style-type: none"> • Dotations aux amortissements : 388 500 DH • Dotations aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant : 193 500 DH
Reprises non courantes	<ul style="list-style-type: none"> • Reprises sur provisions pour risques durables : 9 000 DH • Reprises sur provisions pour risques momentanés : 1 500 DH

2. Données extraites du compte des produits et charges de l'exercice 2018

- Produits des cessions d'immobilisations : 210 000 DH
- Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées : 150 000 DH
- Résultat net de l'exercice : 853 875 DH

3. Extrait de l'état des soldes de gestion : Annexe n° 4

4. Autres informations

Chiffre d'affaires	Réparti régulièrement sur 12 mois
Taux du coût variable	66 %
Coût fixe	768 570 DH

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du tableau de reclassements et redressements : Annexe n° 5

2. Informations complémentaires au 31/12/2018

	Extrait du Bilan au 31/12/2018		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires	7 500	4 500	3 000
Constructions	<ul style="list-style-type: none"> • Valeur nette d'amortissements : 900 000 DH • Évaluation au 31/12/2018 : 1 000 000 DH 		
Clients - effets à recevoir	<ul style="list-style-type: none"> • Échéancier des effets à recevoir 		
	Nature	Montant	Échéance
	Lettre de change n° 12	30 000	31/01/2019
	Lettre de change n° 13	14 500	23/02/2019
	Lettre de change n° 14	27 000	25/01/2019
	<ul style="list-style-type: none"> • Plafond d'escompte : 57 000 DH 		
Autres dettes de financement	Nature	Montant	Échéance
	Emprunts auprès des établissements de crédit	120 000	31/03/2019
	Fournisseurs d'immobilisations	450 000	31/05/2021
Résultat net de l'exercice	Le projet de répartition du bénéfice prévoit de distribuer 253 875 DH aux associés, au plus tard le 30/06/2019.		

3. Fonds de roulement

Au titre de l'exercice 2018, l'entreprise « **FROMA-TADLA** » a dégagé un fonds de roulement liquidité de 134 325 DH.

DOCUMENT N° 3 : EMPRUNTS INDIVIS

1. Informations sur l'emprunt

Afin d'acquérir un nouveau matériel, l'entreprise «FROMA-TADLA S.A.R.L» a contracté le 01/12/2018 un emprunt auprès de sa banque, aux conditions ci-après :

- Montant de l'emprunt : 250 000 DH ;
- Taux d'intérêt annuel : 10% ;
- Mode de remboursement : Annuités constantes ;
- Nombre d'annuités : 4 ;
- Date du premier remboursement : 30/11/2019.

2. Extrait des tables financières ; Taux : 10% l'an

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 chaque 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 des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	10%	i	10%	i	10%	i	10%	i	10%
n	$(1+i)^n$	n	$(1+i)^{-n}$	n	$((1+i)^n - 1) / i$	n	$(1 - (1+i)^{-n}) / i$	n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,100000	1	0,909091	1	1,000000	1	0,909091	1	1,100000
2	1,210000	2	0,826446	2	2,100000	2	1,735537	2	0,576190
3	1,331000	3	0,751315	3	3,310000	3	2,486852	3	0,402115
4	1,464100	4	0,683013	4	4,641000	4	3,169865	4	0,315471

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. Annexe n° 4 b. Interpréter la valeur ajoutée obtenue.	1 pt
2	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. c. Interpréter le seuil de rentabilité et sa date de réalisation.	1 pt
3	a. Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 5 b. Rappeler la formule de calcul du fonds de roulement liquidité. c. Calculer le ratio de trésorerie immédiate.	1,5 pt
4	Interpréter : a. le fonds de roulement liquidité ; b. le ratio de trésorerie immédiate.	0,5 pt
5	a. Calculer le montant de l'annuité. b. Calculer le 4 ^{ème} amortissement. c. Compléter l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt. Annexe n° 6	1,5 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise «**PANO-ISOLATION S.A.R.L**» est spécialisée dans la fabrication de deux types de **panneaux de fibres de bois**, utilisés comme isolant dans le secteur du bâtiment :

- Panneaux " ZINA " de 1,20 m x 0,60 m ;
- Panneaux " SIMA " de 2,00 m x 1,00 m.

Pour le mois de mars 2019, l'entreprise met à votre disposition les informations suivantes :

1. Matières utilisées

- Copeaux de bois : chutes de bois ;
- Résine : matière de collage.

2. Processus de production des panneaux de fibres de bois

Atelier	Opération
Traitement	Les copeaux de bois sont traités par l'action de la vapeur et réduits en fibres de bois.
Mélange-Compression	Les fibres de bois obtenues et la résine sont mélangées et compressées pour donner des plaques de fibres de bois.
Découpe	Les plaques de fibres de bois sont découpées pour obtenir les panneaux " ZINA " et " SIMA ".

Remarque : Le passage entre les ateliers se fait sans stockage intermédiaire.

3. Méthode d'évaluation des stocks

Les sorties des stocks sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial (C.M.U.P).

4. Mouvements des matières et produits

Élément	Production	Consommation
Copeaux de bois		25 tonnes
Résine		68 190 DH
Plaques de fibres de bois	5 260 m ²	<ul style="list-style-type: none"> • 1 260 m² pour les panneaux « ZINA » • 4 000 m² pour les panneaux « SIMA »
Panneaux " ZINA "	1 750 unités	
Panneaux " SIMA "	2 000 unités	

5. Main d'œuvre directe

Atelier	Nombre d'heures	Taux horaire	Observation
Traitement	2 737	20	-
Découpe	1 000	21	Dont 480 heures pour les panneaux " ZINA ".

6. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

Élément	Traitement	Mélange-Compression	Découpe
Total de la répartition secondaire	37 400	83 520	26 400
Nature de l'unité d'œuvre	1 tonne de copeaux de bois utilisée	1 heure machine	1 panneau obtenu
Nombre des unités d'œuvre	25	870	?
Coût de l'unité d'œuvre	1 496	96	?

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le coût de l'unité d'œuvre de la section découpe.	3,5 pts
2	Compléter l'inventaire permanent des copeaux de bois. Annexe n° 7	
3	Compléter le coût de production des plaques de fibres de bois. Annexe n° 8	
4	Compléter le coût de production des panneaux " ZINA ". Annexe n° 9	

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Extrait du plan d'amortissement de la machine de découpe de tissu

Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissements
2018				

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Élément	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	27 800			
Installations techniques, matériel et outillage				

ANNEXE N° 3 : État des titres de participation

Titre	Nombre	Provision		Ajustement	
		2018	2017	Dotation	Reprise
Titres cédés					
Titres non cédés					

ANNEXE N° 4 : Extrait de l'état des soldes de gestion

I- Tableau de formation des résultats (T.F.R.)

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Exercice 2018
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	
Ventes de biens et services produits	3 375 000
Variation de stocks de produit	+ 315 000
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	
Achats consommés de matières et fournitures	1 888 500
Autres charges externes	464 700
VALEUR AJOUTÉE	
Subventions d'exploitation	-
Impôts et taxes	48 150
Charges de personnel	573 375
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	

II- Capacité d'autofinancement (C.A.F.) – Autofinancement (A.F.)

Résultat net de l'exercice	
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	-
Dotations non courantes	-
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	-
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	

ANNEXE N° 5 : Extrait du tableau des redressements et reclassements de l'exercice 2018

	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	4 815 675	1 414 500		4 753 875	570 000	
Valeurs financières			480 000			2 885 175

DLMT = Dettes à long et moyen terme DCT = Dettes à court terme

ANNEXE N° 6 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis

Période	Capital restant dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital restant dû en fin de période
4					

ANNEXE N° 7 : Inventaire permanent des copeaux de bois

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	8	2 732,5	21 860				
Entrées	22	2 920					
Total				Total			

ANNEXE N° 8 : Coût de production des plaques de fibres de bois

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Coût de production			

ANNEXE N° 9 : Coût de production des panneaux " ZINA "

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Coût de production			

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
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
2331	Installations techniques
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
28331	Amortissements des installations techniques
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

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
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	Autres débiteurs
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
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
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
4502	Provisions pour garanties données aux clients

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
51111	Chèques en portefeuille
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 6 : Comptes de charges	
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
6132	Redevances de crédit-bail
6134	Primes d'assurances
6141	Études, recherches et documentation
61416	Documentation technique
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	D.E.A des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droits et valeurs similaires
6193	D.E.A des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
6194	D.E.P pour dépréciation des immobilisations
6195	D.E.P pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	D.E.P pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
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)	
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
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé
Classe 7 : Comptes de produits	
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
714	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même
716	Subventions d'exploitation
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 PPD 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



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2019
- عناصر الإجابة -

NR51

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

NOTE :

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique.
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
 - ne comportant pas de montants ;
 - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 6.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.

a. Taux d'amortissement de la machine

$$581\,250 = \frac{600\,000 \times t \times 93}{1\,200}$$

$$t = 12,5\%$$

3 x 1 = 3 pts

0,5 pt

b. Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement de la machine de découpe de tissu

Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissements
2018	600 000	18 750	600 000	0

4 x 1 = 4 pts

2. Dotations 2018

Dotation des brevets : $83\,400 \times 37,5\% = 31\,275$

2 x 1,5 = 3 pts

Dotation du matériel et outillage : $600\,000 \times 12,5\% \times 2/12 = 12\,500$

3 x 0,5 = 1,5 pt

3. Écritures de régularisation

a. Dotations de l'exercice 2018

31/12

6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles	31 275	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	12 500	
2822	Amortissements des brevets, marques, droit et valeurs similaires		31 275
28332	Amortissements du matériel et outillage		12 500
	Dotations de l'exercice 2018		
			13 x 0,5 = 6,5 pts

b. Sortie de la machine cédée

	31/12			
28332		Amortissements du matériel et outillage	593 750	
6513		V.N.A des immobilisations corporelles cédées	6 250	
2332		Matériel et outillage		600 000
		Sortie de la machine cédée		
		10 x 0,5 = 5 pts		
		Cumul au 31/12/2018 = 600 000 x 12,5% x 95/12 = 593 750	3 x 0,5 = 1,5 pt	
		V.N.A = 600 000 - 593 750 = 6 250	2 x 0,25 = 0,5 pt	

4. Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Élément	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	27 800	31 275	-	59 075
Installations techniques, matériel et outillage	581 250	12 500	593 750	-
			5 x 1,5 = 7,5 pts	

5.

a. Annexe n° 3 : État des titres de participation

Titres	Nombre	Provision		Ajustement	
		2018	2017	Dotation	Reprise
TP cédés	130	-	3 900		3 900
TP non cédés	370	-	11 100		11 100
			2 x 0,75 = 1,5 pt		2 x 0,25 = 0,5 pt

b. Écritures de régularisation relatives aux titres de participation

	31/12			
2951		Provisions pour dépréciation des TP	15 000	
7392		Reprises sur PPD des immobilisations financières		15 000
		Reprise de l'exercice 2018		
		d° 7 x 0,5 = 3,5 pts		
6514		VNA des immobilisations financières cédées	89 700	
2510		Titres de participation		89 700
		Sortie des TP cédés		
		7 x 0,5 = 3,5 pts		

6. Écritures de régularisation

a. Créances clients

	31/12			
3942		P.P.D. des clients et comptes rattachés	4 926	
7196		Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		4 926
		Reprise de l'exercice 2018		
		d° 7 x 0,5 = 3,5 pts		
3424		Clients douteux ou litigieux	135 216	
3421		Clients		135 216
		Reclassement de la créance sur AYA-MODE		
		d° 7 x 0,5 = 3,5 pts		
6196		Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	39 438	
3942		P.P.D. des clients et comptes rattachés		39 438
		Dotation de l'exercice 2018		
		7 x 0,5 = 3,5 pts		

b. Provisions pour risques

	31/12		
4501 7195	Provisions pour litiges Reprises sur provisions pour risques et charges Reprises de l'exercice 2018	24 300	24 300
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

c. Charges et produits

	31/12		
71211 4491	Ventes de produits finis Produits constatés d'avance Produits finis non encore livrés	6 800	6 800
	7 x 0,5 = 3,5 pts		
3491 6132	Charges constatées d'avance Redevances de crédit-bail Régularisation de la redevance du crédit - bail	8 240	8 240
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET EMPRUNTS INDIVIS

1.

a. Annexe n° 4 : Extrait de l'état des soldes de gestion

I- Tableau de formation des résultats (T.F.R.)

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Exercice 2018	Barème
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	3 690 000	0,5 pt
Ventes de biens et services produits	3 375 000	
Variation de stocks de produits	315 000	
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	2 353 200	0,5 pt
Achats consommés de matières et fournitures	1 888 500	
Autres charges externes	464 700	
VALEUR AJOUTÉE	1 336 800	0,5 pt
Subventions d'exploitation	-	
Impôts et taxes	48 150	
Charges de personnel	573 375	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	715 275	0,5 pt

II- Capacité d'autofinancement (C.A.F.) – Autofinancement (A.F.)

Résultat net de l'exercice	853 875	0,5 pt
Dotations d'exploitation	388 500	0,5 pt
Dotations financières	-	
Dotations non courantes	-	
Reprises d'exploitation	0	0,5 pt
Reprises financières	-	
Reprises non courantes	9 000	0,5 pt
Produits des cessions d'immobilisations	210 000	0,5 pt
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	150 000	0,5 pt
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	1 173 375	0,5 pt

b. Valeur ajoutée

Au titre de l'exercice 2018, l'entreprise « FROMA-TADLA » a créé de la richesse d'une valeur de 1 336 800 DH. **0,5 pt**

2.

a. Seuil de rentabilité

$$SR = 768\ 570 / 0,34 = 2\ 260\ 500\ DH$$

2 x 1 = 2 pts

b. Date de réalisation du seuil de rentabilité

$$PM = 2\,260\,500 \times 12 / 3\,375\,000 = 8,03.$$

$$3 \times 0,75 = 2,25 \text{ pts}$$

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 01/09/2018.

0,75 pt

c. Interprétation du seuil de rentabilité et de sa date de réalisation

- 2 260 500 DH est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant nul **0,5 pt**
- À partir du 01/09/2018, l'entreprise commence à réaliser des bénéfices. **0,5 pt**

3.

a. Annexe n° 5 : Extrait du tableau des redressements et reclassements de l'exercice 2018

	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	4 815 675	1 414 500	450 000	4 753 875	570 000	2 511 300
Frais préliminaires	- 3 000			- 3 000		
Constructions	+ 100 000			+ 100 000		
Clients – effets à recevoir		- 30 000	+ 30 000			
Autres dettes de financement					- 120 000	+ 120 000
Résultat net de l'exercice				- 253 875		+ 253 875
Valeurs financières	4 912 675	1 384 500	480 000	4 597 000	450 000	2 885 175
	12 x 0,5 = 6 pts					

b. Formule du Fonds de roulement liquidité FRL

$$FRL = \text{Capitaux propres} + \text{DLMT} - \text{Actif immobilisé}$$

$$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

c. Ratio de trésorerie immédiate

$$\text{Ratio} = \frac{480\,000}{2\,885\,175} = 0,16$$

$$2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$$

4. Interprétations

a. Le fonds de roulement liquidité : Les immobilisations sont financées entièrement par les ressources stables.

1,5 pt

b. Le ratio de trésorerie immédiate : les dettes à court terme ne peuvent être remboursées par la trésorerie-actif (les disponibilités) qu'à concurrence de 16%.

1,5 pt

5. Emprunts indivis

a. Annuité constante

$$a = \frac{250\,000}{3,169865}$$

$$2 \times 1,25 = 2,5 \text{ pts}$$

$$a = 78\,867,71 \text{ DH}$$

0,25 pt

b. Quatrième amortissement

$$A_4 = 78\,867,71 / (1,10)$$

$$2 \times 1,25 = 2,5 \text{ pts}$$

$$A_4 = 71\,697,91 \text{ DH}$$

0,25 pt

c. Annexe n° 6 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis

Période	Capital restant dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital restant dû en fin de période
4	71 697,91	7 169,79	71 697,91	78 867,71	0
	2 x 1 = 2 pts			3 x 0,5 = 1,5 pt	

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Coût de l'unité d'œuvre de l'atelier découpe = $26\ 400 / 3\ 750 = 7,04$ DH 2 x 1 = 2 pts

2. Annexe n° 7 : Inventaire permanent des copeaux de bois

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	8	2 732,5	21 860	Sorties	25	2 870	71 750
Entrées	22	2920	64 240	Stock final	5	2 870	14 350
Total	30	2 870	86 100	Total	30	2 870	86 100

10 x 0,5 = 5 pts

3. Annexe n° 8 : Coût de production des plaques de fibres de bois

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Charges directes			
Copeaux de bois	25	2 870	71 750
Résine			68 190
M.O.D Traitement	2 737	20	54 740
Charges indirectes			
Section Traitement	25	1 496	37 400
Section Mélange-compression	870	96	83 520
Coût de production	5 260	60	315 600

16 x 0,5 = 8 pts

4. Annexe n° 9 : Coût de production des panneaux " ZINA "

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Charges directes			
Plaques	1 260	60	75 600
M.O.D. Découpe	480	21	10 080
Charges indirectes			
Section Découpe	1 750	7,04	12 320
Coût de production	1 750	56	98 000

12 x 0,5 = 6 pts

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 3 POINTS