



الصفحة  
1  
6



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2010  
الموضوع

|   |                |      |   |                  |
|---|----------------|------|---|------------------|
| 6 | المعامل:       | NS51 | الخاصة و الرياضيات المالية                          | المادة           |
| 3 | مدة<br>الاجاز: |      | العلوم الاقتصادية والتدبير<br>علوم التدبير المحاسبي | الشعبة<br>المسار |

**NOTE**

- La calculatrice, les tables financières et statistiques et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros, les noms des comptes, les montants et un libellé.
- Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- Les pages 5 et 6 sont à rendre obligatoirement avec la copie.**
- 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numérotter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.**

## DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise « **FONO-DISTRIBUTION** », créée en 2006, est spécialisée dans le commerce en gros de téléphones portables. En stage dans cette entreprise, le responsable du service comptable vous remet des documents accompagnés d'informations pour la réalisation de certains travaux comptables.

### DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2009

| N°<br>de comptes | Intitulés de comptes                                  | Soldes    |            |
|------------------|---|-----------|------------|
|                  |   | débiteurs | créditeurs |
| 2111             | Frais de constitution                                 | 80 000    |            |
| 2340             | Matériel de transport                                 | 144 000   |            |
| 28111            | Amortissements des frais de constitution              |           | 48 000     |
| 2834             | Amortissements du matériel de transport               |           | 112 896    |
| 3911             | Provisions pour dépréciation des marchandises         |           | 33 000     |
| 6114             | Variation des stocks de marchandises                  | 2 650 000 |            |
| 7513             | Produits des cessions des immobilisations corporelles |           | 22 000     |

### DOCUMENT N° 2 : AMORTISSEMENTS

1. **Frais de constitution** : engagés à la création de l'entreprise et amortissables linéairement sur 5 ans.

#### 2. **Matériel de transport**

##### a. Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

| Immobilisation : Camionnette JCK |                         |             | Valeur d'origine = 144 000 DH |                        | Date d'entrée : 20/01/2006                                     |                |               |
|----------------------------------|-------------------------|-------------|-------------------------------|------------------------|--|----------------|---------------|
| Mode d'amortissement dégressif   |                         |             | Durée de vie : 5 ans          |                        | Taux linéaire : 20%<br>Coefficient : 2<br>Taux dégressif : 40% |                |               |
| Périodes                         | VNA en début de période | Taux retenu | Annuité                       | Amortissements Cumulés | VNA en fin de période  | Taux dégressif | Taux constant |
| 2008                             | 51 840                  | 40%         | 20 736                        | 112 896                | 31 104   | 40%            | 33,33%        |
| 2009                             |                         |             |                               |                        |  | 40%            | 50%           |

b. **Autres informations** : La camionnette JCK a été cédée, le 17/07/2009, contre chèque bancaire. C'est la seule cession constatée au cours de l'exercice.

## DOCUMENT N°3 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

### 1. Créesances

#### a. État des créances (TVA au taux de 20%)

| Client | Créance (TTC)<br>au 01/01/2009 | Règlement en 2009 | Provision au 31/12/2008 |
|--------|--------------------------------|-------------------|-------------------------|
| SALAM  | 138 528                        | 44 928            | 40%                     |
| TARGA  | 99 216                         | 65 520            | 10 320                  |
| KARAM  | 147 888                        | -                 | -                       |

#### b. Autres informations

- Le client TARGA a réglé pour solde.
- Le client KARAM est déclaré par le service comptable comme client ayant des difficultés financières en décembre 2009.
- État des créances : **Annexe n° 1, page n° 5.**

### 2. Stocks : Données de l'inventaire extracomptable au 31/12/2009

L'inventaire physique fait état d'un stock de marchandises d'une valeur de 1 870 000 DH, dont un lot de 30 000 DH nécessitant une provision de 85 %.

### 3. Titres de participation

| Titre      | Nombre | Prix d'achat unitaire | Cours au 31/12/2008 | Cession en 2009 |               | Cours au 31/12/2009 |
|------------|--------|-----------------------|---------------------|-----------------|---------------|---------------------|
|            |        |                       |                     | Nombre          | Prix unitaire |                     |
| Action MAT | 6 000  | 110                   | 105                 | 1 000           | 104           | 103                 |

La cession des titres **MAT** a été effectuée, le 29/12/2009, par l'intermédiaire de la banque. L'avis de crédit n° 9083 relatif à cette cession comporte des commissions (TTC) de 572 DH et de la TVA au taux de 10%.

**Aucune écriture n'a été constatée.**

### 4. Charges et produits à régulariser

- La consommation d'électricité du mois de décembre 2009 est estimée à 10 800 DH (HT), TVA au taux de 14%. La facture est attendue pour le mois de janvier 2010.
- Des marchandises, d'une valeur de 495 000 DH (HT), ont été enregistrées suivant la facture n°105. La livraison au client doit avoir lieu au début de janvier 2010.

## TRAVAIL À FAIRE

|   |  |                    |
|---|--|--------------------|
| 1 | Calculer les dotations aux amortissements des immobilisations de l'exercice 2009.  | 0,5 pt             |
| 2 | Passer au journal les écritures relatives :<br>a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2009.<br>b. à la sortie de la camionnette JCK. <b>Justifier les montants calculés.</b>                | 0,5 pt<br>0,75 pt  |
| 3 | a. Compléter l'annexe n° 1, page n° 5.<br>b. Passer au journal toutes les écritures comptables relatives aux créances.   | 0,75 pt<br>1,25 pt |
| 4 | a. Passer au journal les écritures de régularisation des stocks de marchandises et de leurs provisions.<br>b. Calculer la variation des stocks de marchandises et donner la signification du résultat. | 0,75 pt<br>0,25 pt |
| 5 | a. Compléter l'annexe n° 2, page n° 5.<br>b. Passer au journal toutes les écritures comptables relatives aux titres de participation.  | 0,5 pt<br>1,25 pt  |
| 6 | Passer au journal les écritures de régularisation des charges et des produits.   | 1 pt               |

## DOSSIER N° II : ÉTATS DE SYNTHÈSE, ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

En vue de tester vos connaissances, l'entreprise « HELPSERVICES » met à votre disposition les documents suivants :

### DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2009

| Comptes |  | Soldes    |            |
|---------|--|-----------|------------|
| N°      | Intitulés  | Débiteurs | Créditeurs |
| 1481    | Emprunts auprès des établissements de crédit                                   |           | 299 823,08 |
| 2351    | Mobilier de bureau   | 261 000   |            |
| 2355    | Matériel informatique  | 68 000    |            |
| 28351   | Amortissements du mobilier de bureau   |           | 188 000    |
| 28355   | Amortissements du matériel informatique  |           | 59 000     |
| 6121    | Achats de matières premières   | 5 000 000 |            |
| 61241   | Variation des stocks de matières premières                                     | 649 500   |            |
| 61291   | R.R.R. obtenus sur achats de matières premières                                |           | 109 500    |
| 6125    | Achats non stockés de matières et fournitures                                  | 60 000    |            |
| 6191    | Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs | 9 000     |            |
| 6193    | Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles    | 255 000   |            |
| 6196    | D.E.P pour dépréciation de l'actif circulant                                   | 36 000    |            |
| 7194    | Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations                  |           | 1 400      |
| 7196    | Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant                 |           | 54 100     |
| 6513    | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées                                  | 13 000    |            |
| 7513    | P.C. des immobilisations corporelles   |           | 5 000      |

### DOCUMENT N° 2 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN, ANNEXE N° 3, PAGE N° 5

#### DOCUMENT N°3 : ANALYSE DU BILAN

- Extrait du bilan, Annexe n°3, page n°5.
- Valeur nette comptable de l'actif immobilisé : 1 785 500 DH.
- Stock outil : 119 500 DH.
- Montant financier des capitaux permanents : 1 995 000 DH.

#### DOCUMENT N° 4 : EMPRUNTS INDIVIS

##### 1. Caractéristiques de l'emprunt figurant dans la balance après inventaire :

- Date d'obtention de l'emprunt : 01/01/2009 ; la première annuité étant échue le 31/12/2009 ;
- Taux d'intérêt annuel : 6 % ;
- Nombre d'annuités constantes : 6.

##### 2. Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

| Années | Capital restant dû en début de période | Intérêts | Amortissements | Annuités | Capital restant dû en fin de période |
|--------|--|----------|----------------|----------|--------------------------------------|
| 2009   |  |          | 50 176,92      |          |                                      |

#### Travail à faire

|   |   |                  |
|---|---|------------------|
| 1 | Compléter l'extrait de l'actif du bilan. Annexe n° 3, page n° 5.<br><b>Justifier les montants de la ligne :</b> Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers.                             | 1 pt             |
| 2 | Pour l'analyse du bilan, <ol style="list-style-type: none"> <li>Calculer le total financier de l'actif immobilisé.</li> <li>Calculer et commenter le ratio de financement permanent.</li> </ol> | 1 pt<br>0,5 pt   |
| 3 | Calculer le montant du poste « Achats consommés de matières et de fournitures ».  | 0,5 pt           |
| 4 | Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion (E.S.G). Annexe n° 4, page n° 6.  | 2 pt             |
| 5 | a. Calculer le montant de l'emprunt indivis.<br>b. Présenter la dernière ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt. ( <b>Présenter sur votre copie tous les calculs justificatifs</b> ).    | 0,5 pt<br>1,5 pt |

## DOSSIER III : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

La société « ET.PHONE » est spécialisée dans la fabrication de **deux modèles** d'étuis (pochettes) pour téléphones portables :

- L'étui modèle **EFM** à fermeture magnétique ;
- L'étui modèle **ECC** à fermeture magnétique et Système Clip Ceinture.

### DOCUMENT N° 1 : PROCESSUS DE FABRICATION

|                      |   |
|----------------------|---|
| Atelier « Coupe »    | Le cuir, seule matière première, est coupé en pièces sans distinction entre les deux modèles. Les pièces obtenues sont acheminées dans l'atelier « <b>Piquage</b> ».  |
| Atelier « Piquage »  | Les pièces de cuir coupées, sont cousues à la main pour donner les deux modèles d'étuis.  |
| Atelier « Finition » | <ul style="list-style-type: none"> <li>• La fermeture magnétique est montée sur le modèle <b>EFM</b>.</li> <li>• La fermeture magnétique et le Système Clip Ceinture sont montés sur le modèle <b>ECC</b>.</li> </ul> |

N.B : il n'y a aucun stockage intermédiaire entre les ateliers.

### DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

Pour la détermination de ses coûts, l'entreprise tient une comptabilité analytique trimestrielle.

Au titre du 1<sup>er</sup> trimestre 2010, le service comptable met à votre disposition les informations ci-après :

#### 1. Stocks et mouvements de matières et produits

| Nature                  | Stocks au 01/01 | Entrées en stocks | Sorties des stocks  |
|-------------------------|-----------------|-------------------|---|
| Cuir                    | 1 500 unités    | 38 500 unités     | 39 000 unités, au CMUP de 650 DH, dont 20 000 unités pour la fabrication du modèle <b>EFM</b> . |
| Fermetures Magnétiques  | 40 000 unités   | 200 000 unités    | 230 000 unités, au CMUP de 5 DH, dont 85 000 unités pour <b>ECC</b> .                           |
| Système clip ceinture   | -               | 90 000 unités     | 85 000 unités   |
| Étuis modèle <b>EFM</b> | 52 000 unités   | 145 000 unités    | 185 000 unités  |
| Étuis modèle <b>ECC</b> | 15 000 unités   | 85 000 unités     | 75 000 unités   |

CMUP = Coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial

#### 2. Main d'œuvre directe nécessitée par la fabrication des étuis modèle **EFM**

|                 | Section Coupe | Section Piquage | Section Finition |
|-----------------|---------------|-----------------|------------------|
| Nombre d'heures | 2 400         | 5 000           | 3 000            |
| Taux horaire    | 12,5 DH       | 16,80 DH        | 12 DH            |

#### 3. Production

À la sortie de L'atelier « **Finition** », les coûts de production unitaires des deux modèles sont :

- 115 DH pour les étuis **EFM** ;
- 165 DH pour les étuis **ECC**.

#### 4. Distribution

Les prix de vente unitaires sont de :

- 180 DH pour l'étui **EFM** ;
- 220 DH pour l'étui **ECC**.

#### 5. Extrait du Tableau de répartition des charges indirectes

| Éléments                      | Sections Principales |         |              |              |
|-------------------------------|----------------------|---------|--------------|--------------|
|                               | Coupe                | Piquage | Finition     | Distribution |
| Totaux répartition secondaire | 780 000              | 495 000 | 3 450 000    | 39 000       |
| Nature de l'unité d'œuvre     | Cuir utilisé         | HMOD    | Étui produit | Étui vendu   |
| Nombre des unités d'œuvre     | 39 000               | 11 000  | 230 000      | 260 000      |
| Coût de l'unité d'œuvre       | 20                   | 45      | 15           | 0,15         |

#### Travail à faire

|   |  |      |
|---|--|------|
| 1 | Retrouver le coût de production des étuis <b>EFM</b> en présentant les calculs dans un tableau.                    | 3 pt |
| 2 | Compléter le compte d'inventaire permanent (C.I.P) des étuis <b>ECC</b> . Annexe n° 5 page n° 6                    | 1 pt |
| 3 | Présenter, sous forme de tableaux, les calculs du coût de revient et du résultat analytique des étuis <b>ECC</b> . | 1 pt |

## ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

### ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES

| Client | Soldes au 31/12/2009 |       | Provisions |       | Ajustement |         | Créance irrécouvrable H.T |
|--------|----------------------|-------|------------|-------|------------|---------|---------------------------|
|        | TTC                  | H.T   | 2009       | 2008  | Dotation   | Reprise |                           |
| SALAM  | .....                | ..... | 31 200     | ..... | .....      | .....   | -                         |
| TARGA  | .....                | ..... | .....      | ..... | .....      | .....   | .....                     |
| KARAM  | .....                | ..... | .....      | -     | 30 810     | -       | -                         |

### ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION (TP)

| Titres |           | Nombre | Provision 2009 | Provision 2008 | Ajustement |         |
|--------|-----------|--------|----------------|----------------|------------|---------|
| TP     | cédés     |        |                |                | Dotation   | Reprise |
|        | conservés | .....  | .....          | .....          | .....      | .....   |

### ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2009

Exercice clos le 31/12/2009

| ACTIF IMMOBILISÉ | ACTIF   | EXERCICE      |                              |              |
|------------------|---|---------------|------------------------------|--------------|
|                  |   | Brut          | Amortissements et provisions | Net          |
|                  | <b>Immobilisation en non-valeurs (A)</b>        | <b>45 000</b> | <b>40 000</b>                | <b>5 000</b> |
|                  | <b>Immobilisations incorporelles (B)</b>        | -             | -                            | -            |
|                  | <b>Immobilisations corporelles (C)</b>          | .....         | .....                        | .....        |
|                  | Terrains  | 598 500       | -                            | 598 500      |
|                  | Constructions                                   | 1 250 000     | 450 000                      | 800 000      |
|                  | Installations techniques mat et out             | -             | -                            | -            |
|                  | Matériel de transport                           | 942 500       | 642 500                      | 300 000      |
|                  | <b>Mob mat de bureau et aménagements divers</b> | .....         | .....                        | .....        |
|                  | Autres immobilisations corporelles              | -             | -                            | -            |
|                  | Immobilisations corporelles en-cours            | -             | -                            | -            |
|                  | <b>Immobilisations financières (D)</b>          | -             | -                            | -            |
|                  | <b>Écarts de conversion Actif (E)</b>           | -             | -                            | -            |
|                  | <b>TOTAL I ( A+B+C+D+E)</b>                     | .....         | .....                        | .....        |

## ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

### ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DE L' ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

#### I - EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

|     |    |   | Exercice  | Exercice précédent |
|-----|----|---|-----------|--------------------|
| 1   | 1  | • Ventes de marchandises  |           | -                  |
|     | 2  | - • Achats revendus de marchandises   |           | -                  |
| I   |    | = MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT  |           | -                  |
| II  |    | + PRODUCTION DE L'EXERCICE (3 + 4 + 5)                                      | .....     |                    |
| III | 3  | + • Ventes de biens et services produits                                    | 7 980 000 |                    |
|     | 4  | + • Variations de stocks de produits  | - 980 000 |                    |
|     | 5  | + • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même               | -         |                    |
| III |    | - CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6 + 7)  | .....     |                    |
| IV  | 6  | + • Achats consommés de matières et fournitures                             | .....     |                    |
|     | 7  | + • Autres charges externes   | 238 000   |                    |
| IV  |    | = VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)   | .....     |                    |
| V   | 8  | + Subventions d'exploitation  | -         |                    |
|     | 9  | - Impôts et taxes   | 72 000    |                    |
|     | 10 | - Charges de personnel  | 798 750   |                    |
| V   |    | = EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION<br>OU<br>= INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION | .....     |                    |

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

|    |  |         |       |
|----|--|---------|-------|
| 1  | Résultat de l'exercice :<br>• Bénéfice +<br>• Perte -        | 96 000  |       |
| 2  | + Dotations d'exploitation                                   | (1)     | ..... |
| 3  | + Dotations financières                                      | (1)     | -     |
| 4  | + Dotations non courantes                                    | (1)     | -     |
| 5  | - Reprises d'exploitation                                    | (2)     | ..... |
| 6  | - Reprises financières                                       | (2)     | -     |
| 7  | - Reprises non courantes                                     | (2) (3) | -     |
| 8  | - Produits des cessions d'immobilisations                    | .....   |       |
| 9  | + Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées | .....   |       |
| I  | CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT                                   | .....   |       |
| 10 | - Distributions de bénéfices                                 | 52 000  |       |
| II | AUTOFINANCEMENT  | .....   |       |

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

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

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

#### ANNEXE N° 5 : COMPTE D'INVENTAIRE PERMANENT DU MODÈLE ECC

| Éléments      | Quantités | C.U.  | Montants | Éléments    | Quantités | C.U.  | Montants |
|---------------|-----------|-------|----------|-------------|-----------|-------|----------|
| Stock initial | 15 000    | 170   | .....    | Sorties     | .....     | ..... | .....    |
| Entrées       | .....     | ..... | .....    | Stock final | .....     | ..... | .....    |
| Totaux        | .....     | ..... | .....    | Totaux      | .....     | ..... | .....    |

Le compte d'inventaire permanent est tenu selon la méthode CMUP avec cumul du stock initial