



| |
|--------|
| الصفحة |
| 1 |
| 6 |



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الإستدراكية 2010
الموضوع

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

NOTE

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

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

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

DOCUMENT N°1 : AMORTISSEMENTS

État des immobilisations amortissables

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

DOCUMENT N°2 : CHOIX DES INVESTISSEMENTS

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

1. Données de rentabilité des deux modèles

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

2. Autres informations

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

DOCUMENT N°3 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

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

2. Créances

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

b. Autres informations au 31/12/2009

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

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

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

b. Autres informations

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

N.B :

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

4. Charges et produits à régulariser

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

TRAVAIL À FAIRE

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

DOSSIER N°2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE ET ANALYSE COMPTABLE

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

DOCUMENT N°1 : ETAT DES SOLDES DE GESTION ET ANALYSE D'EXPLOITATION**1. État des soldes de gestion (E.S.G) : Annexe n° 5, page n° 6.****2. Informations complémentaires relatives à l'état des soldes de gestion**

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

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

- Distribution de 725 000 DH de dividendes en 2009.
- **État des dotations et des reprises**

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

3. Informations relatives à l'analyse d'exploitation

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

DOCUMENT N°2 : ANALYSE DE BILAN**1. Bilan financier condensé aux 31/12/2009**

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

2. Autres informations

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

TRAVAIL À FAIRE

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

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

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

1. Processus de fabrication

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

2. Achats

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

3. Stocks

| Nature | Stock au 01/05/2009 |
|------------------------------|--------------------------------|
| Stock de papier recyclé | 100 000 kg à 0,70 DH le kg. |
| Stock des sachets en papier | 40 000 unités à 0,45 DH l'une. |
| Stock des caisses cartonnées | Néant |

NB : Les sorties des stocks sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial (CMUP).

4. Tableau de répartition des charges indirectes

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

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

5. Charges directes

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

6. Production

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

7. Ventes du mois

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

TRAVAIL À FAIRE N°3

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

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

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

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

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

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

ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES

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

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES TITRES

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

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

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

| | | | EXERCICE | EXERCICE PRÉCÉDENT |
|-------------|----|--|------------------|--------------------|
| | 1 | • Ventes de marchandises | - | |
| | 2 | - • Achats revendus de marchandises | - | |
| I | = | MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT | - | |
| II | + | PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5) | 3 881 250 | |
| | 3 | • Ventes de biens et services produits | 3 450 000 | |
| | 4 | • Variations de stocks de produits | 431 250 | |
| | 5 | • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même | - | |
| III | - | CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7) | 1 293 750 | |
| | 6 | • Achats consommés de matières et fournitures | 1 207 500 | |
| | 7 | • Autres charges externes | 86 250 | |
| IV | = | VALEUR AJOUTÉE (I + II - III) | ..... |  |
| | 8 | + • Subventions d'exploitation | 172 500 | |
| | 9 | - • Impôts et taxes | 264 500 | |
| | 10 | - • Charges de personnel | ..... |  |
| V | = | EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION | ..... |  |
| | 11 | + • Autres produits d'exploitation | - | |
| | 12 | - • Autres charges d'exploitation | - | |
| | 13 | + • Reprises d'exploitation | 258 750 | |
| | 14 | - • Dotations d'exploitation | 776 250 | |
| VI | = | RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -) | ..... |  |
| VII | ± | RÉSULTAT FINANCIER | -138 000 | |
| VIII | = | RÉSULTAT COURANT (+ ou -) | ..... |  |
| IX | ± | RÉSULTAT NON COURANT | 69 000 | |
| | 15 | - Impôts sur les résultats | 80 500 | |
| X | | RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -) | ..... |  |

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

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

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

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

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