المملكة المغربية

وزارة التربية الوطنية والتعليم العالي وتكوين الأطر والبحث العلمي

المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية **2010**

الموضوع

الصفحة
1 / 6

المـــــادة	المحاسبة و الرياضيات المالية	NS51	المعامل:	6
الشعـــبة المسلك	العلوم الاقتصادية والتدبير علوم التدبير المحاسباتي		مدة الإنجاز:	3

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° I : 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° 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%** **Coefficient : 2** **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. Créances

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

Client	Créance (TTC) 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 : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2009. **b.** à la sortie de la camionnette JCK. **Justifier les montants calculés.**	 **0,5 pt** **0,75 pt**
3	**a.** Compléter **l'annexe n° 1, page n° 5.** **b.** Passer au journal toutes les écritures comptables relatives aux créances.	 **0,75 pt** **1,25 pt**
4	**a.** Passer au journal les écritures de régularisation des stocks de marchandises et de leurs provisions. **b.** Calculer la variation des stocks de marchandises et donner la signification du résultat.	**0,75 pt** **0,25 pt**
5	**a.** Compléter **l'annexe n° 2, page n° 5.** **b.** Passer au journal toutes les écritures comptables relatives aux titres de participation.	**0,5 pt** **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.** **Justifier les montants de la ligne :** Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers.	**1 pt**
2	Pour l'analyse du bilan, **a.** Calculer le total financier de l'actif immobilisé. **b.** Calculer et commenter le ratio de financement permanent.	**1 pt** **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. **b.** Présenter la dernière ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt. (**Présenter sur votre copie tous les calculs jutificatifs**).	**0,5 pt** **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 « **Piquage** ».
Atelier « Piquage »	Les pièces de cuir coupées, sont cousues à la main pour donner les deux modèles d'étuis.
Atelier « Finition »	• La fermeture magnétique est montée sur le modèle **EFM**. • La fermeture magnétique et le Système Clip Ceinture sont montés sur le modèle **ECC**.

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 1er 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 **EFM**.
Fermetures Magnétiques	40 000 unités	200 000 unités	230 000 unités, au CMUP de 5 DH, dont 85 000 unités pour **ECC.**
Système clip ceinture	-	90 000 unités	85 000 unités
Étuis modèle **EFM**	52 000 unités	145 000 unités	185 000 unités
Étuis modèle **ECC**	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 **EFM** en présentant les calculs dans un tableau.	**3 pt**
2	Compléter le compte d'inventaire permanent (C.I.P) des étuis **ECC. 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 **ECC.**	**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	
					Dotation	Reprise
TP	cédés	…….……	……..……..	…….……	……..……	……
	conservés	……..……	……..……..	….……..….	…..……	……

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

Exercice clos le 31/12/2009

	ACTIF	EXERCICE		
		Brut	Amortissements et provisions	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	**Immobilisation en non-valeurs (A)**	**45 000**	**40 000**	**5 000**
	Immobilisations incorporelles (B)	**-**	**-**	**-**
	Immobilisations corporelles (C)	**……**	**……..**	**……**
	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
	Mob mat de bureau et aménagements divers	**……**	**……..**	**……**
	Autres immobilisations corporelles	-	-	-
	Immobilisations corporelles en-cours	-	-	-
	Immobilisations financières (D)	**-**	**-**	**-**
	Écarts de conversion Actif (E)	-	-	-
	TOTAL I (A+B+C+D+E)	**.....**	**.....**	**.....**

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		• 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	+	• 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)**	**……**	
	6	+	• Achats consommés de matières et fournitures	……	
	7	+	• Autres charges externes	238 000	
IV		**=**	**VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)**	**……**	
	8	+	Subventions d'exploitation	-	
	9	-	Impôts et taxes	72 000	
	10	-	Charges de personnel	798 750	
V		**=** ou **=**	**EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION** ou **INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION**	**……**	

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

	1		Résultat de l'exercice : • Bénéfice **+** • 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