



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2012
عناصر الإجابة

الصفحة

1

1

6	المعامل	RR51	الحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسبي		الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

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

DOSSIER I : TRAVAUX D'INVENTAIRE, PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.

Calcul de la dotation aux amortissements des frais de publicité :

$$\text{dotation} = 60\,000 \times 20\% = 12\,000$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

2.

a. Annexe n°1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT

Année	Base de calcul	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	59 904	60%	35 942,40	296 038,40	23 961,60	40%	60%
2011	59 904	60%	23 961,60	320 000	0	40%	60%

0,5 x 12 = 6 pt

ou bien

EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT

Année	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	59 904	60%	35 942,40	296 038,40	23 961,60	40%	60%
2011	23 961,60	100%	23 961,60	320 000	0	40%	100%

Ou toute autre solution logique

b. Annexe n°2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

0,5 x 12 = 6 pt

	Créance HT au 31/12/2011	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable	
		2011	2010	Dotation	Reprise	HT	TVA
RAHMANI	15 000	-	10 500		10 500	15 000	3 000
HOUARI	8 250	5 775	4 800	975			
MEJDOUBI	22 500	12 375	-	12 375			

c. Annexe n°3 : ÉTAT DES TITRES

0,5 x 6 = 3 pt

Titres		Nombre	Provisions		Ajustement	
			2011	2010	Dotations	Reprises
T.P	cédés	200	-	-	-	-
	conservés	400	2 000	-	2 000	
T.V.P	cédés	1 800	-	27 000		27 000
	conservés	200	4 000	3 000	1 000	

3 .

a. Écritures relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2011

		31/12	
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	12 000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	23 961,60	
28117	Amortissements des frais de publicité		12 000
2834	Amortissements du matériel de transport		23 961,60
Dotations de l'exercice 2011			
		13 x 0,25 = 3,25 pt	

b. Écritures relatives aux créances clients

		31/12	
3424	Clients douteux ou litigieux	27 000	
3421	Clients		27 000
Suivant état des créances clients			
		7 x 0,25 = 1,75 pt	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	10 500	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		10 500
Suivant état des créances clients			
		7 x 0,25 = 1,75 pt	
		d°	
6196	DEP pour dépréciation de l'actif circulant	13 350	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		13 350
Suivant état des créances clients			
		7 x 0,25 = 1,75 pt	
		d°	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	15 000	
4455	État - TVA facturée	3 000	
3424	Clients douteux ou litigieux		18 000
Suivant état des créances clients			
		10 x 0,25 = 2,5 pt	

c. Écritures relatives aux titres

		31/12	
5141	Banques	110 808	
6147	Services bancaires	720	
34552	État-TVA récupérable sur les charges	72	
6385	Charges nettes sur cession de titres et valeurs de placement	32 400	
3500	Titres et valeurs de placement		144 000
Constatation de la cession de 1800 Titres TVP			
		16 x 0,25 pt = 4 pt	
		d°	
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	2 000	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP	1 000	
2951	Provisions pour dépréciation des TP		2 000
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		1 000
Suivant état des titres			
		13 x 0,25 pt = 3,25 pt	
		d°	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	27 000	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		27 000
Suivant état des titres			
		7 x 0,25 pt = 1,75 pt	
		d°	
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)	60 000	
2510	Titres de participation		60 000
Solde du compte de titres cédés			
		7 x 0,25 pt = 1,75 pt	

d. Écritures relatives aux stocks

		31/12	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	12 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC		12 000
	Annulation de la provision sur le stock initial		
			7 x 0,25 pt = 1,75 pt
	d°		
3111	Marchandises	156 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		156 000
	Constatation du stock final		
			7 x 0,25 pt = 1,75 pt
	d°		
6196	D.E.P pour dépréciation de l'AC	46 800	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		46 800
	Constatation de la provision sur le stock final		
			7 x 0,25 pt = 1,75 pt
	d°		

e. Écritures relatives aux autres régularisations

		31/12	
6195	D.E. aux PPRC	8 000	
1512	Provisions pour garanties données aux clients		8 000
	Régularisation de la provision pour risques et charges		
			7 x 0,25 pt = 1,75 pt
	d°		
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation	6 000	
4491	Produits constatés d'avance		6 000
	Régularisation du produit		
			7 x 0,25 pt = 1,75 pt
	d°		
7119	RRR Accordés par l'entreprise	3 000	
4458	État - Autres comptes créditeurs	600	
4427	RRR à accorder – avoirs à établir		3 600
	Avoir non établi		
			10 x 0,25 pt = 2,5 pt

4.

a. ANNEXE N°4: EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2011 :

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres et valeurs de placement	16 000	4 000	12 000
	2 pt	2 pt	1 pt

b. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Montant début Exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		Exp	Fin	NC	Exp	Fin	NC	
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé			2 000					2 000
Provisions durables pour risques et charges	24 000	8 000						32 000

Exp : Exploitation

Fin : Financières

NC : Non courantes

5 x 0,5 = 2,5 pt

c. ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	12 000	12 000	-	24 000
Matériel de transport	296 038,40	23 961,60	-	320 000

2 x 0,5 pt = 1 pt

2 x 0,5 pt = 1 pt

2 x 0,5 pt = 1 pt

DOSSIER II : ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. ANNEXE N°7 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) – AUTOFINANCEMENT

1		Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	600 000	0,75 pt
2	+	Dotations d'exploitation (1)	430 000	1 pt
3	+	Dotations financières (1)	148 000	1 pt
4	+	Dotations non courantes (1)	-	-
5	-	Reprises d'exploitation (2)	126 000	1 pt
6	-	Reprises financières (2)	-	1 pt
7	-	Reprises non courantes (2) (3)	-	-
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	160 000	0,75 pt
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	120 000	0,75 pt
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	1 012 000	0,75 pt
10	-	Distributions de bénéfices	300 000	-
II		AUTOFINANCEMENT	712 000	0,5 pt

(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.

2. a. Tableau d'exploitation différentiel

Calcul du chiffres d'affaires	= 573 000 + 1 510 000 = 2 083 000	1 pt
Calcul du taux du coût variable	= 100% - 45% = 55%	1 pt
Calcul du coût variable	= 2 083 000 x 55% = 1 145 650	1 pt
Calcul de la marge sur coût variable	= (2 083 000 - 1 145 650) ou (2 083 000 x 45%) = 937 350	1 pt
Calcul du résultat courant	= 937 350 - 287 325 = 650 025	1 pt

T.E.D simplifié

Éléments	Montants	%	
Chiffre d'affaires	2 083 000	100%	0,25 pt
Coût variable	1 145 650	55%	0,5 pt
Marge sur coût variable	937 350	45%	0,25 pt
Coût fixe	287 325		0,25 pt
Résultat courant	650 025		0,25 pt

b. Seuil de rentabilité et sa date de réalisation

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{287\,325}{0,45} = 638\,500 \text{ DH} \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

638 500 est le niveau du chiffre d'affaires qui a permis de couvrir la totalité des charges. 1,5 pt

$$\frac{638\,500 \times 12}{2\,083\,000} = 3,67 \text{ mois.} \quad 0,5 \times 4 = 2 \text{ pt}$$

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le : **21/04/2011.** 0,5 pt

3.
a. ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Capitaux propres	DLMT	
Valeurs comptables	800 000	1 200 000	318 000	1 pt
Immobilisation en non valeurs : 25 000 DH	-25 000	-25 000		1 x 2 = 2 pt
Stock outil : 60 000 DH	60 000			1 pt
Une dette envers le fournisseur d'immobilisations est à rembourser dans trois mois : 18 000 DH			-18 000	1 pt
Des titres et valeurs de placement d'une valeur de 15 000 DH sont difficilement cessibles à court terme.	15 000			1 pt
Valeurs financières	850 000	1 175 000	300 000	

b. Calcul du fonds de roulement liquidité (F.R.L)

$$\text{Fonds de roulement liquidité} = (1\ 175\ 000 + 300\ 000) - 850\ 000 = 625\ 000 \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

Interprétation :

Le fonds de roulement est positif : les ressources durables financent intégralement l'actif immobilisé.
1 pt

4.
a. Calcul du montant de l'emprunt

$$V_0 = 61\ 733,73 \times \frac{1-(1,09)^{-4}}{0,09} = 61\ 733,73 \times 3,239720 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

$$V_0 = 199\ 999,99 \quad 0,75 \text{ pt}$$

$$V_0 = 200\ 000 \text{ DH} \quad 0,25 \text{ pt}$$

b.

$$A_4 = \frac{61\ 733,73}{1,09} = 56\ 636,44 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{CRD début période 4} = A_4 = 56\ 636,44 \quad 0,5 \text{ pt}$$

$$I_4 = 61\ 733,73 - 56\ 636,44 = 5\ 097,29 \quad 0,5 \times 3 = 1 \text{ pt}$$

Présentation de l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Échéance	Capital dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital de fin de période
01/04/2016	56 636,44	5097,29	56 636,44	61 733,73	0

1 pt

1 pt

1 pt

0,5 pt

NB : Accepter toute autre réponse logique

DOSSIER III : COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. Coût de l'unité d'œuvre de la section distribution

Nombre d'unités d'œuvres = $((500 \times 350) + (200 \times 440)) / 100 = 2\ 630$
 Coût de l'unité d'œuvre = $22\ 355 / 2\ 630 = 8,50$

0,75 pt
0,75 pt

2.

a. Coût d'achat du cuir synthétique

Éléments	Qtés	CU	Montant
Prix d'achat	100	390	39 000
Charges indirectes d'approvisionnement	390	41,55	16 204,50
Coût d'achat	100	552,045	55 204,50

0,5 x 3 = 1,5 pt
0,5 x 3 = 1,5 pt
0,5 x 3 = 1,5 pt

b. Inventaire permanent du cuir synthétique

Éléments	Qtés	CU	Montant	Éléments	Qtés	CU	Montant
Stock initial	20		5 995,50	Sorties			
				Ballon senior	60	510	30 600
				Ballon junior	20	510	10 200
Entrées	100	552,045	55 204,50	Stock final	40	510	20 400
Total	120	510	61 200	Total	120	510	61 200

0,25 x 20 = 5 pt

c. Coût de production des ballons séniors

Éléments	Qtés	CU	Montant
Charges directes			
Cuir synthétique consommé	60	510	30 600
Fil consommé	50	14	700
Chambres à air consommées	600	3	1 800
MOD Découpe	10	11,40	114
MOD Couture	200	14	2 800
MOD Finition	10	11,40	114
Charges indirectes			
Atelier Découpe	60	428,5	25 710
Atelier Couture	200	227,84	45 568
Atelier Finition	600	33,24	19 944
Coût de production	600	212,25	127 350

0,25 x 3 = 0,75 pt
0,25 x 3 = 0,75 pt
0,25 x 3 = 0,75 pt
0,25 x 3 = 0,75 pt
0,25 x 3 = 0,75 pt
0,25 x 3 = 0,75 pt
0,25 x 3 = 0,75 pt
0,25 x 3 = 0,75 pt
0,25 x 3 = 0,75 pt
0,25 x 3 = 0,75 pt

0,75 pt 0,5 pt 0,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2012
الموضوع

الصفحة
1
1

6	المعامل	RS51	الحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسبي		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 Les **pages 5 et 6** sont 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 tracer le journal et les tableaux.

DOSSIER I : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE ET PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE

Pour effectuer certains travaux de fin d'exercice 2011, le comptable de l'entreprise commerciale « **SALAM** » met à votre disposition les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2011

N° Comptes	Intitulés des comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1512	Provisions pour garanties données aux clients		24 000
2117	Frais de publicité	60 000	
2340	Matériel de transport	320 000	
2510	Titres de participation	180 000	
28117	Amortissements des frais de publicité		12 000
2834	Amortissements du matériel de transport		296 038,40
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		12 000
6114	Variation des stocks de marchandises	290 000	
7514	P.C. des immobilisations financières		62 000

DOCUMENT N° 2 : ÉTAT DES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie	Observation
Frais de publicité	60 000	18/06/2010	5 ans	Amortissement linéaire
Matériel de transport	320 000	15/09/2006	5 ans	<ul style="list-style-type: none"> • Amortissement dégressif. Coefficient 2 • La VNA au 31/12/2009 est de 59 904 DH

DOCUMENT N°3 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT. ANNEXE N°1, PAGE N°5

DOCUMENT N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Client	Créance TTC au 01/01/2011	Règlement au cours de 2011	Provision au 31/12/2010	Observation 2011
RAHMANI	42 000	24 000	10 500	Déclaré en faillite. Aucun autre règlement n'est espéré.
HOUARI	14 400	4 500	4 800	On espère récupérer 30% du solde.
MEJDOUBI	27 000	-	-	Perte probable de 55% de la créance.

DOCUMENT N° 5 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Prix unitaire d'achat	Cours 31/12/2010	Cours 31/12/2011	Observation
Titres de participation	600	300	305	295	200 titres ont été cédés.
Titres et valeurs de placement	2 000	80	65	60	<ul style="list-style-type: none">• Le 30/12/2011, 1 800 titres ont été cédés au prix unitaire de 62 DH.• Commissions bancaires HT 720 DH, TVA au taux de 10%.• Aucune écriture n'a été passée.

DOCUMENT N° 6 : STOCKS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

- D'après le livre d'inventaire, au 31/12/2011, le stock de marchandises est de 156 000 DH.
- La dépréciation du stock de marchandises pour l'exercice 2011 est estimée à 46 800 DH.
- La provision pour garanties données aux clients, nécessaire pour l'exercice 2011, est de 32 000 DH. Cette provision est liée à l'exploitation.
- Le loyer d'un magasin appartenant à l'entreprise et non affecté à l'exploitation de 9 000 DH est encaissé le 01/12/2011. Ce montant couvre la période du 01/12/2011 au 29/02/2012.
- La ristourne annuelle promise à un client est d'un montant de 3 600 DH TTC ; la TVA est au taux 20%. L'avoir correspondant n'est pas encore établi.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer la dotation aux amortissements des frais de publicité de l'exercice 2011.	0,25 pt
2	Compléter : a. l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport. Annexe n° 1, page n° 5. b. l'état des créances clients. Annexe n° 2, page n° 5. c. l'état des titres. Annexe n° 3, page n° 5.	2,5 pt
3	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. dotations aux amortissements ; b. créances clients ; c. titres ; d. stocks ; e. autres régularisations.	5,5 pt
4	Remplir l'extrait du : a. bilan au 31/12/2011. Annexe n° 4, page n° 5. b. tableau des provisions. Annexe n° 5, page n° 5. c. tableau des amortissements. Annexe n° 6, page n° 5.	1,75 pt

DOSSIER II : DOCUMENTS DE SYNTHÈSE, ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise « **SOMATOOLS** » est spécialisée dans la fabrication des outils de bricolage des ordinateurs et la commercialisation de pièces de rechange (écrans, boîtiers, disques durs ...etc.). Pour la réalisation de certains travaux, le service financier met à votre disposition les documents ci-après :

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION RELATIVES À L'EXERCICE 2011

N° Poste	Poste	Montant	Observation
711	Ventes de marchandises	573 000	-
712	Ventes de biens et services produits	1 510 000	
719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	386 000	dont 126 000 DH relatifs aux actifs immobilisés
739	Reprises financières ; Transferts de charges	220 000	relatives aux titres et valeurs de placement
751	Produits des cessions d'immobilisations	160 000	-
619	Dotations d'exploitation	810 000	dont 380 000 DH relatifs aux actifs et passifs circulants
639	Dotations financières	148 000	relatives aux titres de participation
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	120 000	-
840	Résultat courant	650 025	-
119	Résultat net de l'exercice	600 000	-

DOCUMENT N° 2 : AUTRES INFORMATIONS

- Le chiffre d'affaires est supposé réparti régulièrement sur l'année ;
- Le taux de marge sur le coût variable est de 45%.

DOCUMENT N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS : ANNEXE N° 8, PAGE N° 6**DOCUMENT N° 4 : EMPRUNTS INDIVIS**

Pour financer ses investissements prévus en 2012, l'entreprise contractera un emprunt, auprès d'un établissement de crédit, dont les conditions sont données en **annexe n° 9, page n° 6**.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter le tableau de la capacité d'autofinancement. Annexe n° 7, page n°6	1,25 pt
2	a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. Justifier par les calculs b. Calculer et interpréter le seuil de rentabilité et sa date de réalisation.	2 pt
3	a. Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements. Annexe n° 8, page n° 6 b. Calculer et interpréter le fonds de roulement liquidité.	1,5 pt
4	a. Calculer le montant de l'emprunt (arrondir au DH supérieur). b. Compléter l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis. Justifier par les calculs Annexe n° 9, page n° 6	1,5 pt

DOSSIER III : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « **BALONDOR** » est spécialisée dans la fabrication traditionnelle de deux types de ballons de football :

- Ballon pour séniors (grande taille) ;
- Ballon pour juniors (taille moyenne).

Pour la réalisation de certains travaux de comptabilité analytique du mois de mai 2011, et en tant que stagiaire dans cette entreprise, on met à votre disposition les informations ci-dessous :

I- PROCESSUS DE FABRICATION

Les étapes de fabrication d'un ballon sont les suivantes :

Découpe	Le cuir synthétique est découpé sous forme de pièces.
Couture	Les pièces de cuir synthétique sont assemblées et cousues pour obtenir la sphère (l'enveloppe) du ballon.
Finition	La chambre à air est introduite dans la sphère et puis gonflée.

II- EXTRAIT DU TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

Éléments	Sections principales				
	Approvisionnement	Découpe	Couture	Finition	Distribution
Total de la répartition secondaire	16 620	34 280	56 960	33 240	22 355
Nature de l'unité d'œuvre	100 DH d'achat de cuir synthétique et de fil	1 m ² de cuir synthétique découpé	1 heure de MOD	1 ballon fabriqué	100 DH de chiffre d'affaires
Nombre d'unités d'œuvre	400	80	250	1 000	?
Coût de l'unité d'œuvre	41,55	428,5	227,84	33,24	?

III- STOCKS ET MOUVEMENTS DES MATIÈRES ET PRODUITS

Éléments	Stocks au 01 mai 2011	Entrées du mois	Sorties du mois
Cuir synthétique	20 m ² pour un total de 5 995,5 DH	100 m ² à 390 DH le m ²	<ul style="list-style-type: none"> • 60 m² pour les ballons séniors • 20 m² pour les ballons juniors
Fil pour couture	20 bobines pour un total de 264,5 DH	100 bobines à 10 DH l'une	<ul style="list-style-type: none"> • 50 bobines pour les ballons séniors • 10 bobines pour les ballons juniors NB : Le C.M.U.P est de 14 DH.
Chambre à air	Néant	1 500 unités à 3 DH l'une	1 000 unités dont 400 unités ballons juniors
Ballons séniors	Néant	600 ballons	500 ballons à 350 DH l'unité
Ballons juniors	90 ballons	400 ballons	440 ballons à 200 DH l'unité

NB : Les sorties de stocks sont évaluées selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré (C.M.U.P) de fin de période.

IV- MAIN D'ŒUVRE DIRECTE (MOD)

	Nombre d'heures		Taux horaire
	Ballons Séniors	Ballons Juniors	
Découpe	10 h	3 h	11,40 DH
Couture	200 h	50 h	14 DH
Finition	10 h	3 h	11,40 DH

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le coût de l'unité d'œuvre de la section distribution. Justifier par les calculs.	0,25 pt
2	Présenter, sous forme de tableaux : <ul style="list-style-type: none"> a. le calcul du coût d'achat du cuir synthétique. b. l'inventaire permanent du cuir synthétique. c. le calcul du coût de production des ballons séniors. 	3 pt

ANNEXES À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT

Année	VNA en début de période ou base de calcul	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux	
						Dégressif	Constant
2010						40	
2011						40	

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Clients	Créance HT au 31/12/2011	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable	
		2011	2010	Dotation	Reprise	HT	TVA
RAHMANI							
HOUARI							
MEJDOUBI							

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision		Ajustement	
		2011	2010	Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés				
	Conservés				
Titres et valeurs de placement	Cédés				
	Conservés		3 000		

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2011

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres et valeurs de placement			

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		Exp	Fin	NC	Exp	Fin	NC	
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé								
Provisions durables pour risques et charges								

Exp : Exploitation Fin : Financières NC : Non courantes

ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Cumul début exercice	Dotations	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Matériel de transport				

ANNEXES À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 7 : 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 (C.A.F)		
10	-	Distributions de bénéfices	300 000	
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° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé Valeurs immobilisées	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme
Valeurs comptables	800 000	1 200 000
Immobilisation en non valeurs : 25 000 DH			
Stock outil : 60 000 DH			
Une dette envers le fournisseur d'immobilisations est à rembourser dans trois mois : 18 000 DH			
Des titres et valeurs de placement d'une valeur de 15 000 DH sont difficilement cessibles à court terme.			
Valeurs financières			300 000

ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT INDIVIS

Montant de l'emprunt : ?		Date d'emprunt : 01/04/2012				
Taux d'intérêt : 9%		Date de la première échéance : 01/04/2013				
Mode de remboursement : Annuités constantes		Durée : 4 ans				
Période	Échéance	Capital dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital dû en fin de période
4	01/04/2016				61 733,73	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

Classe 1	
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 et pénalités
155	Provisions pour charges
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2	
N°	Poste et Compte
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	
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	
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
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6	
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
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	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
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
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
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	
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	
i	9%
n	$(1+i)^n$
1	1,090000
2	1,188100
3	1,295029
4	1,411582
5	1,538624
6	1,677100
7	1,828039
8	1,992563
9	2,171893
10	2,367364

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	9%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,917431
2	0,841680
3	0,772183
4	0,708425
5	0,649931
6	0,596267
7	0,547034
8	0,501866
9	0,460428
10	0,422411

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	9%
n	$\frac{(1+i)^n - 1}{i}$
1	1,000000
2	2,090000
3	3,278100
4	4,573129
5	5,984711
6	7,523335
7	9,200435
8	11,028474
9	13,021036
10	15,192930

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	9%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,917431
2	1,759111
3	2,531295
4	3,239720
5	3,889651
6	4,485919
7	5,032953
8	5,534819
9	5,995247
10	6,417658

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	9%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,090000
2	0,568469
3	0,395055
4	0,308669
5	0,257092
6	0,222920
7	0,198691
8	0,180674
9	0,166799
10	0,155820

Taux 10%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	10%
n	$(1+i)^n$
1	1,100000
2	1,210000
3	1,331000
4	1,464100
5	1,610510
6	1,771561
7	1,948717
8	2,143589
9	2,357948
10	2,593742

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	10%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,909091
2	0,826446
3	0,751315
4	0,683013
5	0,620921
6	0,564474
7	0,513158
8	0,466507
9	0,424098
10	0,385543

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	10%
n	$\frac{(1+i)^n - 1}{i}$
1	1,000000
2	2,100000
3	3,310000
4	4,641000
5	6,105100
6	7,715610
7	9,487171
8	11,435888
9	13,579477
10	15,937425

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	10%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,909091
2	1,735537
3	2,486852
4	3,169865
5	3,790787
6	4,355261
7	4,868419
8	5,334926
9	5,759024
10	6,144567

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	10%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,100000
2	0,576190
3	0,402115
4	0,315471
5	0,263797
6	0,229607
7	0,205405
8	0,187444
9	0,173641
10	0,162745

Taux 12%

Table N°1	
Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés	
i	12%
N	$(1+i)^n$
1	1,120000
2	1,254400
3	1,404928
4	1,573519
5	1,762342
6	1,973823
7	2,210681
8	2,475963
9	2,773079
10	3,105848

Table N°2	
Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes	
i	12%
n	$(1+i)^{-n}$
1	0,892857
2	0,797194
3	0,711780
4	0,635518
5	0,567427
6	0,506631
7	0,452349
8	0,403883
9	0,360610
10	0,321973

Table N°3	
Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de période	
i	12%
n	$\frac{(1+i)^n - 1}{i}$
1	1,000000
2	2,120000
3	3,374400
4	4,779328
5	6,352847
6	8,115189
7	10,089012
8	12,299693
9	14,775656
10	17,548735

Table N°4	
Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes	
i	12%
n	$\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$
1	0,892857
2	1,690051
3	2,401831
4	3,037349
5	3,604776
6	4,111407
7	4,563757
8	4,967640
9	5,328250
10	5,650223

Table N°5	
Valeur d'annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham	
i	12%
n	$i / (1 - (1+i)^{-n})$
1	1,120000
2	0,591698
3	0,416349
4	0,329234
5	0,277410
6	0,243226
7	0,219118
8	0,201303
9	0,187679
10	0,176984