



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2019  
- عناصر الإجابة -

\*\*\*\*\*

RR51

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

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 D'INVENTAIRE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1. Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du brevet

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A fin exercice
		dégressif	constant	retenu			
2016	121 875	37,5%	40%	40%	48 750	166 875	73 125
2018	121 875	37,5%	40%	40%	24 375	240 000	0
<b>6 x 0,75 = 4,5 pts</b>							

2. Dotations aux amortissements de l'exercice 2018

Brevets	24 375	d'après le plan d'amortissement	0,5 pt
Matériel et outillage :		81 000	
Machine A	$= \frac{780\,000 \times 10 \times 6}{1200} =$	39 000	3 x 1,5 = 4,5 pts
Machine B	$= \frac{420\,000 \times 10}{100} =$	42 000	2 x 1,25 = 2,5 pts

3. Écritures de régularisation

a. Dotations de l'exercice 2018

	<b>31/12</b>		
6192	D.E.A des immobilisations incorporelles	24 375	
6193	D.E.A des immobilisations corporelles	81 000	
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		24 375
28332	Amortissements du matériel et outillage		81 000
	Dotations de l'exercice 2018		
			<b>13 x 0,5 = 6,5 pts</b>

**b. Sortie des brevets**

	<b>31/12</b>			
2822		Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires	240 000	
2220		brevets, marques, droits et valeurs similaires		240 000
		Sortie des brevets cédés		
		<b>7 x 0,75 = 5,25 pts</b>		

Cumul = 215 625 + 24 375 = 240 000

**0,25 pt**

**4. Annexe n° 2 : Extrait de la balance au 31/12/2018**

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
		débit	créditeur	débit	crédit
N°	Intitulé				
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires	<b>240 000</b>			<b>240 000</b>
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		215 625	<b>240 000</b>	<b>24 375</b>
				<b>4 x 0,75 = 3 pts</b>	

**5.**

**a. Annexe n° 3 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)**

Client	Créance HT au 31/12/2018	Provision 2018	Provision 2017	Ajustement		
				Dotations	Reprise	
ISWANE	<b>37 000</b>	<b>3 400</b>	<b>5 550</b>		<b>2 150</b>	<b>7 x 0,75 = 5,25 pts</b>
CHAHINE	<b>42 300</b>	<b>35 300</b>	-	<b>35 300</b>		

**b. Annexe n° 4 : État des titres et valeurs de placement**

Titres	Nombre	Provision 2018	Provision 2017	Ajustement		
				Dotations	Reprise	
Cédés	<b>700</b>	-	<b>8 400</b>		<b>8 400</b>	<b>7 x 0,75 = 5,25 pts</b>
Conservés	<b>300</b>	<b>4 800</b>	<b>3 600</b>	<b>1 200</b>		

**6.**

**a. Créances clients**

	<b>31/12</b>			
3424		Clients douteux ou litigieux	50 760	
3421		Clients Reclassement de la créance sur CHAHINE		50 760
		<b>d°</b>		<b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b>
6196		Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	35 300	
3942		PPD des clients et comptes rattachés		35 300
		<b>d°</b>		<b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b>
3942		P.P.D. des clients et comptes rattachés	2 150	
7196		Reprises sur PPD de l'actif circulant		2 150
		<b>d°</b>		<b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b>

**b. Titres et valeurs de placement**

	<b>31/12</b>			
6394		Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP	1 200	
3950		Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		1 200
		Reprise de l'exercice 2018		
		<b>d°</b>		<b>7 x 0,75 = 5,25 pts</b>
3950		Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	8 400	
7394		Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		8 400
		Dotations de l'exercice 2018		
		<b>d°</b>		<b>7 x 0,75 = 5,25 pts</b>

7.

a. C'est un déstockage

1,5 pt

b.  $- 280\ 000 = SF - 280\ 000$        $SF = 0$

$3 \times 0,5 = 1,5$  pt

c. Annexe n° 5

$2 \times 0,75 = 1,5$  pt

Le compte variation de stock de matières premières est un compte

- d'Actif  
 de Passif  
 de charges  
 de produits

Le poste « 611. Achats revendus de marchandises » est calculé selon la formule suivante :

- Achats de marchandises - RRR obtenus sur achats de marchandises - (Stock initial - stock final)  
 Achats de marchandises - RRR obtenus sur achats de marchandises + (Stock initial - stock final)  
 Achats de marchandises - RRR obtenus sur achats de marchandises - (Stock final - stock initial)  
 Achats de marchandises - RRR obtenus sur achats de marchandises + (Stock final - stock initial)

8. Annexe n° 6 : Provisions pour risques et charges

$2 \times 0,75 = 1,5$  pt

Au 31/12/2018, l'entreprise envisage de rénover ses locaux industriels en 2021. Le coût des travaux estimé à 120 000 DH sera réparti sur 3 ans.

Création de la provision

Augmentation de la provision

Au 31/12/2018, les garanties données aux clients sont arrivées à leur terme. Les provisions correspondantes sont de 40 000 DH.

Annulation de la provision

Diminution de la provision

9.

a. Montant du 1<sup>er</sup> amortissement

$$A_1 = 300\ 000 - 247\ 832,81 = 52\ 167,19$$

$2 \times 1,5 = 3$  pts

b. Taux d'intérêt annuel

$$300\ 000 = 52\ 167,19 \times \left( \frac{(1+t)^5 - 1}{t} \right)$$

$3 \times 1 = 3$  pts

$$\left( \frac{(1+t)^5 - 1}{t} \right) = 5,750741 ; \text{ d'après la table n° 3 } \quad t = 7\%$$

1 pt

c. Montant de l'intérêt de la 2<sup>ème</sup> période

$$I_2 = 247\ 832,81 \times 7\% = 17\ 348,29$$

$3 \times 0,25 = 0,75$  pt

d. Régularisation des intérêts

		31/12		
6311	Intérêts des emprunts et dettes		11 565,52	
3458	État, autres comptes débiteurs		1 156,55	
4493	Intérêts courus et non échus à payer			12 722,07
	Régularisation des intérêts 2018			
				$10 \times 0,25 = 2,5$ pts

$$17\ 348,29 \times \frac{8}{12} = 11\ 565,52$$

0,25 pt

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE**

1.  
a. Résultat net de l'exercice 2018

$$\text{RNE} = 5\,841\,900 - 4\,866\,900 = 975\,000 \quad 2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

- b. Annexe n° 7 : Tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F.)

Résultat net de l'exercice :		975 000	
• Bénéfice +			
• Perte -			
Dotations d'exploitation		162 000	8 x 0,5 = 4 pts
Dotations financières		5 600	
Dotations non courantes		3 000	
Reprises d'exploitation		7 500	
Reprises financières		12 000	
Reprises non courantes		--	
Produits des cessions d'immobilisations		40 000	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		34 000	
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>		<b>1 120 100</b>	

2.  
a. Coût variable = 1 556 000 + 410 000 + 501 400 = 2 467 400

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

- b. TED simplifié

Tableau d'exploitation différentiel

Élément	Montant	%	
Chiffre d'affaires	3 380 000	100 %	6 x 0,75 = 4,5 pts
Coût variable	2 467 400	73 %	
Marge sur coût variable	912 600	27 %	
Coût fixe	162 600		
Résultat courant	750 000		

- c. Le seuil de rentabilité est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul.

1,5 pt

3.  
a. Annexe n° 8 : Extrait du tableau des redressements et des reclassements

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres
Valeurs comptables	731 000	82 000	170 000	17 000	480 000
Immobilisation en non-valeur	- 8 000				- 8 000
Constructions	+ 34 000				+ 34 000
Inst. tech mat et out	- 14 000				- 14 000
Stock outil	+ 15 000	- 15 000			
TVP	+ 8 700		- 8 700		
Valeurs financières	766 700	67 000	161 300	17 000	492 000
	<b>12 x 0,5 = 6 pts</b>				

- b. Valeur financière des dettes  
Dettes = (766 700 + 67 000 + 161 300 + 17 000) - 492 000 = 520 000

$$6 \times 0,25 = 1,5 \text{ pt}$$

4.  
a. Ratio de solvabilité

$$\text{RS} = \frac{1\,012\,000}{520\,000} = 1,94$$

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

L'entreprise peut rembourser la totalité de ses dettes.

1,25 pt

- b. Ratio d'autonomie financière

$$\text{RAF} = \frac{492\,000}{520\,000} = 0,94$$

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

L'entreprise se finance plus par les dettes que par les capitaux propres.

1,25 pt

**DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION ET EMPRUNTS INDIVIS**

1.

a. Coût d'achat des grains de café vert

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix d'achat	20 000	24	480 000
Frais d'approvisionnement	20 000	3,5	70 000
Coût d'achat	20 000	27,5	550 000
<b>9 x 0,25 = 2,25 pts</b>			

b. Coût d'achat des sachets vides

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant	
Prix d'achat	46 000	6	276 000	3 x 0,25 = 0,75 pt
Frais directs d'achat	-	-	36 800	0,75 pt
Coût d'achat	46 000	6,8	312 800	3 x 0,25 = 0,75 pt

2. Inventaire permanent des grains de café vert

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant	Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial	5000	33	165 000	Sorties	15 000	28,6	429 000
Entrées	20 000	27,5	550 000	Stock final	10 000	28,6	286 000
Total	25 000	28,6	715 000	Total	25 000	28,6	715 000
<b>6 x 0,25 = 1,5 pt</b>				<b>6 x 0,25 = 1,5 pt</b>			

3. Coût de production des sachets de la variété Fil-café

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant	
<b>Charges directes</b>				
Grains de café vert	10 000	28,6	286 000	3 x 0,5 = 1,5 pt
Sachets vides	40 000	6,8	272 000	3 x 0,5 = 1,5 pt
M.O.D. Torréfaction	430	30	12 900	3 x 0,25 = 0,75 pt
M.O.D. Mouture	305	20	6 100	3 x 0,25 = 0,75 pt
M.O.D. Conditionnement	400	37,5	15 000	3 x 0,25 = 0,75 pt
<b>Charges indirectes</b>				
Section Torréfaction	10 000	12,5	125 000	3 x 0,5 = 1,5 pt
Section Mouture	100	30	3 000	3 x 0,5 = 1,5 pt
Section Conditionnement	40 000	5	200 000	3 x 0,5 = 1,5 pt
Coût de production	40 000	23	920 000	0,75 pt

**PRÉSENTATION DE LA COPIE : 3 POINTS**

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2019  
- الموضوع -



\*\*\*\*\*

RS51

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 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, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise «ELECTRIC-MED S.A.R.L.» est spécialisée dans la production de câbles électriques destinés aux professionnels du bâtiment. Pour la réalisation de certains travaux comptables et financiers relatifs à l'exercice 2018, le service comptable met à votre disposition les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

1. Brevets, marques, droits et valeurs similaires

Date d'acquisition	Durée	Coefficient fiscal	Autres informations
16/07/2014	4 ans	1,5	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Date de cession : 12/09/2018</li> <li>• Extrait du plan d'amortissement : Annexe n° 1</li> <li>• Extrait de la balance au 31/12/2018 : Annexe n° 2</li> </ul>

2. Matériel et outillage

	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie	Mode d'amortissement
Machine A12	780 000	03/07/2008	10 ans	Constant
Machine B197	420 000	02/05/2017		

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Créances clients (TVA au taux de 20%)

a. Extrait du bilan au 31/12/2017

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Clients et comptes rattachés	281 600	5 550	276 050

b. Informations complémentaires

Client	Créance TTC au 31/12/2017	Règlement 2018	Provision 2017	Observation 2018
ISWANE	44 400	-	?	Perte probable de 3 400 DH
CHAHINE	50 760	-	-	Encaissement probable de 8 400 DH

## 2. Titres et valeurs de placement (TVP)

État du portefeuille au 31/12/2017	Provision 2017	Cession du 26/12/2018	Cours au 31/12/2018
1 000 actions achetées à 220 DH l'une.	12 000 DH	Nombre d'actions cédées : 700	204 DH

## 3. Stocks de produits finis

### a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2018

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
71321	Variation des stocks de produits finis	280 000	

### b. Extrait du compte de produits et charges

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

	Totaux de l'exercice
Variation des stocks de produits	- 280 000

## 4. Provisions pour risques et charges. Annexe n° 6

## 5. Emprunts indivis et régularisation des charges et produits

Pour financer partiellement la machine B197 acquise le 02/05/2017, l'entreprise avait contracté, le même jour, un emprunt indivis d'un montant de 300 000 DH.

Du tableau d'amortissement de cet emprunt, on extrait les informations suivantes :

- Mode de remboursement : annuités constantes de fin de période ;
- Nombre d'annuités : 5 ;
- Capital restant dû au 02/05/2018, après le 1<sup>er</sup> remboursement : 247 832,81 DH ;
- Taux de TVA : 10%.

## TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du plan d'amortissement des brevets. <b>Annexe n° 1</b>	0,75 pt
2	Calculer les dotations aux amortissements relatives à l'exercice 2018.	1,25 pt
3	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements ; b. à la sortie des brevets. <b>Justifier par le calcul</b>	2 pts
4	Compléter l'extrait de la balance au 31/12/2018. <b>Annexe n° 2</b>	0,5 pt
5	Compléter : a. l'état des créances clients ; <b>Annexe n° 3</b> b. l'état des titres et valeurs de placement. <b>Annexe n° 4</b>	1,75 pt
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux créances clients ; b. aux titres et valeurs de placement.	3,5 pts
7	a. Donner la signification du montant du poste «713. Variation des stocks de produits». b. Vérifier par le calcul que la valeur du stock final des produits finis est nulle. c. Cocher la bonne réponse. <b>Annexe n° 5</b>	0,75 pt
8	Relier, par une flèche, chaque situation à la régularisation correspondante. <b>Annexe n° 6</b>	0,25 pt
9	a. Calculer le montant du 1 <sup>er</sup> amortissement. b. Calculer le taux d'intérêt annuel. c. Calculer l'intérêt de la 2 <sup>ème</sup> période au 02/05/2019. d. Passer au journal l'écriture de régularisation des intérêts au titre de l'exercice 2018. <b>Justifier par le calcul</b>	1,75 pt

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE**

L'entreprise « **MESBANE et Cie** », est spécialisée dans la confection des nappes en tissu. En vue de réaliser certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2018, elle vous remet les documents et informations ci-après :

**DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION**

**1. Données extraites du compte de produits et charges de l'exercice 2018**

- Ventes de biens et services produits : 3 380 000 DH
- Variation des stocks de produits : - 501 400 DH
- Achats consommés de matières et fournitures : 1 556 000 DH
- Résultat courant : 750 000 DH
- Total des produits : 5 841 900 DH
- Total des charges : 4 866 900 DH

**2. Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2018**

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6193	D.E.A des immobilisations corporelles	162 000	
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	225 000	
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	5 600	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	1 250	
65955	DNC aux provisions pour risques et charges durables	3 000	
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations		7 500
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		36 250
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		12 000

**3. Extrait du tableau des plus ou moins-values sur cessions ou retraits d'immobilisations**

Date de cession	Compte principal	Valeur nette d'amortissements	Produit de cession
30/04/2018	2340 Matériel de transport	34 000	40 000

**4. Autres informations**

- Les charges variables autres que les achats consommés de matières et fournitures sont de 410 000 DH.
- Les produits variables autres que le chiffre d'affaires et la variation des stocks de produits sont nuls.

**DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES**

**1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2018**

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Immobilisation en non-valeurs	20 000	12 000	8 000
Immobilisations corporelles	841 000	168 000	673 000
Immobilisations financières	75 000	25 000	50 000
Stocks	98 000	16 000	82 000
Créances de l'actif circulant	142 000	32 000	110 000
Titres et valeurs de placement	63 000	3 000	60 000

**2. Informations financières**

- Les constructions, d'une valeur comptable de 491 000 DH, sont estimées à 525 000 DH.
- Les amortissements des installations techniques doivent être augmentés de 14 000 DH.
- Le stock outil est de 15 000 DH.
- Des titres et valeurs de placement d'une valeur comptable de 8 700 DH sont difficilement négociables.

**TRAVAIL À FAIRE**

1	<p>a. Calculer le résultat net de l'exercice 2018.</p> <p>b. Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. <b>Annexe n° 7</b></p>	<b>0,75 pt</b>
2	<p>a. Calculer le coût variable.</p> <p>b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.</p> <p>c. Définir le seuil de rentabilité.</p>	<b>1,25 pt</b>
3	<p>a. Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. <b>Annexe n° 8</b></p> <p>b. Déduire la valeur financière des dettes.</p>	<b>1,25 pt</b>
4	<p>Calculer et interpréter :</p> <p>a. le ratio de solvabilité ;</p> <p>b. le ratio de l'autonomie financière.</p>	<b>0,75 pt</b>

**DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION**

L'entreprise «**PLAISIR DU CAFÉ S.A.**» produit, à partir des grains de café vert, deux variétés de café :

- **Fil-café** : destiné à la cafetière à filtre
- **Gro-café** : destiné à la cafetière manuelle

**I. PROCESSUS DE PRODUCTION**

Atelier	Activité	Résultat
<b>Torréfaction</b>	Les grains de café vert sont grillés dans le but de développer l'arôme et la couleur et de faciliter la mouture.	Grains de café torréfiés
<b>Mouture</b>	Les grains de café torréfiés sont moulus grossièrement ou finement selon la nature de la préparation.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mouture fine : Fil-café</li> <li>• Mouture grossière : Gro-café.</li> </ul>
<b>Conditionnement</b>	Les deux variétés de café sont mises dans des sachets de 250 grammes chacun.	Sachet de café

**II. INFORMATIONS RELATIVES AU MOIS DE MARS 2019**

**1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes**

	Approvisionnement	Torréfaction	Mouture	Conditionnement	Distribution
Nature des unités d'œuvre	1 Kg de grains de café vert acheté	1 Kg de grains de café vert utilisé	Heure machine(*)	1 Sachet de café	10 DH de vente
Coût de l'unité d'œuvre	3,5	12,5	30	5	0,5

(\*) 280 heures dont 180 heures pour le Gro-café.

**2. Frais directs d'approvisionnement**

Les frais directs d'approvisionnement d'un montant de 36 800 DH concernent uniquement les sachets vides.

**3. État et mouvements des matières et produits finis**

	Stock au 01/03	Entrées du mois	Sorties du mois
<b>Grains de café vert</b>	5 000 kg à 33 DH le kg	20 000 kg achetés à 24 DH le kg	15 000 kg dont 5 000 kg pour la variété Gro-café
<b>Sachets vides</b>	24 000 unités pour une valeur globale de 163 200 DH	46 000 unités achetées à 6 DH l'unité	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 60 000 unités dont 40 000 pour Fil-café</li> <li>• CMUP : 6,80 DH</li> </ul>
<b>Sachets de café</b>	1 000 sachets	60 000 sachets	57 000 sachets

**4. Main d'œuvre directe**

Torréfaction		Mouture		Conditionnement	
Fil-café	Gro-café	Fil-café	Gro-café	Fil-café	Gro-café
430 heures	250 heures	305 heures	150 heures	400 heures	150 heures
30 DH de l'heure		20 DH de l'heure		37,50 DH de l'heure	

**5. Autres informations**

- Aucun stockage intermédiaire n'est constaté entre les différents ateliers.
- Les sorties des stocks sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial (CMUP).

**Travail à faire**

<b>1</b>	Présenter sous forme de tableaux, le calcul du coût d'achat : a. des grains de café vert ; b. des sachets vides.	<b>0,75 pt</b>
<b>2</b>	Présenter l'inventaire permanent des grains de café vert.	<b>0,5 pt</b>
<b>3</b>	Présenter sous forme de tableau, le calcul du coût de production des sachets de la variété Fil-café.	<b>1,75 pt</b>

**ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE**

**Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement des brevets**

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A fin exercice
		dégressif	constant	retenu			
2016	121 875	37,5			48 750	166 875	
2018		37,5				240 000	0

**Annexe n° 2 : Extrait de la balance au 31/12/2018**

N°	Intitulé	Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
		débit	crédite	débit	crédit
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		215 625		

**Annexe n° 3 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)**

Client	Créance HT au 31/12/2018	Provision 2018	Provision 2017	Ajustement	
				Dotation	Reprise
ISWANE					
CHAHINE					

**Annexe n° 4 : État des titres et valeurs de placement**

Titres	Nombre	Provision 2018	Provision 2017	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Cédés					
Conservés					

**Annexe n° 5 : Questions à choix multiple**

Le compte « variation des stocks de matières premières » est un compte

Le poste « 611. Achats revendus de marchandises » est calculé selon la formule

- d'actif
- de passif
- de charges
- de produits

- Achats de marchandises - RRR obtenus sur achats de marchandises - (Stock initial - stock final)
- Achats de marchandises - RRR obtenus sur achats de marchandises + (Stock initial + stock final)
- Achats de marchandises - RRR obtenus sur achats de marchandises - (Stock final - stock initial)
- Achats de marchandises - RRR obtenus sur achats de marchandises + (Stock final - stock initial)

**RRR = Rabais, Remises et Ristournes**

**ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE**

**Annexe n° 6 : Provisions pour risques et charges**

Situation	Régularisation 2018
Au 31/12/2018, l'entreprise envisage de rénover ses locaux industriels en 2021. Le coût des travaux estimé à 120 000 DH sera réparti sur 3 ans.	Création de la provision
Au 31/12/2018, les garanties données aux clients sont arrivées à leur terme. Les provisions correspondantes sont de 40 000 DH.	Augmentation de la provision
	Annulation de la provision
	Diminution de la provision

**Annexe n° 7 : Extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F)**

Résultat net de l'exercice :	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bénéfice +</li> <li>• Perte -</li> </ul>	
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	
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	

**Annexe n° 8 : Extrait du tableau des redressements et des reclassements**

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres
Valeurs comptables		82 000		17 000	480 000
Valeurs financières					

**EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN**

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
<b>111</b>	<b>Capital social ou personnel</b>
1111	Capital social
<b>148</b>	<b>Autres dettes de financement</b>
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
<b>151</b>	<b>Provisions pour risques</b>
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités
<b>155</b>	<b>Provisions pour charges</b>
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
<b>211</b>	<b>Frais préliminaires</b>
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
<b>222</b>	<b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
<b>223</b>	<b>Fonds commercial</b>
2230	Fonds commercial
<b>231</b>	<b>Terrains</b>
<b>232</b>	<b>Constructions</b>
2321	Bâtiments
<b>233</b>	<b>Installations techniques, matériel et outillage</b>
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
<b>234</b>	<b>Matériel de transport</b>
2340	Matériel de transport
<b>235</b>	<b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
<b>241</b>	<b>Prêts immobilisés</b>
2411	Prêts au personnel
<b>248</b>	<b>Autres créances financières</b>
2481	Titres immobilisés
<b>251</b>	<b>Titres de participation</b>
2510	Titres de participation
<b>281</b>	<b>Amortissements des non-valeurs</b>
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
<b>282</b>	<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
<b>283</b>	<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>
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)	
<b>292</b>	<b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>
2920	PPD des immobilisations incorporelles
<b>293</b>	<b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b>
2930	PPD des immobilisations corporelles
<b>294/295</b>	<b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b>
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
<b>311</b>	<b>Marchandises</b>
3111	Marchandises
<b>312</b>	<b>Matières et fournitures consommables</b>
3121	Matières premières
<b>315</b>	<b>Produits finis</b>
3151	Produits finis
<b>341</b>	<b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
<b>342</b>	<b>Clients et comptes rattachés</b>
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
<b>345</b>	<b>État - débiteur</b>
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
<b>348</b>	<b>Autres débiteurs</b>
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
<b>349</b>	<b>Comptes de régularisation - actif</b>
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
<b>350</b>	<b>Titres et valeurs de placement</b>
3500	Titres et valeurs de placement
<b>390</b>	<b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>
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)	
<b>441</b>	<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
<b>442</b>	<b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
<b>445</b>	<b>État-créditeur</b>
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
<b>449</b>	<b>Comptes de régularisation-passif</b>
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
<b>450</b>	<b>Autres provisions pour risques et charges</b>
4501	Provisions pour litiges
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

**EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN**

Classe 6 : Comptes de charges	
<b>611</b>	<b>Achats revendus de marchandises</b>
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
<b>612</b>	<b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>
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
<b>613/614</b>	<b>Autres charges externes</b>
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
6141	Études, recherches et documentation
61416	Documentation technique
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
6147	Services bancaires
<b>616</b>	<b>Impôts et taxes</b>
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
<b>617</b>	<b>Charges de personnel</b>
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
<b>618</b>	<b>Autres charges d'exploitation</b>
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
<b>619</b>	<b>Dotations d'exploitation</b>
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
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.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
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
<b>631</b>	<b>Charges d'intérêts</b>
6311	Intérêts des emprunts et dettes
<b>638</b>	<b>Autres charges financières</b>
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
<b>639</b>	<b>Dotations financières</b>
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
<b>651</b>	<b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>
6512	VNA des immobilisations incorporelles cédées
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
<b>658</b>	<b>Autres charges non courantes</b>
6585	Créances devenues irrécouvrables
<b>659</b>	<b>Dotations non courantes</b>
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

Classe 7 : Comptes de produits	
<b>711</b>	<b>Ventes de marchandises</b>
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
<b>712</b>	<b>Ventes de biens et services produits</b>
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
<b>713</b>	<b>Variation des stocks de produits</b>
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
<b>714</b>	<b>Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même</b>
<b>716</b>	<b>Subventions d'exploitation</b>
<b>718</b>	<b>Autres produits d'exploitation</b>
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
<b>719</b>	<b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>
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
<b>738</b>	<b>Intérêts et autres produits financiers</b>
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
<b>739</b>	<b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
<b>751</b>	<b>Produits des cessions d'immobilisations</b>
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
<b>757</b>	<b>Reprises sur subventions d'investissement</b>
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
<b>758</b>	<b>Autres produits non courants</b>
<b>759</b>	<b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>
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

EXTRAIT DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 5%

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	5%	i	5%	i	5%	i	5%	i	5%
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	1,050000	1	0,952381	1	1,000000	1	0,952381	1	1,050000
2	1,102500	2	0,907029	2	2,050000	2	1,859410	2	0,537805
3	1,157625	3	0,863838	3	3,152500	3	2,723248	3	0,367209
4	1,215506	4	0,822702	4	4,310125	4	3,545951	4	0,282012
5	1,276282	5	0,783526	5	5,525631	5	4,329477	5	0,230975

Taux 7%

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	7%	i	7%	i	7%	i	7%	i	7%
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	1,070000	1	0,934579	1	1,000000	1	0,934579	1	1,070000
2	1,144900	2	0,873439	2	2,070000	2	1,808018	2	0,553092
3	1,225043	3	0,816298	3	3,214900	3	2,624316	3	0,381052
4	1,310796	4	0,762895	4	4,439943	4	3,387211	4	0,295228
5	1,402552	5	0,712986	5	5,750741	5	4,100197	5	0,243891

Taux 12%

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	12%	i	12%	i	12%	i	12%	i	12%
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	1,120000	1	0,892857	1	1,000000	1	0,892857	1	1,120000
2	1,254400	2	0,797194	2	2,120000	2	1,690051	2	0,591698
3	1,404928	3	0,711780	3	3,374400	3	2,401831	3	0,416349
4	1,573519	4	0,635518	4	4,779328	4	3,037349	4	0,329234
5	1,762342	5	0,567427	5	6,352847	5	3,604776	5	0,277410