



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
-الدورة العادية 2008-
الموضوع

6	المعامل	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3س	مدة الإنجاز	العلوم الإقتصادية والتدبير	الشعبة
		علوم التدبير المحاسباتي	المسلك

NOTE

- Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie. 1 point sera ôté de la note finale sur vingt pour toute copie mal présentée.
- Les écritures comptables doivent comporter les numéros, les noms des comptes et un libellé.
- **Les calculs justifiant une réponse doivent figurer sur la copie.**
- La calculatrice, les tables financières et la liste des comptes sont autorisées.
- Les trois dossiers du sujet sont indépendants.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS À LONG TERME

La société « SECTORIA S.A.R.L », spécialisée dans le commerce du mobilier et des articles de bureau, met à votre disposition plusieurs informations et documents dans le but de réaliser certains travaux comptables.

DOCUMENT N° 1 : LES AMORTISSEMENTS

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2007

N°	Intitulés des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1512	Provisions pour garanties données aux clients		6 000
2111	Frais de constitution	160 000	
2340	Matériel de transport	1 370 000	
28111	Amortissements des frais de constitution		128 000
2834	Amortissements du matériel de transport		540 500
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles		80 000

2. Informations complémentaires :

- ✓ Les frais de constitution ont été engagés durant l'exercice 2003 et sont amortissables sur 5 ans.
- ✓ Le matériel de transport, **amorti linéairement**, se compose des véhicules suivants :
 - Un camion KIZU, acquis le 10 mai 2003, pour une valeur de 420 000 dh HT ;
 - Un camion HANDA acquis le 12 juin 2004, pour 450 000 dh HT ;
 - Un camion SCANO acquis pour 600 000 dh TTC (TVA récupérable au taux 20%), le 24 Juillet 2007, et réglé comme suit :
 - 520 000 dh contre chèque bancaire N° 1546 ;
 - Le reste par reprise du camion KIZU.

NB : l'opération d'acquisition/reprise a été comptabilisée le jour de sa réalisation.

DOCUMENT N° 2 : LES PROVISIONS

1. Extrait des créances (TVA 20%)

Clients	Créances TTC (avant règlements)	Provisions au 31/12/2006	Règlements au cours de l'exercice 2007	Observations concernant l'exercice 2007
SEDJARI	117 876	29 469	72 000	Règlement pour solde
SYSTEMA	14 400	1 200	6 000	On espère récupérer 75% du solde
SOMETA	57 600	-	-	Provision de 30 %

2. Extrait du portefeuille des Titres

Titres	Types	Nombre Au 31/12/2006	Prix d'achat Unitaire	Cours unitaire 31/12/2006	Cours unitaire 31/12/2007	Observations 2007
Action DABA	T.P ₍₁₎	15	200	195	208	-
Action GAMRA SYS	T.V.P ₍₂₎	2 000	130	125	118	500 actions vendues au prix unitaire de 122 dh le 29/12/2007 par l'intermédiaire de la banque (Commissions HT 300 dh TVA 10%). aucune écriture n'a été passée au journal.

(1) T.P : Titres de participation

(2) TVP : Titres et valeurs de placement

3. Provisions pour Risques et Charges

- La provision pour risques, figurant dans les comptes de l'entreprise, concerne une garantie donnée à un client le 14/11/2005. La période de garantie a expirée le 13/11/2007. La provision est liée à l'exploitation.

DOCUMENT N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT D'EMPRUNT (ANNEXE N°4, page n° 5)

DOCUMENT N° 4 : EXTRAIT DES CHARGES ET DES PRODUITS

a. Charges et produits à régulariser

- Une prime d'assurance semestrielle de 9 000 dh, payée le 30/11/2007, couvre la période allant du 01/12/2007 au 31/05/2008.
- Les intérêts de l'emprunt contracté le 02/05/2007 sont payables à termes échus TVA 10 % (exploiter l'annexe n°4, page 5).
- Un fournisseur a promis à l'entreprise un rabais de 1 000 dh (HT) sur des marchandises défectueuses. TVA 20%. (la facture correspondante n'a pas été reçue)

b. Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2007

N°	Intitulés des Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
6134	Primes d'assurances	18 900,00	
61425	Transports sur achats	40 850,00	
6144	Publicité, publications et relations publiques	27 980,00	
6145	Frais postaux et frais de télécommunications	12 600,00	
6149	R.R.R. obtenus sur autres charges externes		40 240,70

DOCUMENT N° 5 : IMPÔTS SUR LES SOCIÉTÉS

- L'impôt sur les sociétés dû au titre de l'exercice 2007 : 120 700 dh ;
- Les 4 acomptes provisionnels, versés au titre de l'exercice 2007, s'élèvent à 113 580 dh et ont été enregistrés suivant l'échéancier.

DOCUMENT N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (ANNEXE N° 3, page n° 5)

TRAVAIL À FAIRE N° 1

1	Calculer le taux d'amortissement du matériel de transport.	0,25 pt
2	a. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2007. b. Déterminer le résultat sur la reprise du véhicule KIZU.	0,75 pt 0,25 pt
3	a. Compléter les tableaux des créances et des titres. (Annexe1 et Annexe2, page n° 5) b. Calculer le résultat sur cession des titres et valeurs de placement.	1,5 pt 0,25 pt
4	Passer au journal les écritures relatives : a. aux amortissements (dotations et autres régularisations) b. aux créances et aux titres c. aux provisions pour risques et charges	3 pts
5	a. Calculer le taux d'intérêt de l'emprunt (exploiter l'annexe n° 4, page n° 5) b. Compléter le tableau d'amortissement de l'emprunt. (Annexe 4, page n°5) Justifier vos calculs.	0,25 pt 2,25 pt
6	Passer au journal les écritures relatives à la régularisation des comptes de charges et de produits (exploiter le document 4, page n° 2)	1 pt
7	a. Calculer le montant du poste Autres charges externes b. Compléter le tableau de formation des résultats (Annexe 3, page n°5)	0,25 pt 2 pt
8	Passer au journal l'écriture de constatation de l'impôt sur les sociétés et celle de sa régularisation au 31/12/2007.	0,5 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « SAADA CONFECT S.A » est spécialisée dans la confection de vêtements pour enfants. En vue de mener une analyse d'exploitation et financière, son chef du service financier met à votre disposition les informations et documents suivants relatifs à l'exercice 2007 :

DOCUMENT N° 1 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL (ANNEXE N° 5, page n° 6)

DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DU BILAN

- Informations relatives aux reclassements et aux redressements :
 - La valeur nette des frais préliminaires est de 30 000 dh.
 - Le stock outil est estimé à 250 000 dh.
 - Le résultat net de l'exercice 2007, s'élevant à 167 800 dh, sera affecté comme suit : 23 000 dh aux réserves et le reste à titre de dividendes distribuables en juin 2008.
- Bilan financier condensé au 31/12/2007. (ANNEXE N° 6, page n° 6)

TRAVAIL À FAIRE N° 2

1.	Compléter le tableau d'exploitation différentiel. (Annexe 5, Page n°6)	0,75 pt
2.	a. Calculer le seuil de rentabilité et donner sa signification. b. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité, sachant que l'activité de l'entreprise s'étale normalement sur 11 mois (l'entreprise ferme le mois de mai de chaque année pour raison de maintenance du matériel de production).	0,5 pt 0,5 pt
3.	a. Compléter le bilan financier condensé. (Annexe 6, Page n°6) b. Retrouver les montants comptables des capitaux propres et des valeurs immobilisées figurant au bilan financier condensé. c. Calculer et commenter les ratios d'autonomie financière et de financement permanent.	0,75 pt 0,75 pt 0,5 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « **DELICES BLADI** » est spécialisée dans la production de divers articles à base d'huile d'Argan. Parmi ses produits, elle offre sur le marché deux variantes d'AMLOU :

- AMLOU Lux (**AM.L** : pot de 750 g) obtenu par mélange de : Amande (الوز) + Miel + huile d'Argan.
- AMLOU Ordinaire (**AM.O** : pot de 750 g) obtenu par mélange de : Arachide (كوكاو) + Sucre + huile d'Argan.

Pour le quatrième trimestre de l'année 2007, l'entreprise met à votre disposition les informations suivantes :

1. PROCESSUS DE FABRICATION

Les deux variantes d'AMLOU passent par trois ateliers :

- « **Torréfaction et Mouture** (écrasement) » : dans cet atelier les graines d'amande et d'arachide sont grillées et écrasées séparément.
- « **Mélange** » : les graines grillées et écrasées obtenues dans l'atelier « **Torréfaction et Mouture** » sont mélangées avec les autres ingrédients (miel, sucre et huile), pour obtenir les produits AMLOU.
- « **Conditionnement** » : AMLOU obtenus dans l'atelier « **Mélange** » est mis dans des pots de 750 g chacun pour donner les produits finis **AM.L** et **AM.O**.

2. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

- L'huile d'argan et le miel sont livrés à l'entreprise par des coopératives de la région. Les autres ingrédients sont achetés sur le marché de gros.
- Les produits passent directement (sans stockage intermédiaire) d'un atelier à l'autre.
- Les sorties de stocks sont évaluées selon la méthode du **coût moyen unitaire pondéré** (CMUP) de fin période avec cumul du stock initial.

3. EXTRAITS DES DONNÉES DE STOCKS, ACHATS, CONSOMMATIONS, EN-COURS ET VENTES

Éléments	Existants au 01/10/2007	Achats	Consommations	Production	Ventes	Existants au 31/12/2007
Huile Argan	200 litres pour 21825 dh	2 300 litres à 100 dh le litre	2 184 litres dont 1 500 litres pour AM.O			310 litres
Graine Amande	100 Kg à 50 dh le Kg	350 Kg à 50 dh le Kg	380 Kg au CMUP de 62,25 dh			72 Kg
Miel	10 Kg à 40 dh le Kg	140 Kg à 40 dh le Kg	136,86 Kg au CMUP de 40 dh			13,14 kg
Pots Vides	-	5 000 Unités à 2 dh l'unité	4 368 unités dont 1368 pots pour AM.L CMUP de 2dh			622 unités
Encours Atelier n°3 AM.L	4 012 dh					2 739,40 dh
AM.L	100 Pots pour 10 006,40 dh			? Pots	1 400 Pots	68 Pots

4. MAIN D'ŒUVRE DIRECTE

- **Torréfaction et Mouture** : 115 heures au taux horaire de 12 dh dont 32 heures pour **AM.L**
- **Mélange** : 91 heures au taux horaire de 12 dh dont 62 heures pour **AM.O**
- **Conditionnement** : 73 heures au taux horaire de 12 dh dont 23 heures pour **AM.L**

5. TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES (ANNEXE N°7, PAGE N°6)

6. PRIX DE VENTE UNITAIRE DES POTS D'AMLOU

Produit	Pot AM.L	Pot AM.O
Prix de vente unitaire	110 dh	80 dh

TRAVAIL À FAIRE N° 3

1	Compléter le tableau de répartition des charges indirectes. (Annexe n° 7, page n° 6)	0,5 pt
2	Calculer le coût d'achat de l'huile d'Argan.	0,75 pt
3	Présenter le compte de l'inventaire permanent de l'huile d'Argan	0,75 pt
4	Calculer le coût de production d'AMLOU Lux (AM L).	2 pt

ANNEXES À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : TABLEAU DES CRÉANCES (TVA 20%)

Clients	Soldes au 31/12/2007		Provisions		Ajustement 2007		Pertes	
	TTC	HT	2006	2007	Dotations	Reprises	HT	TVA
SEDJARI			29 469					
SYSTEMA			1 200					
SOMETA			-					

ANNEXE N° 2 : TABLEAU DES TITRES

Titres	Nombre	Provisions		Ajustement	
		2006	2007	Dotations	Reprises
Titres de participation					
TVP cédés					
TVP non cédés					

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (SOCIÉTÉ SECTORIA)

Éléments	Exercice 2007
1. Ventes de marchandises en l'état	640 000,00
- 2. Achats revendus de marchandises	345 382,80
= I - Marge Brute sur vente en l'état	
+ II - Production de l'exercice (3+4+5)	
3. Ventes de biens et services produits	100 000,00
4. Variation des stocks de produits	-
5. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même	-
- III - Consommation de l'exercice (6+7)	
6. Achats consommés de matières et fournitures	144 677,90
7. Autres charges externes	
= IV - Valeur ajoutée (I + II - III)	
+ 8. Subventions d'exploitation	-
- 9. Impôts et taxes	20 830,25
- 10. Charges de personnel	123 892,50
= V - Excédent brut d'exploitation (E.B.E)	
= Ou Insuffisance brute d'exploitation (I.B.E)	
+ 11. Autres produits d'exploitation	-
- 12. Autres charges d'exploitation	2 360,00
+ 13. Reprises d'exploitation	35 469,00
- 14. Dotations d'exploitation	235 950,00
= VI - Résultat d'exploitation (+ ou -)	

ANNEXE N°4 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT (SOCIÉTÉ SECTORIA)

Emprunt : 637 000 dh				Modalité de remboursement : Amortissements constants		
Date d'obtention : 02/05/2007				Nombre d'annuités : 14		
Première échéance : 02/05/2008				Taux d'intérêts annuel = ?		
Date de paiement : le 02 mai de chaque année						
Lignes	Échéance	CRD Début	Intérêts	Amortissements	Annuités	CRD Fin
1	2008	637000	28 665	45500	74165	591500
:	:	:	:	:	:	:
8	2015	318500	14332,5	45500	59832,5	273000

CRD = capital restant dû

ANNEXES À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°5 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL (exercice 2007) (SOCIÉTÉ SAADA CONFECT)

Éléments	Calculs	Montants	%
Chiffre d'affaires		1 846 000,00	100
Coût variable			
Charges variables	1 245 750		
Produits variables	45 850		
Marge sur coût variable			
Coût fixe			
Résultat courant		396 112,50	

ANNEXE N°6 : BILAN FINANCIER CONDENSÉ (exercice 2007) (SOCIÉTÉ SAADA CONFECT)

ACTIF			PASSIF		
Éléments	Montant	%	Éléments	Montant	%
Valeurs immobilisées (Actif immobilisé)	687 500		Capitaux propres	825 000	
Valeurs d'exploitation (Stocks)	1 100 000	40 %	Dettes à long terme		60 %
Valeurs réalisables (Créances et TVP)	550 000	20 %	Dettes à court terme	275 000	10 %
Valeurs disponibles (Trésorerie-actif)	412 500	15 %			
Totaux financiers			Totaux financiers		

ANNEXE N°7 : TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES « DELICES BLADI »

Éléments	Approvisionnement	Torréfaction et Mouture	Mélange	Conditionnement	Distribution
T.R.S	45 937,50	6 900	2 730	87 360	14 400
Unité d'œuvre	Unité achetée huile d'Argan, Amande et Arachide	H MOD	H MOD	Pots produits	Pots vendus
Nombre U.O	3 750			4 368	
Coût U.O	12,25				3,20

T.R.S : Total de la répartition secondaire

U O : Unité d'œuvre



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

-الدورة العادية 2008-

عناصر الإجابة

6	المعامل	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3س	مدة الإنجاز	مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- Le correcteur est prié de **vérifier** ce corrigé indicatif avant de procéder à la correction des copies.
- Accepter toute réponse logique.
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES**
- **Ramenez la note finale sur 20 en divisant par 4.**
- Ôter un point de la note finale sur 20 pour toute copie mal présentée.

DOSSIER N°1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS A LONG TERME

Travail à faire n° 1

1- Calcul du taux d'amortissement du Matériel de transport

Le cumul concerne les véhicules HANDA et KIZU

$$540\ 500 = (420\ 000 \times T/100 \times 44/12) + (450\ 000 \times T/100 \times 31/12)$$

$$T = 20\%$$

(1 pt)

2-

a. Calcul des dotations aux amortissements

$$\text{Dotation des frais de constitution} = 160\ 000 \times 20/100 = 32\ 000$$

(0,5 pt)

Dotations du Matériel de transport

$$\text{Véhicule KIZU (Cédé)} = 420\ 000 \times 20/100 \times 7/12 = 49\ 000$$

(1 pt)

$$\text{Véhicule HANDA} = 450\ 000 \times 20/100 \times 12/12 = 90\ 000$$

(0,5 pt)

$$\text{Véhicule SCANO} = 500\ 000 \times 20/100 \times 6/12 = 50\ 000$$

(1 pt)

b- Calcul du résultat sur cession de KIZU

$$\text{Cumul} = 420\ 000 \times 20/100 \times 51/12 = 357\ 000$$

(0,5 pt)

$$\text{VNA} = 420\ 000 - 357\ 000 = 63\ 000$$

(0,25 pt)

$$\text{Plus value} = 80\ 000 - 63\ 000 = 17\ 000$$

(0,25 pt)

3-

a. TABLEAU DES CRÉANCES

ANNEXES N° 1

Clients	Soldes au 31/12/2007		Provisions		Ajustement 2007		Pertes	
	TTC	HT	2006	2007	Dotations	Reprises	HT	TVA
SEDJARI	45 876	38 230	29 469	-		29 469	38 230	7 646
SYSTEMA	8 400	7 000	1 200	1 750	550		-	-
SOMETA	57 600	48 000	-	14 400	14 400		-	-

0,75 pt

1 pt

1 pt

0,5 pt

0,25 pt

0,25 pt

TABLEAU DES TITRES

ANNEXE N° 2

Titres	Nombre	Provisions		Ajustement	
		2006	2007	Dotations	Reprises
Titres de participation	15	75	-		75
TVP cédés	500	2 500	-		2 500
TVP non cédés	1 500	7 500	18 000	10 500	

0,5 pt

0,75 pt

1 pt

b. Résultat sur cession des TVP = moins value = $(122 - 130) \times 500 = -4\ 000$ 1 pt

4- Journal 2007

a. Écritures des amortissements

31/12

6161 ou 61911	D.E.A des immobilisations en non valeurs ou D.E.A. des frais préliminaires	32 000	
6193 ou 61934	D.E.A des immobilisations corporelles ou D.E.A. du matériel de transport	189 000	
28111	Amortissements des frais de constitution		32 000
2834	Amortissements du Mat. de transport		189 000
	Constitution des dotations d'amortissement		
	D° (2 pt)		
28111	Amortissements des frais de constitution	160 000	
2111	Frais de constitution		160 000
	Solde du compte des frais de constitution		
	D° (0,5 pt)		
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	63 000	
2834	Amortissements du mat. de transport	357 000	
2340	Matériel de transport		420 000
	Solde du compte du véhicule cédé		
	(0,5 pt)		

b. Écritures des provisions

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	57 600	
3421	Clients		57 600
	Reclassement de la créance SOMETA		
	D° (1 pt)		
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	29 469	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		29 469
	Annulation de la provision sur SEDJARI		
	D° (1 pt)		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	38 230	
4455	État, TVA facturée	7 646	
3424	Clients douteux ou litigieux		45 876
	Constatation de la perte sur la créance SEDJARI		
	D° (1,5 pt)		
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant	14 950	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		14 950
	Constatation des provisions sur SOMETA & SYSTEMA		
	D° (1,5 pt)		
5141	Banques (soldes débiteurs)	60 670	
6147	Services bancaires	300	
34552	État TVA récupérable sur charges	30	
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement	4 000	
3500 ou	Titres et valeurs de placement		65 000
3501	Constatation de la cession des actions		
	D° (1,5 pt)		
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	2 500	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciations des T.V.P		2 500
	Annulation des provisions des TVP cédés		
	D° (0,5 pt)		

2951 7392	D° Provisions pour dépréciation des titres de participation Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisat°. Fin. Annulation des provisions des TP D° (0,5 pt)	75	75
6394 3950	Dotations aux provisions pour dépréciations des T.V.P Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement Rajustement de la provision des TVP non cédés (0,5 pt)	10 500	10 500
c.			
1512 7195	31/12 Provisions pour garanties données aux clients Reprises sur provisions pour risques et charges Annulation de la provision pour risque (1 pt)	6 000	6 000

5-

a- Calcul du taux d'intérêt = $I_1 / V_0 = (28665 / 637\ 000) = 0,045$ donc $T = 4,5\%$ 1 pt

b- (Annexe n° 4)

$A = 637\ 000 / 14 = 45\ 500$ 0,5 pt

La ligne 1

$a_1 = 45\ 500 + 28\ 665 = 74\ 165$ 0,5 pt

$CRD\ fin\ 1 = 637\ 000 - 45\ 500 = 591\ 500$ 0,5 pt

La ligne 8

$CRD\ début\ 8 = 637\ 000 - 7 \times (45\ 500) = 318\ 500$ 0,75 pt

$I_8 = 318\ 500 \times 4,5 / 100 = 14\ 332,50$ 0,75 pt

$A_8 = 45\ 500 + 14\ 332,50 = 59\ 832,50$ 0,75 pt

$CRD\ fin\ 8 = 318\ 500 - 45\ 500 = 273\ 000$ 0,75 pt

Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Lignes	Echéances	Valeur début	Intérêts	Amortissements	Annuités	Valeur fin
1	2008	637 000,00	28 665,00	45 500,00	74 165,00	591 500,00
		0,25 pt	0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt	
j8	2015	318 500,00	14 332,50	45 500,00	59 832,50	273 000,00
		0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt	0,75 pt

6- Régularisation des charges et produits

31/12				
3491	Charges constatées d'avance	7 500,00		
6134	Primes d'assurances		7 500,00	
	$9\,000 / 6 \times 5 = 7\,500$			
	d°			(1,25 pt)
6311	Intérêts des emprunts et dettes	19 110,00		
3458	État, autres comptes débiteurs	1 911,00		
4493	Intérêts courus non échus à payer		21 021,00	
	$28\,665 / 8 \times 12 = 19\,110$; $TVA = 19\,110 \times 10\% = 1\,910$			
	d°			(1,5 pt)
3417	R.R.R à obtenir, avoirs non encore reçus	1 200,00		
6119	R.R.R obtenus sur achats de marchandises		1 000,00	
3458	État, autres comptes débiteurs		200,00	
	$TVA = 1\,000 \times 10\% = 200$			
				(1,25 pt)

7-

a. Calcul du montant du poste « Autres charges externes »

$$613/614 = 18\,900 + 40\,850 + 27\,980 + 12\,600,00 - 40\,240,70 = 60\,089,30 \quad (1 \text{ pt})$$

b. Extrait du Tableau de formation des résultats

(Annexe n°3)

Éléments	Exercice 2007	
1. Ventes de marchandises en l'état	640 000,00	
2. Achats Revendus de marchandises	345 382,80	
I - Marge brute sur vente en l'état	294 617,20	1,25 pt
II - Production de l'exercice	100 000,00	0,75 pt
3. Ventes de Biens et services vendus	100 000,00	
4. Variation des stocks de produits	-	
5. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même	-	
III - Consommation de l'exercice	204 767,20	1 pt
6. Achats consommés de matières et de fournitures	144 677,90	
7. Autres charges externes	60 089,30	1 pt
IV - Valeur ajoutée (I + II - III)	189 850,00	1,25 pt
8. Subventions d'exploitation	-	
9. Impôts et taxes	20 830,25	
10. Charges de personnel	123 892,50	
V - Excédent Brut d'exploitation (E.B.E) Ou Insuffisance Brute d'exploitation (I.B.E)	45 127,25 -----	1,25 pt
11. Autres produits d'exploitation	0,00	
12. Autres charges d'exploitation	2 360,00	
13. Reprises d'exploitation	35 469,00	
14. Dotations d'exploitation	235 950,00	
VI - Résultat d'exploitation	- 157 713,75	1,5 pt

8-

6701	d°			
4453	Impôts sur les Bénéfices		120 700,00	120 700,00
	État, impôts sur les résultats			
	Constatation de l'I/S			
	d°	(1 pt)		
4453	État, impôts sur les résultats		113 580,00	113 580,00
3453	Acomptes sur impôts sur les résultats			
	Régularisation de l'IS	(1pt)		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Travail à faire n° 2

1-

Tableau d'exploitation différentiel

(Annexe n° 5)

Éléments	Calculs	Montants	%	
Chiffre d'affaires		1 846 000,00	100	
Coût variable		1 199 900,00	65	1 pt
Charges variables	1 245 750,00			
Produits variables	45 850,00			
Marge sur coût variable		646 100,00	35	1 pt
Coût fixe		249 987,50		1 pt
Résultat courant		396 112,50		

2-

a. Calcul du seuil de rentabilité et signification

$$SR = 249987,5 / 0,35 = 714 250,00$$

Signification : c'est le chiffre d'affaires qui permet de couvrir tous les coûts

1 pt

1 pt

b. Détermination du point mort

$$PM = (714 250 \times 11) / 1 846 000 = 4,25 \text{ mois}$$

Càd que le seuil de rentabilité a été atteint le 08 Juin 2007

1 pt

1 pt

3-

a.

Bilan financier condensé (Annexe n° 6)

ACTIF			PASSIF		
Eléments	Montant	%	Eléments	Montant	%
Valeur immobilisée	687 500,00	25 %	Capitaux propres	825 000,00	30 %
Valeur d'exploitation	1 100 000,00	40 %	Dettes à M & LT	1 650 000,00	60 %
Valeur réalisable	550 000,00	20 %	Dettes à CT	275 000,00	10 %
Valeur disponible	412 500,00	15 %	Totaux financiers	2 750 000,00	100 %
Totaux financiers	2 750 000,00	100 %			

0,5 pt

0,5 pt

0,5 pt

0,5 pt

0,5 pt

0,5 pt

b. Montants comptables

Valeurs immobilisées
Capitaux propres

$$= 687500 + 30000 - 250000 = 467\,500$$

$$= 825000 + 30000 + 144\,800 = 999\,800$$

1,5 pt

1,5 pt

c. Calcul des Ratios

Ratios	Calculs
Autonomie financière	$C\,Pr / Dettes = 825000 / 1925000 = 0,428 \approx 0,43$
Financement permanent	$Cap\,per / V.I = 2475000 / 687500 = 3,6$

0,5 pt

0,5 pt

Commentaires
Forte dépendance financière
Toutes les immobilisations sont financées par des ressources permanentes

0,5 pt

0,5 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1 -

Tableau de répartition des charges indirectes

(Annexe 7)

Éléments	Approvisionnement	Torréfaction et Mouture	Mélange	Conditionnement	Distribution
T.R.S	45 937,50	6 900,00	2 730,00	8 7360,00	14 400,00
U.O	Unité achetée d'Argan, Amande et Arachide	H MOD	H MOD	Pots produits	Pots vendus
Nbre U.O	3750	115	91	4368	4500
C U oe	12,25	60	30	20	3,20

(0,5 pt)

(0,5 pt)

(0,5 pt)

(0,5 pt)

2 -

Coût d'achat d'Argan

Éléments	Qté	CU	Mt
Px Achat	2300	100,00	230000,00
Approvisionnement	2300	12,25	28175,00
Coût d'achat	2300	112,25	258175,00

1 pt

1 pt

1 pt

3 -

Compte d'inventaire permanent : Huile d'argan

Éléments	Qté	CU	Mt
SI	200		21 825,00
Entrées	2300		258 175,00
Total	2500	112,00	280 000,00

0,25 pt

0,25 pt

1 pt

Éléments	Qté	CU	Mt
Sorties AM.L	684	112,00	76 608,00
Sorties AM.O	1500	112,00	168 000,00
SF Réel	310	112,00	34 720,00
Diff. inv.Mali	6	112,00	672,00
Total	2500	112,00	280 000,00

0,5 pt

0,5 pt

0,25 pt

0,25 pt

4 -

Coût de production AMLOU LUX

Éléments	Qté	CU	Mt
Encours initiaux			4 012,00
Huile d'Argan	684	112,00	76 608,00
Amande	380	62,25	23 655,00
Miel	136,86	40,00	5 474,40
MOD Torrification et mouture	32	12,00	384,00
MOD Mélange	29	12,00	348,00
MOD Conditionnement	23	12,00	276,00
Pots vides	1368	2,00	2 736,00
Torrification et mouture	32	60,00	1 920,00
Mélange	29	30,00	870,00
Conditionnement	1368	20,00	27 360,00
Encours finals			-2 739,40
Coût de P°	1368	103,00	140904,00

0,5 pt

0,5 pt

0,5 pt

0,5 pt

0,75 pt

0,75 pt

0,75 pt

0,75 pt

0,5 pt

0,5 pt

0,5 pt

0,5 pt

1 pt