



C: NS51

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 expiré 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 (اللوز) + Miel + huile d'Argan.
- AMLOU Ordinaire (**AM.O** : pot de 750 g) obtenu par mélange de : Arachide (كركو) + 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		28 665			
:	:	:	:	:	:	:
8	2015					

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