



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
-الدورة العادية 2008-
عناصر الإجابة

6	المعامل	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	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

الصفحة 2 6	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا (الدورة العادية 2008) عناصر الإجابة	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
C: NR51		مملك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة

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	Etat TVA récupérable sur charges	30	
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement	4 000	
3500 ou 3501	Titres et valeurs de placement		65 000
	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)		

الصفحة
3
6

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
(الدورة العادية 2008)
عناصر الإجابة

C: NR51

المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة

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

1512 7195	c. 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 »

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

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)	45 127,25	1,25 pt
Ou Insuffisance Brute d'exploitation (I.B.E)	-----	
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

الصفحة 5 6	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا (الدورة العادية 2008) عناصر الإجابة	المادة المحاسبة والرياضيات المالية
C: NR51		الشعبة مسلك علوم التدبير المحاسباتي

8-

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

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

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 %	0,5 pt	Capitaux propres	825 000,00	30 %	0,5 pt
Valeur d'exploitation	1 100 000,00	40 %		Dettes à M & LT	1 650 000,00	60 %	0,5 pt
Valeur réalisable	550 000,00	20 %	0,5 pt	Dettes à CT	275 000,00	10 %	
Valeur disponible	412 500,00	15 %		Totaux financiers	2 750 000,00	100 %	0,5 pt
Totaux financiers	2 750 000,00	100 %	0,5 pt				

الصفحة 6 / 6	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا (الدورة العادية 2008) عناصر الإجابة	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
C: NR51		مستك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة

b. Montants comptables

Valeurs immobilisées = 687500 + 30000 - 250000 = 467 500 **1,5 pt**
 Capitaux propres = 825000 + 30000 + 144 800 = 999 800 **1,5 pt**

c. Calcul des Ratios

Ratios	Calculs	Commentaires
Autonomie financière	C Pr / Dettes = 825000 / 1925000 = 0,428 ≈ 0,43	0,5 pt Forte dépendance financière
Financement permanent	Cap per / V.I = 2475000 / 687500 = 3,6	0,5 pt Toutes les immobilisations sont financées par des ressources permanentes

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
0,5 pt
1 pt