



الصفحة

1

1

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2012  
الموضوع

المملكة المغربية

وزارة التربية الوطنية  
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

4	المعامل	NS50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		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 deux dossiers du sujet sont indépendants.
- o Les pages 4 et 5 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 N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

Vous êtes employé comme aide comptable par l'entreprise « SONADUST » au capital de 7 000 000 DH. Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2011, le comptable vous remet les documents et informations suivants :

## DOCUMENT N°1 : INFORMATIONS RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

## 1. Frais d'augmentation du capital

L'entreprise avait réalisé, le 02/05/2010, une opération d'augmentation de capital. Les frais engagés à cette date, d'une valeur de 18 000 DH, sont amortissables linéairement sur 5 ans.

## 2. Logiciel

Le compte « Brevets, marques, droits et valeurs similaires » correspond à un logiciel acquis le 05/10/2011 au coût hors taxes de 24 000 DH. Ce logiciel sera amorti linéairement sur 4 ans.

## 3. Matériel de transport

## a. Informations relatives aux véhicules

Véhicule	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie	Mode d'amortissement	Cumul d'amortissements au 31/12/2010	Observation
VH1	500 000	03/10/2006	5 ans	Constant	513 000	Cession le 25/09/2011
VH2	?	06/07/2010	5 ans	Dégressif		Coefficient 2

## b. Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport VH2. Annexe n° 1, page n° 4.

## DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

## 1. État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2011	Provision 2010	Observation 2011
NADIA	112 800	48 000	Insolvable.
NAIMA	76 800	34 200	Provision de 30% de la créance.
SALMA	174 000	-	On pense récupérer 60% de la créance.

## 2. État des titres

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 2010	Cours 31/12/2011	Cession au 30/12/2011	
					Nombre	Prix unitaire
Titres de participation	320	760	7 040	748	-	-
Titres et valeurs de placement	800	540	9 600	520	300	525

## Remarque :

- Commissions bancaires hors taxes : 1% du prix de cession des titres. TVA au taux de 10%.
- Aucune écriture n'a été passée par le comptable.

## 3. Stocks

## Extrait de la balance des comptes au 31/12/2011

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire au 31/12/2011		Soldes après inventaire au 31/12/2011	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
3121	Matières premières	-		500 000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		-		100 000
6121	Achats des matières premières	6 345 000		6 345 000	
61241	Variation des stocks de matières premières	740 000		240 000	
6125	Achats non stockés de matières et fournitures	60 000		60 000	
6129	R.R.R. obtenus sur achats consommés de matières et fournitures		145 000		145 000

## 4. Autres régularisations

- a. Une grosse réparation, liée à l'exploitation, est effectuée en octobre 2011. L'entreprise avait prévu en 2008 de répartir son coût estimé à 675 000 DH sur les exercices 2008, 2009 et 2010.
- b. Après vérification des écritures comptables, vous avez relevé le paiement d'une quittance de loyer d'un montant de 7 200 DH, relative à un magasin de stockage, pour la période du 01/11/2011 au 31/01/2012.

## TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. le cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital au 31/12/2010. b. la valeur d'entrée du matériel de transport <b>VH 2</b> .	0,75 pt
2	Remplir les deux premières lignes de l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport <b>VH2</b> . (Annexe n° 1, page n° 4)	0,75 pt
3	a. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2011. b. Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2011. c. Passer au journal l'écriture relative à la sortie du matériel cédé <b>VH1</b> . Justifier par les calculs d. Présenter, au 31/12/2011, sous la forme schématique le compte : « Matériel de transport ».	2,75 pt
4	Remplir l'extrait du tableau des amortissements (Annexe n° 2, page n° 4)	0,5 pt
5	a. Reconstituer les écritures de régularisation, passées au 31/12/2011, du stock de matières premières et de sa provision. b. Présenter, au 31/12/2011, sous la forme schématique le compte « Variation des stocks de matières premières » et donner la signification de son solde. c. Calculer le montant du poste « 612. Achats consommés de matières et fournitures ».	1,5 pt
6	Compléter : a. l'état des créances clients. (Annexe n° 3, page n° 4) b. l'état des titres. (Annexe n° 4, page n° 4)	1,25 pt
7	Passer les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients; b. titres ; c. provisions pour risques et charges ; d. charges et produits. Justifier par les calculs	5,25 pt
8	Présenter, au 31/12/2011, sous la forme schématique les comptes : « Titres et valeurs de placement » et « Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement ».	0,5 pt
9	Remplir l'extrait de la balance des soldes après inventaire au 31/12/2011 (Annexe n° 5, page n° 4).	0,25 pt

## DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise «**COMPTOIR-CASA**» est spécialisée dans la commercialisation d'articles lumineux et de décoration. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2011, la direction financière met à votre disposition les documents ci-après :

**DOCUMENT N°1 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS (ANNEXE N°6, PAGE N° 5)****DOCUMENT N°2 : DONNÉES D'EXPLOITATION**

Pour l'analyse de son exploitation, l'entreprise vous fournit les informations suivantes :

- Le chiffre d'affaires est de 6 800 000 DH.
- Les ventes sont supposées régulières sur toute l'année.
- Le seuil de rentabilité est de 3 200 000 DH.
- Le coût fixe est de 960 000 DH.

**TRAVAIL À FAIRE**

1	Compléter le tableau des redressements et des reclassements. ( <b>Annexe n° 6, page n° 5</b> )	1,5 pt
2	Calculer et interpréter : a. Le fonds de roulement liquidité. b. Le ratio d'autonomie financière. c. Le ratio de solvabilité générale.	1,5 pt
3	a. Calculer le taux de la marge sur coût variable. b. Remplir le tableau d'exploitation différentiel simplifié. ( <b>Annexe n° 7, page n° 5</b> ) c. Déterminer et interpréter la date de réalisation du seuil de rentabilité. d. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	3 pt



## ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

## ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT VH2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010				88 000			
2011							

## ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations incorporelles				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	513 000			

## ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2011		Provision 2011	Provision 2010	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
NADIA	112 800	94 000					
NAIMA	76 800	64 000					
SALMA	174 000	145 000					

## ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres	Nombre	Provision 2011	Provision 2010	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Titres de participation					
Titres et valeurs de placement	Cédés				
	Conservés				

## ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRES INVENTAIRE AU 31/12/2011

N° de comptes	Intitulé de comptes	Solde	
		Débiteur	Créiteur
2340	Matériel de transport		
2834	Amortissements du matériel de transport		
3500	Titres et valeurs de placement		
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		

## ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

## ANNEXE N° 6 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé (Valeurs immobilisées)	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)	Capitaux propres	DLMT (1)	DCT (2)
<b>Valeurs comptables</b>	793 000	105 000	247 000	25 000	604 500	312 000	253 500
Plus-value sur fonds commercial : <b>130 000 DH</b>							
Stock outil : <b>40 000 DH</b>							
Des dettes fournisseurs sont à rembourser dans deux ans : <b>78 000 DH</b>							
Provisions durables pour risques sans objet : <b>65 000 DH</b> (impôt sur les sociétés 30% payable dans 3 mois)							
<b>Valeurs financières</b>							

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme

(2) DCT = Dettes à court terme

## ANNEXE N° 7 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires		
Coût variable		
Marge sur coût variable		
Coût fixe		
Résultat courant		

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

Classe 1	
N°	Poste et Compte
<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 et pénalités
<b>155</b>	<b>Provisions pour charges</b>
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2	
N°	Poste et Compte
<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>
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
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)	
N°	Poste et Compte
<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	
N°	Poste et Compte
<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
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
<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	
N°	Poste et Compte
<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	
N°	Poste et Compte
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses



Classe 6	
N°	Poste et Compte
<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
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
<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
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
<b>631</b>	<b>Charges d'intérêts</b>
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
<b>638</b>	<b>Autres charges financières</b>
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
<b>639</b>	<b>Dotations financières</b>
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
<b>651</b>	<b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>
6513	V.N.A. 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>
<b>670</b>	<b>Impôts sur les résultats</b>
6701	Impôts sur les bénéfices

Classe 7	
N°	Poste et Compte
<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>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



الصفحة

1

1

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2012  
عناصر الإجابة

4	المعامل	NR50	الحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		الشعبة أو المسلك

## CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 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 4.

## DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital

$$18\ 000 \times 20\% = 3\ 600$$

$$0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$$

b. La valeur d'entrée du matériel de transport VH2

$$(500\ 000 \times 20\% \times \frac{51}{12}) + (VE \times 40\% \times \frac{6}{12}) = 513\ 000$$

$$\rightarrow VE = 440\ 000$$

$$0,25 \times 7 = 1,75 \text{ pt}$$

$$0,5 \text{ pt}$$

Ou bien

$$88\ 000 = VE \times \frac{40}{100} \times \frac{6}{12}$$

$$\rightarrow VE = 440\ 000$$

$$0,5 \times 4 = 2 \text{ pt}$$

$$0,25 \text{ pt}$$

## 2. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT VH2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	440 000	40%	88 000	88 000	352 000	40%	20%
2011	352 000	40%	140 800	228 800	211 200	40%	22,22%

$$0,25 \times 12 = 3 \text{ pt}$$

3.

a. Calcul des dotations aux amortissements de 2011

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 18\ 000 \times 20\% = 3\ 600$$

$$0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du logiciel} = 24\ 000 \times 25\% \times \frac{3}{12} = 1\ 500$$

$$0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

Dotation du matériel de transport : 215 800

$$\bullet \text{ VH 1} = 500\ 000 \times 20\% \times \frac{9}{12} = 75\ 000$$

$$0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

$$\bullet \text{ VH 2} = 140\ 800 \text{ (voir plan d'amortissement)}$$

$$0,25 \text{ pt}$$





**b. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements.**

31/12			
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	3 600	
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles	1 500	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	215 800	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		3 600
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et VS		1 500
2834	Amortissements du matériel de transport		215 800
<b>Dotations de l'exercice 2011</b>			
		<b>0,25 x 19 = 4,75 pt</b>	

**c. Écritures comptables relatives à la régularisation de la cession de VH1.**

31/12			
2834	Amortissements du matériel de transport	500 000	
2340	Matériel de transport		500 000
<b>Sortie du véhicule VH1</b>			
		<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>	

Cumul des amortissements =  $500\ 000 \times 20\% \times 60/12 = 500\ 000$      $0,25 \times 3 = 0,75$  pt

**d. Présentation schématique du compte matériel de transport**

2340 Matériel de transport	
D	C
940 000	500 000
SD : 440 000	

0,25 x 3 = 0,75 pt

**4. ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
Frais préliminaires	3 600	3 600		7 200
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Brevets, marques, droits et VS	-	1 500		1 500
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Matériel de transport	513 000	215 800	500 000	228 800

0,25 x 8 = 2 pt

**5. a. Reconstitution des écritures de régularisation du stock des matières premières et de sa provision**

31/12			
3121	Matières premières	500 000	
61241	Variation des stocks de matières premières		500 000
<b>Constatation du stock final des matières premières</b>			
		<b>d° 0,25 x 7 = 1,75 pt</b>	
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	100 000	
3912	P.P.D. des matières et fournitures		100 000
<b>Constatation de la provision du stock final des matières premières</b>			
		<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>	

**b. Présentation schématique du compte 61241**

61241 Variation des stocks de matières premières	
D	C
740 000	500 000
SD : 240 000	

3 x 0,25 = 0,75 pt

Signification du solde : il s'agit d'un déstockage.

0,75 pt

**c. Calcul des achats consommés des matières et fournitures**

612. Achats consommés des matières et fournitures =  $6\ 345\ 000 + 60\ 000 - 145\ 000 + 240\ 000 = 6\ 500\ 000$     1 pt

6.

a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2011		Provision 2011	Provision 2010	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotations	Reprise
NADIA	112 800	94 000	-	48 000	94 000		48 000
NAIMA	76 800	64 000	19 200	34 200	-		15 000
SALMA	174 000	145 000	58 000	-	-	58 000	

0,25 x 8 = 2 pt

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres	Nombre	Provision 2011	Provision 2010	Ajustement	
				Dotations	Reprise
Titres de participation	320	3 840	7 040		3 200
Titres et valeurs de placement	Cédés	300	-	3 600	
	Conservés	500	10 000	6 000	4 000

0,375 x 8 = 3 pt

7.

a. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

		31/12	
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	58 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		58 000
	<b>Dotations de l'exercice 2011</b>		
	d°		<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	63 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		63 000
	<b>Reprises de l'exercice 2011</b>		
	d°		<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	94 000	
4455	État-TVA facturée	18 800	
3424	Clients douteux ou litigieux		112 800
	<b>Perte de la créance sur le client Nadia</b>		
	d°		<b>0,25 x 10 = 2,5 pt</b>
3424	Clients douteux ou litigieux	174 000	
3421	Clients		174 000
	<b>Reclassement de la créance sur client Salma</b>		
	d°		<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>

b. Écritures de régularisation relatives aux titres

		31/12	
2951	P.P.D. des titres de participation	3 200	
7392	Reprise sur P.P.D. des immobilisations financières		3 200
	<b>Reprises sur les titres de participation</b>		
	d°		<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>
6394	Dotations aux P.P.D. des titres et valeurs de placement	4 000	
3950	P.P.D. des titres et valeurs de placement		4 000
	<b>Dotations de l'exercice 2011</b>		
	d°		<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>
3950	PPD des titres et valeurs de placement	3 600	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		3 600
	<b>Reprises de l'exercice 2011</b>		
	d°		<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>
5141	Banques	155 767,5	
6147	Services bancaires	1 575	
34552	État-TVA récupérable sur les charges	157,5	
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement	4 500	
3500	Titres et valeurs de placement		162 000
	<b>Cession de 300 TVP</b>		
	d°		<b>0,25 x 16 = 4 pt</b>

c. Écritures de régularisation relatives aux provisions pour risques et charges

1555	31/12		
7195	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	675 000	
	Reprises sur P.P.R.C.		675 000
	<b>Annulation de la provision pour charges à répartir</b>		
			<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>

d. Écritures de régularisation relatives aux charges et produits

3491	31/12		
6131	Charges constatées d'avance	2 400	
	Locations et charges locatives		2 400
	<b>Loyer régularisé</b>		
			<b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>
	Montant = $7\ 200/3 = 2\ 400$		<b>0,5 pt</b>

8. Présentation schématique des comptes

3500 Titres et valeurs de placement				3950 P.P.D. des titres et valeurs de placement			
D		C		D		C	
432 000	0,5 pt	162 000	0,25 pt	3 600	0,25 pt	9 600	0,25 pt
		SD : 270 000	0,25 pt			4 000	0,25 pt
				SC : 10 000	0,25 pt		

9. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRES INVENTAIRE AU 31/12/2011

N° de comptes	Intitulé de comptes	Solde		
		Débiteur	Créditeur	
2340	Matériel de transport	440 000		0,25 pt
2834	Amortissements du matériel de transport		228 800	0,25 pt
3500	Titres et valeurs de placement	270 000		0,25 pt
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		10 000	0,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Présentation du tableau des redressements et des reclassements

ANNEXE N° 6 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé Valeurs immobilisées	Stocks Valeurs d'exploitation	Créances Valeurs réalisables	Trésorerie Actif Valeurs disponibles	Capitaux propres	DLMT	DCT
<b>Valeurs comptables</b>	793 000	105 000	247 000	25 000	604 500	312 000	253 500
Plus-value sur fonds commercial	130 000 0,75 pt				130 000 0,75 pt		
Stock outil	40 000 0,5 pt	-40 000 0,5 pt					
Dettes fournisseurs						78 000 0,75 pt	-78 000 0,75 pt
Provisions pour risques durables sans objet					45 500 0,75 pt	-65 000 0,5 pt	19 500 0,75 pt
<b>Valeurs financières</b>	963 000	65 000	247 000	25 000	780 000	325 000	195 000

2.

a. Fonds du roulement liquidité

$$FRL = (780\ 000 + 325\ 000) - 963\ 000 = 142\ 000$$

Les ressources stables financent la totalité de l'actif immobilisé.

0,25 x 4 = 1 pt  
1 pt

$$b. \text{Ratio d'autonomie financière} = 780\ 000 / (325\ 000 + 195\ 000) = 1,5$$

0,25 x 4 = 1 pt

L'entreprise se finance essentiellement par ses fonds propres.

1 pt

$$c. \text{Ratio de solvabilité} = 1\ 300\ 000 / (325\ 000 + 195\ 000) = 2,5$$

0,25 x 4 = 1 pt

L'actif total représente deux fois et demi les dettes donc l'entreprise est solvable.

1 pt

3.

a. Calcul du taux de la marge sur coût variable

$$\text{Taux de M/CV} = \frac{960\ 000}{3\ 200\ 000} = 0,30 \quad \text{soit Taux de M/CV} = 30\%$$

1 pt

b. Présentation du tableau d'exploitation différentiel simplifié

## ANNEXE N° 7 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

Élément	Montant	%	
Chiffre d'affaires	6 800 000	100 %	1 pt
Coût variable	4 760 000	70 %	1 pt
Marge sur coût variable	2 040 000	30 %	1 pt
Coût fixe	960 000		0,5 pt
Résultat courant	1 080 000		0,5 pt

c. Calcul et interprétation de la date de réalisation du seuil de rentabilité

$$\text{Point mort} = (3\ 200\ 000 \times 12) / 6\ 800\ 000 = 5,65 \text{ soit le 20 juin 2011}$$

2 pt

Le 20 juin 2011 l'entreprise atteint son seuil de rentabilité. À partir de cette date, l'entreprise commence à réaliser le résultat bénéficiaire.

1,5 pt

d. Calcul et interprétation de l'indice de sécurité

$$\text{Indice de sécurité} = \frac{(6\ 800\ 000 - 3\ 200\ 000)}{6\ 800\ 000} \times 100 = 52,94\%$$

0,5 x 4 = 2 pt

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 52,94% sans subir de pertes.

1,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

