

# الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

## الدورة العادية 2013

### الموضوع

NS50

3	مدة الاجتياز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	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 **La page 4 est 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.

Vous avez été recruté (e) par la société d'expertise comptable « **SO-EXP** » en qualité d'assistant (e) comptable. Le responsable financier, vous confie les dossiers de deux entreprises différentes.

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

La société « **SMPC** » est une société anonyme au capital de 4 000 000 DH qui exerce, depuis le 02/01/2007, une activité de production de chaussures. Vous êtes chargés d'effectuer certains travaux de fin d'exercice 2012. Pour cela vous disposez des documents et informations ci-après.

**DOCUMENT N° 1 : RÉGULARISATIONS RELATIVES À L'ACTIF CIRCULANT**

**1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2012**

N°	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
3421	Clients	830 000	
3424	Clients douteux ou litigieux	102 000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		35 000
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		119 900

**2. Les stocks**

Le stock de produits finis, au 31/12/2012 est évalué à 815 000 DH. Dans ce stock, un lot d'une valeur de 46 000 DH présente un léger défaut de fabrication qui risque de lui faire perdre 30% de sa valeur.

**3. État des créances clients (TVA au taux de 20%)**

Client	Créance TTC au 01/01/2012	Règlement au cours de 2012	Provision au 31/12/2011	Observation 2012
AMAL	93 600	54 000	55%	Provision de 35% de la créance.
BADIRI	132 000	69 600	77 000	Règlement pour solde de son compte.
CHARAF	76 800	-	-	Recouvrement probable de 35%.

**DOCUMENT N° 2 : AUTRES RÉGULARISATIONS**

1. L'entreprise, poursuivie en justice par l'un de ses concurrents, avait constitué le 31/12/2011, une provision momentanée et non courante de 27 000 DH. Le 04/08/2012, elle a été condamnée à verser 30 000 DH à titre de dommages et intérêts.
2. Le coût de la réparation des ordinateurs effectuée en décembre 2012 est estimé à 15 000 HT, TVA au taux de 20%. La facture correspondante, ne parviendra qu'en janvier 2013.
3. L'entreprise a livré, le 28/12/2012 au client FAIZ, des produits finis dont la valeur est estimée à 46 000 DH (HT), TVA au taux de 20%. Le service comptable ne pourra établir la facture qu'au début de janvier 2013.

## DOCUMENT N° 3 : RÉGULARISATIONS RELATIVES À L'ACTIF IMMOBILISÉ

## 1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2012

N° de compte	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
28117	Amortissements des frais de publicité		13 600
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		50 400
28355	Amortissements du matériel informatique		279 375

## 2. Autres informations

## a. État des immobilisations amortissables

Immobilisation	Entrée		Amortissement		Observation 2012	
	Valeur	Date	Mode	Taux constant		
Frais de publicité	34 000	01/03/2010	Constant	20%	-	
Brevet	90 000	12/05/2010	Dégressif	20%	Coefficient 2	
Matériel informatique	INFO 1	?	20/01/2007	Constant	15%	Le 30/03/2012, cession de l'INFO 2 à crédit, pour 30 000 DH. <b>Aucune écriture n'a été passée à cette date.</b>
	INFO 2	186 000	15/02/2009			
	INFO 3	114 000	07/03/2012			

## b. Extrait du plan d'amortissement du matériel informatique INFO 1 : Annexe n° 2, page n° 4

## c. État des immobilisations non amortissables

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Observation 2012
Terrains	336 000	15/09/2010	<ul style="list-style-type: none"> <li>Leur valeur, au 31/12/2012, est estimée sur le marché à 280 000 DH.</li> <li>La dépréciation est considérée comme non courante.</li> </ul>

## TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'état des créances clients. <b>Annexe n° 1, page n° 4</b>	1 pt
2	Passer toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. stocks ; b. créances clients ; c. provisions pour risques et charges ; d. charges et produits.	3,75 pt
3	Compléter le plan d'amortissement du matériel <b>INFO 1. Annexe n° 2, page n° 4</b>	1 pt
4	Calculer pour l'exercice 2012 les dotations aux: a. amortissements ; b. provisions pour dépréciation des terrains.	1,5 pt
5	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements ; b. à la régularisation de la cession du matériel informatique <b>INFO 2</b> ; c. aux provisions pour dépréciation des terrains.	3,75 pt
6	Remplir l'extrait du : a. tableau des immobilisations autres que financières. <b>Annexe n° 3, page n° 4</b> b. tableau des amortissements. <b>Annexe n° 4, page n° 4</b>	2 pt

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE**

L'entreprise «ROSA» est spécialisée dans la production et la commercialisation de parfum d'ambiance. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2012, la direction financière met à votre disposition les documents ci-après.

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

**1. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2012**

- Impôts sur les résultats : 61 340 DH
- Résultat courant : 182 000 DH
- Les charges et les produits non courants

Éléments	Montant
Produits des cessions d'immobilisations	45 000
Autres produits non courants	840
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	22 000
Autres charges non courantes	1 500
Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	3 000

**2. État des dotations et des reprises**

- Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles : 86 000 DH.
- Extrait du tableau des provisions

Nature	Dotations			Reprises		
	D'exploitation	Financières	Non courantes	D'exploitation	Financières	Non courantes
<b>Sous total A</b>	5 200	-	3 000	8 300	300	-
<b>Sous total B</b>	20 300	300	-	27 900	200	-

**Sous total A** : Provisions durables

**Sous total B** : Provisions non durables

**3. Autres données de l'exploitation**

- Chiffre d'affaires, réparti régulièrement sur 12 mois : 1 350 000 DH.
- Coût fixe : 290 500 DH.

**DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES**

**1. Bilan financier condensé au 31/12/2012**

Actif			Montant	%	Passif			Montant	%
Actif immobilisé (Valeurs immobilisées)			780 000	50	Capitaux propres		858 000	55	
Stocks (Valeurs d'exploitation)			280 800	18	Dettes à long et moyen terme		390 000	25	
Créances (Valeurs réalisables)			374 400	24	Dettes à court terme		312 000	20	
Trésorerie (Valeurs disponibles)			124 800	8					

**2. Autres informations**

- La valeur nette comptable de l'actif immobilisé est de 657 000 DH.
- La valeur nette comptables des frais préliminaires est de 13 000 DH.
- La valeur des constructions a augmenté de 80 000 DH.
- Le stock outil est d'une valeur de 56 000 DH.
- Une provision durable pour risques de 8 500 DH correspond à un risque de moins de 8 mois.
- L'entreprise s'est convenue avec son fournisseur de matières premières de payer sa dette de 27 500 DH dans 15 mois.

**TRAVAIL À FAIRE**

1	Calculer : a. le résultat non courant ; b. le résultat net de l'exercice.	1 pt
2	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. <b>Annexe n° 5, page n° 4</b>	1 pt
3	a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. b. Calculer le seuil de rentabilité. c. Déterminer et interpréter la date de réalisation du seuil de rentabilité. d. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	2 pt
4	a. Retrouver, à partir de la valeur comptable, la valeur financière de l'actif immobilisé. b. Calculer la valeur comptable des dettes à court terme.	1 pt
5	Calculer et interpréter : a. le fonds de roulement liquidité ; b. le ratio d'autonomie financière ; c. le ratio de trésorerie à échéance.	1,5 pt



## ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

## ANNEXE N° 1 : État des créances clients

Client	Créance au 31/12/2012		Provision		Créance irrécouvrable HT	Réajustement	
	TTC	HT	2012	2011		Dotation	Reprise
AMAL							
BADIRI							
CHARAF							
<b>Totaux</b>							

## ANNEXE N° 2 : Extrait du plan d'amortissement du matériel INFO 1

Date d'entrée : 20/01/2007		Durée de vie : 6 ans 8 mois		Taux = 15 %
Période	Valeur d'entrée	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période
2012				
2013			264 000	

## ANNEXE N° 3 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Terrains				
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers				

## ANNEXE N° 4 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers				

## ANNEXE N° 5 : Extrait de l'état des soldes de gestion

## II- CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

1		Résultat net de l'exercice :	
		• Bénéfice +	
		• Perte -	
2	+	Dotations d'exploitation	
3	+	Dotations financières	
4	+	Dotations non courantes	
5	-	Reprises d'exploitation	
6	-	Reprises financières	
7	-	Reprises non courantes	
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
I		<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)</b>	
10	-	Distributions de bénéfices	82 600
II		<b>AUTOFINANCEMENT</b>	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
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 : Comptes d'actif immobilisé	
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)	
<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>
<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

## Classe 6 : Comptes de charges

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>
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6142	Transport
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.
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
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>
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

## Classe 7 : Comptes de produits

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

# الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

## الدورة العادية 2013

### عناصر الإجابة



NR50



3	مدة الاجتياز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	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. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2012		Provision 2012	Provision 2011	Créance irrecouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
AMAL	39 600	33 000	11 550	42 900	-		31 350
BADIRI	62 400	52 000		77 000	52 000		77 000
CHARAF	76 800	64 000	41 600	-	-	41 600	
	0,125 x 4 = 0,5 pt			0,5 pt x 7 = 3,5 pt			

#### 2. Écritures de régularisation relatives aux :

##### a. stocks

		31/12		
3912	P.P.D. des matières et fournitures	35 000		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			35 000
	Annulation de la provision du stock initial			
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt	
3151	Produits finis	815 000		
71321	Variation des stocks de produits finis			815 000
	Constatation du stock final			
			7 x 0,25 = 1,75 pt	
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	13 800		
3915	P.P.D. des produits finis			13 800
	Constatation de la provision du stock final			
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt	

##### b. créances clients

		31/12		
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	41 600		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			41 600
	Dotations de l'exercice			
	d°		7 x 0,125 = 0,875 pt	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	108 350		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			108 350
	Reprises de l'exercice			
	d°		7 x 0,125 = 0,875 pt	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	52 000		
4455	État-TVA facturée	10 400		
3424	Clients douteux ou litigieux			62 400
	Perte de la créance sur le client BADIRI			
			10 x 0,125 = 1,25 pt	



		d°		
3424	Clients douteux ou litigieux		76 800	
3421	Clients			76 800
	Reclassement de la créance sur client CHARAF			
				<b>7 x 0,125 = 0,875 pt</b>

**c. provisions pour risques et charges**

		31/12		
4501	Provisions pour litiges		27 000	
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges			27 000
	Annulation de la provision pour litige			
				<b>7 x 0,125 = 0,875 pt</b>

**d. charges et produits**

		31/12		
6133	Entretien et réparations		15 000	
3458	État-Autres comptes débiteurs		3 000	
4417	Fournisseurs-factures non parvenues			18 000
	Facture non reçue			
		d°		<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>
3427	Clients-factures à établir et créances sur travaux non encore facturables		55 200	
71211	Ventes de produits finis			46 000
4458	État-Autres comptes créditeurs			9 200
	Facture à établir			
				<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>

**3. ANNEXE N° 2 : Extrait du plan d'amortissements du matériel INFO 1**

Période	Valeur d'entrée	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période
2012	<b>0,25 pt 264 000</b>	<b>1 pt 39 600</b>	<b>1 pt 237 600</b>	<b>0,5 pt 26 400</b>
2013	<b>0,25 pt 264 000</b>	<b>0,75 pt 26 400</b>	264 000	<b>0,25 pt 0</b>

**4. Calculs des dotations de l'exercice 2012 :**

**a. aux amortissements**

Dotation des frais de publicité =  $34000 \times 20\% = 6\ 800$        $0,25 \times 2 = 0,5 \text{ pt}$

Dotation du brevet =  $(90\ 000 - 50\ 400) \times 40\% = 15\ 840$   
1 pt      0,25 pt

Dotation du matériel informatique: 60 825

- INFO 1 = **39 600** (d'après le plan)      **0,25 pt**
- INFO 2 =  $186\ 000 \times 15\% \times \frac{3}{12} = 6\ 975$        $0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$
- INFO 3 =  $114\ 000 \times 15\% \times \frac{10}{12} = 14\ 250$        $0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$

**b. aux provisions sur les terrains**

Provision =  $(336\ 000 - 280\ 000) = 56\ 000$       **1 pt**

**5. Écritures comptables relatives :**

**a. aux dotations aux amortissements.**

		31/12		
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs		6 800	
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles		15 840	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles		60 825	
28117	Amortissements des frais de publicité			6 800
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires			15 840
28355	Amortissements du matériel informatique			60 825
	Dotations de l'exercice			
				<b>19 x 0,25 = 4,75 pt</b>

## b. à la cession du matériel informatique INFO 2.

		31/12	
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	30 000	
7513	P.C des immobilisations corporelles		30 000
	Prix de cession du matériel INFO 2		
	d° $7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$		
28355	Amortissements du matériel informatique	88 350	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	97 650	
2355	Matériel informatique		186 000
	Sortie du matériel INFO 2		
	$10 \times 0,5 = 5 \text{ pt}$		

## c. aux provisions des terrains

		31/12	
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé	56 000	
2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles		56 000
	Dotations de l'exercice		
	$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}$		

## 6.

## a. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

EXERCICE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
<b>IMMOBILISATION EN NON-VALEURS</b>				
Frais préliminaires	34 000	-	-	34 000
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	90 000	-	-	90 000
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	336 000	-	-	336 000
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	450 000	114 000	186 000	378 000
	$10 \times 0,4 = 4 \text{ pt}$			

## b. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS EXERCICE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

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	13 600	6 800	-	20 400
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	50 400	15 840	-	66 240
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	279 375	60 825	88 350	251 850
	$10 \times 0,4 = 4 \text{ pt}$			

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Résultat non courant = (45 000 + 840) – (22 000 + 1 500 + 3 000) = 19 340      0,5 x 6 = 3 pt

b. Résultat net de l'exercice = 182 000 + 19 340 – 61 340 = 140 000      0,25 x 4 = 1 pt

2. ANNEXE N° 5 : Extrait de l'état des soldes de gestion

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice :			
		• Bénéfice +		140 000	0,5 pt
		• Perte -			
	2	+ Dotations d'exploitation	(86 000 + 5 200)	91 200	1 pt
	3	+ Dotations financières		-	
	4	+ Dotations non courantes		3 000	0,5 pt
	5	- Reprises d'exploitation		8 300	0,5 pt
	6	- Reprises financières		300	0,5 pt
	7	- Reprises non courantes		-	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations		45 000	0,25 pt
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		22 000	0,25 pt
I		<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)</b>		<b>202 600</b>	<b>0,25 pt</b>
	10	- Distributions de bénéfices		82 600	
II		<b>AUTOFINANCEMENT</b>		<b>120 000</b>	<b>0,25 pt</b>

3.

a. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	1 350 000	100
Coût variable	877 500	65
Marge sur coût variable	472 500	35
Coût fixe	290 500	
Résultat courant	182 000	

8 x 0,5 = 4 pt

b. Calcul du seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité =  $\frac{290\,500}{0,35} = 830\,000$       1 pt

c. Date de réalisation du seuil de rentabilité

Point mort =  $\frac{830\,000 \times 12}{1\,350\,000} = 7,37$  mois → le 12 Août 2012      0,5 pt

À partir de cette date l'entreprise commence à réaliser des bénéfices      1 pt

d. Calcul de l'indice de sécurité

Indice de sécurité =  $\frac{1\,350\,000 - 830\,000}{1\,350\,000} \times 100 = 38,51\%$       0,5 pt

L'entreprise peut diminuer son chiffre d'affaires de 38,51 % sans compromettre sa rentabilité.      1 pt

4.

a. Valeur financière des valeurs immobilisées

657 000 – 13 000 + 80 000 + 56 000 = 780 000      4 x 0,5 pt = 2 pt

b. Valeur comptable des dettes à court terme

$$VC + 8\,500 - 27\,500 = 312\,000 \quad \rightarrow \quad VC = 331\,000 \quad 0,5 \times 4 = 2 \text{ pt}$$

5.

a. Fonds de roulement liquidité

$$FRL = 858\,000 + 390\,000 - 780\,000 = 468\,000 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

**Les ressources stables financent la totalité des emplois stables.** 1 pt

b. Ratio de l'autonomie financière

$$\text{Ratio AF} = 858\,000 / (390\,000 + 312\,000) = 1,22 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

**L'entreprise se finance plus par les capitaux propres.** 1 pt

c. Ratio de trésorerie à échéance

$$\text{Ratio de trésorerie à échéance} = (374\,400 + 124\,800) / 312\,000 = 1,6 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

**Les valeurs réalisables et disponibles peuvent rembourser la totalité des dettes à court terme.** 1 pt

## PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS