



6	المعامل:	RS51	المحاسبة و الرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة المسلك

NOTE

- La calculatrice, les tables financières et statistiques et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros, les noms des comptes, les montants et un libellé.
- Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 5 et 6 sont à rendre obligatoirement avec la copie.**
- **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, numéroté les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise « **MOB-SUD** », spécialisée dans la commercialisation de meubles, a été créée le 1^{er} avril 2005 dans la région de Tanger. Pour la réalisation de certains travaux, relatifs à l'exercice 2009, le responsable du service comptable et financier met à votre disposition les informations et documents ci-après :

DOCUMENT N°1 : AMORTISSEMENTS

État des immobilisations amortissables

Immobilisation	Entrée		Amortissement			Cession	
	Brut	Date	Mode	Durée ou Taux constant	Cumul au 31/12/2008	Date	Prix
Frais d'augmentation du capital	128 500	01/04/2007	Constant	5 ans	51 400	-	-
Matériel de transport	MT 1	100 000	Constant	20%	75 000	10/03/2009	25 000
	MT 2	120 000			-	-	-
Mobilier de bureau	300 000	01/08/2007	Dégressif (Coefficient 3)	10%	116 250	-	-

DOCUMENT N°2 : CHOIX DES INVESTISSEMENTS

Pour répondre aux besoins des différents services en matière de tirage de brochures, l'entreprise envisage d'acquérir début janvier 2010 un photocopieur. Elle hésite entre deux modèles.

1. Données de rentabilité des deux modèles

	Coût d'acquisition	Recettes annuelles	Charges annuelles (hors amortissements)	Valeur résiduelle nette	Flux nets de trésorerie actualisés
Photocopieur A	12 000	14 000	6 600	-	?
Photocopieur B	35 000	20 000	4 000	-	48 142,99

2. Autres informations

- Mode de paiement : Acquisition au comptant.
- Durée d'utilisation : 5 ans.
- Mode d'amortissement : constant.
- Taux d'actualisation : 10 % l'an.
- Impôt sur les sociétés : 30 %.

DOCUMENT N°3 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

N°	Intitulé	Balance avant inventaire au 31/12/2009		Balance après inventaire au 31/12/2009	
		Solde débiteur	Solde créditeur	Solde débiteur	Solde créditeur
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		-		28 000
6114	Variation des stocks de marchandises	600 000		400 000	

2. Créances

a. État des créances : Annexe n° 3, page n° 5.

b. Autres informations au 31/12/2009

Client	Observation 2009
RACHID	Solde définitivement irrécouvrable.
MOUNIR	On espère récupérer 75% du solde de la créance.
ADIL	Insolvable.

3. Titres de participation (TP) et titres et valeurs de placement (TVP)

a. État des titres : Annexe n° 4, page n°5.

b. Autres informations

Titre	Situation au 01/01/2009			Cession au 28/12/2009			Cours au 31/12/2009
	Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Nombre	Prix unitaire	Commissions (HT)	
Action A	TP	350	400	-	-	-	376
Action B	TVP	200	300	50	320	80	295

N.B :

La cession des titres et valeurs de placement a été réalisée par l'intermédiaire de la banque. Après pointage des documents comptables, il a été constaté que l'avis de crédit bancaire n°354 relatif à cette cession n'a pas été enregistré. La TVA sur les commissions bancaires est au taux de 10%.

4. Charges et produits à régulariser

- Nos fournisseurs nous doivent 10 000 DH (HT) au titre des ristournes sur les achats de marchandises de l'année 2009. TVA au taux de 20%. Les avoirs correspondants ne seront reçus qu'en janvier 2010.
- Des timbres postaux de valeur 300 DH ne sont pas encore consommés au 31/12/2009.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2009. b. Passer au journal l'écriture de régularisation de la sortie de MT 1. Justifier vos montants calculés. c. Compléter l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières. Annexe n°1, page n°5.	1,5 pt 0,5 pt 0,5 pt
2	Pour le photocopieur A, Calculer : a. Le flux net de trésorerie de l'exercice 2009. Annexe n°2, page n°5. b. La valeur actuelle des flux nets de trésorerie. c. La valeur actuelle nette (VAN).	0,75 pt 0,5 pt 0,25 pt
3	Préciser, en se basant sur le critère de la VAN, le photocopieur à choisir par l'entreprise. Justifier votre réponse.	0,5 pt
4	a. Donner la signification du solde du compte « Variation des stocks de marchandises » qui apparaît dans la balance après inventaire. b. Calculer la valeur du stock final de marchandises au 31/12/2009.	0,25 pt 0,75 pt
5	a. Compléter l'état des créances, Annexe n°3, page n°5. b. Compléter l'état des titres, Annexe n°4, page n°5.	1,5 pt 0,75 pt
6	Reconstituer les écritures d'inventaire relatives aux stocks et à leurs provisions.	0,5 pt
7	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. Créances ; b. Titres ; c. Charges et produits.	1,5 pt 1 pt 0,75 pt

DOSSIER N°2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE ET ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise «**SOLERA-SUD**» fabrique des plaques solaires. Pour réaliser différents travaux d'analyse, vous disposez des documents suivants :

DOCUMENT N°1 : ETAT DES SOLDES DE GESTION ET ANALYSE D'EXPLOITATION

1. État des soldes de gestion (E.S.G) : Annexe n° 5, page n° 6.

2. Informations complémentaires relatives à l'état des soldes de gestion

- Le total des produits d'exploitation est de 4 312 500 DH ; celui des charges d'exploitation est de 3 162 500 DH ;
- Une immobilisation a été cédée pendant l'exercice pour un montant de 353 625 DH. Cette immobilisation a été acquise pour un montant de 1 035 000 DH et amortie de 448 500 DH jusqu'à la date de cession.

C'est la seule cession réalisée par l'entreprise en 2009.

- Distribution de 725 000 DH de dividendes en 2009.

• **État des dotations et des reprises**

Nature	Dotations			Reprises		
	D'exploitation	Financières	Non Courantes	D'exploitation	Financières	Non Courantes
Sur actif immobilisé et financement permanent	603 750	60 375	-	172 500	-	-
Sur actif et passif circulants	172 500	69 000	-	86 250	-	-

3. Informations relatives à l'analyse d'exploitation

- Marge sur coût variable** : 1 380 000 DH.
- Marge de sécurité** : 2 530 000 DH.

DOCUMENT N°2 : ANALYSE DE BILAN

1. Bilan financier condensé aux 31/12/2009

Actif	Montant	%	Passif	Montant	%
Valeurs immobilisées	1 152 000	45	Capitaux propres	512 000	20
Valeurs d'exploitation	384 000	15	Dettes à long et moyen terme	1 280 000	50
Valeurs réalisables	768 000	30	Dettes à court terme	768 000	30
Valeurs disponibles	256 000	10			
Total	2 560 000	100	Total	2 560 000	100

2. Autres informations

- Ratio d'autonomie financière : **0,25**
- Ratio de trésorerie immédiate : **0,33**

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer le montant du résultat d'exploitation. b. Compléter l'état des soldes de gestion. Annexe n° 5, page n° 6.	0,25 pt 1,25 pt
2	a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. Justifier les différents montants calculés. b. Calculer et commenter l'indice de sécurité.	1 pt 0,5 pt
3	a. Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité. b. Commenter les ratios d'autonomie financière et de trésorerie immédiate.	0,5 pt 0,5 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

L'entreprise « **EMBA9 S.A** » est spécialisée dans la fabrication des **sachets en papier** et des **caisses cartonnées** destinés aux différents commerces. Pour le mois de mai 2009, on vous fournit les informations suivantes :

1. Processus de fabrication

Les sachets en papier et les caisses cartonnées sont obtenus, à partir du papier recyclé, dans un seul atelier : « usinage ».

2. Achats

Achats de papier recyclé : 200 000 kg à 1 DH le kg.

3. Stocks

Nature	Stock au 01/05/2009
Stock de papier recyclé	100 000 kg à 0,70 DH le kg.
Stock des sachets en papier	40 000 unités à 0,45 DH l'une.
Stock des caisses cartonnées	Néant

NB : Les sorties des stocks sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial (CMUP).

4. Tableau de répartition des charges indirectes

Éléments	Section auxiliaire	Sections principales		
	Administration	Approvisionnement	Usinage	Distribution
Total répartition primaire	20 000	10 000	128 000	60 000
Répartition de la section administration		10 %	60 %	30 %
Nature de l'unité d'œuvre	-	1 kg de papier recyclé acheté	1 heure machine (1)	100 DH des ventes

(1) : 50 000 heures dont 30 000 heures pour la fabrication des sachets en papier.

5. Charges directes

Éléments	Sachets en papier	Caisses cartonnées
Papier recyclé utilisé	150 000 kg	40 000 kg
Main d'œuvre directe à 10 DH de l'heure	6 000 heures	2 000 heures
Fournitures diverses consommées	20 000 DH	14 400 DH
Frais de ventes (diverses commissions)	1% du chiffre d'affaires	5% du chiffre d'affaires

6. Production

- Sachets en papier : 610 000 unités
- Caisses cartonnées : 128 000 unités ayant nécessité un coût de production global de 128 000 DH.

7. Ventes du mois

- Sachets en papier : 600 000 unités à 0,8 DH l'unité ;
- Caisses cartonnées : 120 000 unités à 1,50 l'unité.

TRAVAIL À FAIRE N°3

1	Établir le tableau de répartition des charges indirectes.	1 pt
2	Calculer le coût d'achat du papier recyclé et présenter son inventaire permanent.	1 pt
3	Calculer le coût de production des sachets en papier.	1,5 pt
4	Calculer le coût de revient des caisses cartonnées.	0,5 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

NATURE	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Matériel de transport				

ANNEXE N°2 : CALCUL DU FLUX NET DE TRÉSORERIE DU PHOTOCOPIEUR « A »

ÉLÉMENTS	EXERCICE 2009
Recettes annuelles
Charges annuelles (Hors amortissements)
Dotations aux amortissements
Résultat avant impôt
Impôt sur les sociétés (au taux de 30%)
Résultat net
Dotations aux amortissements
Flux net de trésorerie

ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES

Client	Créance TTC au 01/01/09	Règlement au cours de 2009	Solde (Taux de TVA : 20%)		Provision		Ajustement		Créance Irrécouvrable H.T
			TTC	HT	2009	2008	Dotation	Reprise	
RACHID	65 000	20 000	.....	.....	.....	30 000	.....	.....	.....
MOUNIR	48 000	-	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....
ADIL	24 000	-	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....
TOTAL							.....	.....

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES TITRES

TITRE	Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement	
				Dotation	Reprise
Action A (TP)	350	.....	3 500	.....	.....
Action B (TVP)	Cédée	50	.....	2 000	.....
	Conservée	150	.....	6 000	.....

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

I. TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.) Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

			EXERCICE	EXERCICE PRÉCÉDENT
	1	• Ventes de marchandises	-	
	2	- • Achats revendus de marchandises	-	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)	3 881 250	
	3	• Ventes de biens et services produits	3 450 000	
	4	• Variations de stocks de produits	431 250	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7)	1 293 750	
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	1 207 500	
	7	• Autres charges externes	86 250	
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	.....
	8	+ • Subventions d'exploitation	172 500	
	9	- • Impôts et taxes	264 500	
	10	- • Charges de personnel	.....
V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	.....
	11	+ • Autres produits d'exploitation	-	
	12	- • Autres charges d'exploitation	-	
	13	+ • Reprises d'exploitation	258 750	
	14	- • Dotations d'exploitation	776 250	
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	.....
VII	±	RÉSULTAT FINANCIER	-138 000	
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	.....
IX	±	RÉSULTAT NON COURANT	69 000	
	15	- Impôts sur les résultats	80 500	
X		RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	.....

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

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

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris les reprises sur subventions d'investissements.



الصفحة
1
6



الامتحان الوطنى الموحد لللكالوروا
الدورة الإستدراكية 2010
عناصر الإجابة

6	المعامل:	RR51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير علوم التدبير المحاسباتى	الشعبية المسلك

**CORRIGÉ INDICATIF
BAREME SUR 120 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
- **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)
- **RAMENEZ** LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1.

a.

Calcul des dotations de l'exercice 2009

	CACUL JUSTIFICATIF	MONTANT	
Frais de constitution	128 500 / 5	25 700	1 pt
Matériel de transport			
MT 1 cédé	$100\ 000 \times 20 \times 3 / 1\ 200 =$	5 000	1,5 pt
MT 2	$120\ 000 \times 20 \times 7 / 1\ 200 =$	14 000	1,5 pt
Mobilier de bureau	$(300\ 000 - 116\ 250) \times 30 / 100$	55 125	2 pt

Enregistrement des dotations aux amortissements

31/12/09

6191	D.E.A. de l'immobilisation en non- valeurs	25 700		
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		25 700	1 pt
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			
	d°			
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	74 125		
2834	Amortissements du matériel de transport		19 000	
28351	Amortissements du mobilier de bureau		55 125	2 pt
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			

b. régularisation de la cession de MT 1.

31/12/09

6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	20 000		
2834	Amortissements du matériel de transport	80 000		
2340	Matériel de transport		100 000	1,5 pt
	Sortie comptable du matériel de transport MT1			

Cumul des amortissements au 31/12/2009 = 75 000 + 5 000 = 80 000

1,5 pt

Ou Cumul = $(100\ 000 \times 20 \times 48) / 1200 = 80\ 000$

c.
ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

NATURE	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Matériel de transport	100 000 0,5 pt	120 000 1 pt	100 000 1 pt	120 000 0,5 pt

2.
Pour Le photocopieur A

a. Les flux nets de trésorerie de l'exercice 2009.

ANNEXE N° 2

Éléments	Exercice 2009	
Recettes annuelles	14 000	0,25 pt
Charges annuelles (hors amortissements)	6 600	0,25 pt
Dotations aux amortissements	2 400	1 pt
Résultat avant impôt	5 000	1 pt
Impôt sur les sociétés au taux de 30%	1 500	0,5 pt
Résultat Net	3 500	0,5 pt
Dotations aux amortissements	2 400	0,5 pt
Flux net de trésorerie (FNT)	5 900	0,5 pt

b. La valeur actuelle des flux nets de trésorerie.

$$\text{FNT actualisés} = 5\,900 \times \frac{1 - (1,1)^{-5}}{0,1} = 5\,900 \times 3,790787 = 22\,365,64 \text{ DH}$$

3 pt

c. La valeur actuelle nette (VAN).

$$\text{VAN} = 22\,365,64 - 12\,000 = 10\,365,64 \text{ DH}$$

1,5 pt

3.
Valeur actuelle nette (VAN) du photocopieur B.

$$\text{VAN} = 48\,142,99 - 35\,000 = 13\,142,99 \text{ DH}$$

1,5 pt

Le photocopieur B est plus rentable pour l'entreprise car sa VAN est supérieure à celle du photocopieur A. 1,5 pt

4.
a.

Il s'agit d'un **déstockage** (augmentation de charges) car le compte Variation des stocks de marchandises présente un solde débiteur.

1,5 pt

b. Calcul de la valeur du stock de marchandises au 31/12/2009.

- Stock initial = 600 000
- Stock final - Stock initial = - 400 000
- Stock final = - 400 000 + 600 000 = **200 000**

4,5 pt

5.
a. **ANNEXE N° 3 : État des créances**

Nom	Créance TTC au 01/01/09	Règlement au cours de 2009	Solde		Provision		Ajustement		Perte HT	
			TTC	HT	2009	2008	Dotation	Reprise		
RACHID	65 000	20 000	45 000	37 500	-	30 000	-	30 000	37 500	
MOUNIR	48 000	-	48 000	40 000	10 000	-	10 000	-	-	
ADIL	24 000	-	24 000	20 000	-	-	-	-	20 000	
TOTAL							10 000	30 000		

3 pt

3 pt

3 pt

b. ANNEXE N° 4 : État des titres

Titre	Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement		
				Dotation	Reprise	
Actions A (TP)	350	8 400	3 500	4 900		1,75 pt
Actions B (TVP)	cédées	50	-	-	2 000	1 pt
	Conservées	150	750	-	5 250	1,75 pt

6. Stocks

		31/12/09			
3111	Marchandises		200 000		
6114	Variation de stocks de marchandises			200 000	1,5 pt
Constatation du stock final					
		d°			
6196	D.E.P pour dépréciation de l'AC		28 000		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises			28 000	1,5 pt
Constatation de la provision sur le stock final					
		d°			

7.

a. Créances

		31/12/09			
3424	Clients douteux ou litigieux		48 000		
3421	Clients			48 000	1,5 pt
Reclassement de la créance sur le client MOUNIR					
		d°			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		37 500		
4455	État, TVA facturée		7 500		
3424	Clients douteux ou litigieux			45 000	2 pt
Perte de la créance sur le client RACHID					
		d°			
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		10 000		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			10 000	1,5 pt
Dotations de l'exercice 2009 sur le client MOUNIR					
		d°			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		30 000		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			30 000	1,5 pt
Reprises sur le client RACHID					
		d°			
6585	Créances devenues irrécouvrables		20 000		
4455	État, TVA facturée		4 000		
3421	Clients			24 000	2,5 pt
Client ADYL devenu insolvable					

b. Titres

		31/12/09			
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières		4 900		
2951	PPD des titres de participation			4 900	1,5 pt
Augmentation de la provision sur les actions A					

		d°		
5141	Banques (soldes débiteurs)	15 912		
6147	Services bancaires	80		
34552	État TVA récupérable sur les charges	8		
7385	Produits nets sur cessions de TVP		1 000	3 pt
3500	Titres et valeurs de placement		15 000	
Avis de crédit n°354				
		d°		
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	7 250		
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		7 250	1,5 pt
Ajustement des provisions sur les actions B				

c. Régularisation des charges et des produits.

		31/12/09		
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir -avoirs non encore reçus	12 000		
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		10 000	3 pt
3458	État, autres comptes débiteurs		2 000	
Facture d'avoir non reçue				
		d°		
3491	Charges constatées d'avance	300		
6145	Frais postaux et frais de télécommunications		300	1,5 pt
Timbres postaux non encore consommés au 31/12/09				

DOSSIER N° 2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Calcul du Résultat d'exploitation

$$\text{Résultat d'exploitation} = 4\,312\,500 - 3\,162\,500 = 1\,150\,000 \quad 1,5 \text{ pt}$$

b. Voir Annexe n° 5

2.

a.

$$\text{Coût variable} = 3\,450\,000 - 1\,380\,000 = 2\,070\,000 \quad 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Coût Fixe} = 1\,380\,000 - 1\,012\,000 = 368\,000 \quad 1,5 \text{ pt}$$

Tableau de résultat différentiel

	Montant	%	
Chiffre d'affaires	3 450 000	100	1 pt
Coût variable	2 070 000	60	0,5 pt
Marge sur coût variable	1 380 000	40	0,5 pt
Coût fixe	368 000		0,25 pt
Résultat courant	1 012 000		0,75 pt

b.

$$\text{Indice de sécurité} = 2\,530\,000 / 3\,450\,000 = 0,73 \quad 1,5 \text{ pt}$$

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 73 % sans subir de perte. 1,5 pt

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

I. TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

			EXERCICE	EXERCICE PRÉCÉDENT
	1	• Ventes de marchandises	-	
	2	- • Achats revendus de marchandises	-	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)	3 881 250	
	3	• Ventes de biens et services produits	3 450 000	
	4	• Variations de stocks de produits	431 250	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7)	1 293 750	
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	1 207 500	
	7	• Autres charges externes	86 250	
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	2 587 500	0,5 pt
	8	+ • Subventions d'exploitation	172 500	
	9	- • Impôts et taxes	264 500	
	10	- • Charges de personnel	828 000	0,5 pt
V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	1 667 500	0,5 pt
	11	+ • Autres produits d'exploitation	-	
	12	- • Autres charges d'exploitation	-	
	13	+ • Reprises d'exploitation	258 750	
	14	- • Dotations d'exploitation	776 250	
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	1 150 000	0,5 pt
VII	±	RÉSULTAT FINANCIER	-138 000	
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	1 012 000	0,5 pt
IX	±	RÉSULTAT NON COURANT	69 000	
	15	- Impôts sur les résultats	80 500	
X		RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	1 000 500	0,5 pt

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

	1	Résultat net de l'exercice (Bénéfice)	1 000 500	
	2	+ Dotations d'exploitation	603 750	1 pt
	3	+ Dotations financières	60 375	1 pt
	4	+ Dotations non courantes	-	
	5	- Reprises d'exploitation	172 500	0,5 pt
	6	- Reprises financières	-	
	7	- Reprises non courantes	-	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	353 625	0,5 pt
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	586 500	0,5 pt
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	1 725 000	0,5 pt
	10	- Distributions de bénéfices	725 000	0,25 pt
II		AUTOFINANCEMENT	1 000 000	0,25 pt

3.

a. Fonds de roulement liquidité = capitaux permanents – actif immobilisé
= (512 000 + 1 280 000) – 1 152 000 = 640 000 **1,5 pt**

L'entreprise dispose d'un fonds de roulement liquidité. Toutes ses immobilisations sont financées par des ressources durables. **1,5 pt**

b.

Le ratio d'autonomie financière = 0,25.

L'entreprise a une faible autonomie financière ; elle dépend dans son financement sur les capitaux étrangers. **1,5 pt**

Le ratio de trésorerie immédiate = 0,33

Les dettes à court terme sont couvertes à hauteur de 33 % par la trésorerie Actif. **1,5 pt**

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE

1. Tableau de répartition des charges indirectes

Éléments	Section auxiliaire	Sections principales		
	Administration	Approvisionnement	Usinage	Distribution
Total rép. primaire	20 000	10 000	128 000	60 000
Administration (2 pt)	- 20 000	2 000	12 000	6 000
Total rép. secondaire	-	12 000	140 000	66 000
Nature de l'U.O	-	1 kg de Papier recyclé acheté	1 heure machine	100 dh de CA
Nombre des U.O		200 000	50 000	6 600 1 pt
Coût de l' U.O		0,06	2,8	10
		1 pt	1 pt	1 pt

2.

• Coût d'achat du papier recyclé

Éléments	Q	CU	M	
Prix d'achat	200 000	1	200 000	(1 pt)
Frais d'approvisionnement	200 000	0,06	12 000	(1 pt)
Coût d'achat	200 000	1,06	212 000	(0,75 pt)

• Inventaire permanent du papier recyclé

Éléments	Q	CU	M	Éléments	Q	CU	M
S.I 0,5 pt	100 000	0,7	70 000	Sorties 1 pt	190 000	0,94	178 600
Entrées 0,5 pt	200 000	1,06	212 000	S.F 0,5 pt	110 000	0,94	103 400
Total 0,75 pt	300 000	0,94	282 000	Total	300 000	0,94	282 000

3. Coût de production des sachets en papier

Éléments	Q	CU	M	
Charges directes				
Papier recyclé utilisé	150 000	0,94	141 000	2,5 pt
MOD	6 000	10	60 000	2 pt
Fournitures diverses			20 000	1 pt
Charges indirectes				
Frais usinage	30 000	2,8	84 000	2 pt
Coût de production	610 000	0,5	305 000	1,5 pt

3. Coût de revient des caisses cartonnées

Éléments	Q	CU	M	
Coût de production caisses cartonnées vendues	120 000	1	120 000	1 pt
Charge directes de distribution			9 000	1 pt
Frais de distribution	1 800	10	18 000	0,5 pt
Coût de revient	120 000	1,225	147 000	0,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 PTS