



4	المعامل		المحاسبة	المادة
3س	مدة الإنجاز		العلوم الاقتصادية والتدبير	الشعبة
			العلوم الاقتصادية	المسلك

**NOTE**

- Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie. 1 point sera ôté de la note finale sur vingt pour toute copie mal présentée.
- Les écritures comptables doivent comporter les numéros, les noms des comptes et un libellé.
- **Les calculs justifiant une réponse doivent figurer sur la copie.**
- La calculatrice, les tables financières et la liste des comptes sont autorisées.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.

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

L'entreprise « ELECTROCOM », créée en janvier 2003, est spécialisée dans la commercialisation des produits électroménagers.

Le responsable du service financier vous contacte en vue d'un recrutement et met à votre disposition les documents et informations ci-après, afin d'effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2007.

**DOCUMENT N°1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2007**

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1111	Capital social	-	1 200 000
1140	Réserve légale	-	40 000
1152	Réserves facultatives	-	95 000
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit	-	450 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	-	60 000
2321	Bâtiments	800 000	-
2340	Matériel de transport	340 000	-
2351	Mobilier de bureau	80 000	-
2355	Matériel informatique	45 000	-
2510	Titres de participation	70 000	-
28321	Amortissements des bâtiments	-	160 000
2834	Amortissements du matériel de transport	-	166 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau	-	32 000
28355	Amortissements du matériel informatique	-	10 000
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	-	7 000
3421	Clients	380 000	-
3424	Clients douteux ou litigieux	56 000	-
3455	État, TVA récupérable	15 700	-
3501	Actions, partie libérée	18 000	-
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	-	83 500
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	-	19 000
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	-	1 700
4411	Fournisseurs	-	600 000
4456	État, TVA due (suivant déclarations)	-	23 500
5141	Banques (SD)	150 000	-
5161	Caisses	49 000	-

**DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS SUR LES IMMOBILISATIONS**

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'acquisition	Durée de vie	Mode d'amortissement	Observations
Bâtiments	800 000	01/01/2003	20 ans	Constant	-
Matériel de transport					
• V1	100 000	01/07/2003	?	Constant	-
• V2	240 000	01/01/2005		Constant	
Mobilier de bureau	80 000	01/01/2003	10 ans	Constant	-
Matériel informatique					
• PC n°1	20 000	01/07/2003	5 ans	Constant	Le PC n°1 est cédé le 25/03/2007.
• PC n°2	25 000	01/10/2007	5 ans	Dégressif coefficient 2	

**DOCUMENT N°3 : EXTRAIT DE L'ÉTAT DES CRÉANCES AU 31/12/2007 (TVA 20%)**

Clients	Créances TTC au 01/01/2007	Règlements au cours de l'exercice 2007	Provisions au 31/12/2006	Observations
Ramzi	18 200	8 000	4 500	Pour solde.
Sabir	36 000	-	12 000	Porter la provision à 60% du solde
Amine	15 000	6 000	2 500	On pense récupérer 80% du solde.
Badri	28 800	-	-	Insolvable.
Benali	42 000	-	-	Perte probable de 40%

**DOCUMENT N°4 : ÉTAT DES TITRES**

Nature des titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours unitaire au 31/12/2006	Cours unitaire au 31/12/2007	Observations
Titres de participation	700	100	90	85	Cession, le 01/06/2007, de 200 actions à 98 DH l'une.
Titres et valeurs de placement	A	100	120	100	Le 01/10/2007, cession de 10 actions B à 310 DH l'une par l'intermédiaire de la banque. Commission 30 DH (HT) et TVA 10%. Aucune écriture n'a été passée par le comptable.
	B	20	300	290	

**DOCUMENT N°5 : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES RELATIVES À L'INVENTAIRE DE L'EXERCICE 2007**

- L'inventaire extracomptable fait ressortir un stock de marchandises de 750 000 DH, dont un lot de 200 000 DH qui risque de se déprécier de 20%.
- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices figurant dans la balance avant inventaire avait été envisagée en 2005 pour la réalisation de certains travaux en 2008. Les dirigeants de l'entreprise avaient décidé de répartir le coût de l'opération sur les exercices 2005, 2006 et 2007.
- Des marchandises pour 15 000 DH (HT) ont été livrées au client TARIK, le 27/12/2007. La facture correspondante n'est pas encore établie. TVA 20%.
- La prime d'assurances dont le montant s'élève à 12 000 DH, payée le 31/03/2007, couvre la période allant du 01/04/2007 au 31/03/2008.
- Il reste à payer, au titre de l'exercice 2007, le loyer d'un magasin relatif au mois de décembre 2007 d'un montant de 2 850 DH.

**TRAVAIL À FAIRE**

1	Retrouver le taux d'amortissement du matériel de transport.	1 pt
2	Calculer et enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2007.	2 pt
3	Passer au journal l'écriture de régularisation relative à la cession du PC n°1.	0,5 pt
4	Compléter les annexes 1 et 2 (page n°5)	2,5 pt
5	Passer au journal de la société les écritures de régularisation relatives aux: a. créances ; b. titres ; c. stocks ; d. provisions pour risques et charges ; e. charges et produits.	1,25 pt 1,75 pt 0,75 pt 0,5 pt 0,75 pt
6	Compléter le tableau des provisions annexe 3 (page n°5)	1 pt
7	Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2007 annexe n°4 (page n°5)	1 pt

**DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE**

L'entreprise « SARADOU » est spécialisée dans la fabrication des jouets

**DOCUMENT N°1: ANALYSE D'EXPLOITATION**

Pour analyser la rentabilité de l'activité de l'entreprise « SARADOU » son directeur vous fournit pour l'exercice 2007, les informations suivantes :

- Ventes de 80 000 articles, réparties régulièrement sur toute l'année.
- Le prix de vente unitaire est de 12 DH.
- La fabrication d'un article nécessite :
  - Consommation de matières premières 5,40 DH ;
  - Charges variables de production et de distribution 2,10 DH.
- Les charges fixes nettes annuelles sont de 225 000 DH.

**TRAVAIL À FAIRE**

1	Calculer la marge sur coût variable unitaire. En déduire le taux de la marge sur coût variable.	0,75 pt
2	a- Calculer le seuil de rentabilité de l'entreprise. b- Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité de l'entreprise. c- Quelle est l'utilité pour l'entreprise de connaître son seuil de rentabilité et son point mort ?	1 pt 0,25 pt 1 pt

**DOCUMENT N°2: ANALYSE DU BILAN**

Le directeur financier de l'entreprise « SARADOU » vous fournit les documents suivants :

**1- Extrait du tableau des reclassements et des redressements au 31/12/2007**

Éléments	Valeurs immobilisées	Valeurs d'exploitation (Stocks)	Valeurs réalisables (Créances et TVP)	Valeurs disponibles (Trésorerie Actif)	Capitaux propres	Dettes à L.M.T.	Dettes à C.T.
Totaux comptables	397 500	78 000	55 000	12 600	412 500	93 000	37 600

المادة	المحاسبة
الشعبة	مسلك العلوم الاقتصادية

**2- Les renseignements relatifs à la situation financière de l'entreprise au 31/12/2007**

- La valeur nette de l'immobilisation en non-valeurs s'élève à 22 500 DH ;
- Les terrains sont estimés à 1,5 fois de leur valeur d'acquisition qui est de 200 000 DH ;
- La valeur réelle des installations techniques ne représente que 75% de leur valeur nette. Cette dernière s'élève à 125 000 DH ;
- Le stock outil s'élève à 46 000 DH ;
- Le portefeuille des effets à recevoir se compose de plusieurs effets dont la valeur globale s'élève à 40 000 DH. L'entreprise bénéficie annuellement d'un plafond d'escompte de 46 000 DH qu'elle n'a pas utilisé auparavant.
- Une provision durable pour risques et charges de 9 400 DH est sans objet. L'impôt relatif à cette provision est de 35%.
- Une dette fournisseur de 18 790 DH est à échéance dans 16 mois.

**TRAVAIL À FAIRE 4 points**

1	Présenter le tableau de reclassement et de redressement pour l'exercice 2007.	2 pt
2	Calculer et commenter : a- Le fonds de roulement liquidité. b- Les ratios : • de l'autonomie financière, • de solvabilité générale, • de trésorerie générale.	0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : Extrait de l'état des créances

Noms	Créances TTC au 01/01/07	Règlements 2007	Soldes HT	Provisions 2007	Provisions 2006	Pertes HT	Réajustement	
							Dotations	Reprises
RAMZI								
SABIR								
AMINE								
BADRI								
BENALI								
Totaux								

ANNEXE N°2 : État des titres

Titres	Quantité	Prix d'achat unitaire	Provision 2007	Provision 2006	Réajustement	
					Dotations	Reprises
Titres de participation cédés	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Titres de participation non cédés	.....	.....	.....	.....	.....	.....
TVP : Actions A	.....	.....	.....	.....	.....	.....
TVP : Actions B cédées	.....	.....	.....	.....	.....	.....
TVP : Actions B non cédées	.....	.....	.....	.....	.....	.....

ANNEXE N°3 Extrait du tableau des provisions

Éléments	Cumul début	Dotations			Reprises			Cumul fin
		Exp	Fin	N.C	Exp	Fin	N.C	
1 – PPD. Actif immobilisé								
3 – PPRC durables								
4 – PPD actif circulant HT								
5 – Autres PPRC								
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>								

Annexe N°4 Extrait du bilan relatif à l'actif immobilisé au 31/12/2007

Actif	Valeur brute	Amortissements et provisions	Valeurs nettes
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Constructions			
Matériel de transport			
Mobilier, Matériel de bureau et A.D.			
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			
Titres de participation			



C: RR50

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
-الدورة الاستدراكية 2008-  
عناصر الإجابة

4	المعامل		المحاسبة	المادة
3س	مدة الإجاز		العلوم الاقتصادية والتدبير	الشعبة
			العلوم الاقتصادية	المسلك

### CORRIGÉ INDICATIF

- Le correcteur est prié de **vérifier** les éléments de ce corrigé avant de procéder à la correction des copies.
- Accepter toute réponse logique.
- Ôter un point sur vingt à toute copie mal présentée.
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**

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

1- Le taux d'amortissement du matériel de transport

$$166\ 000 = (100\ 000 \times t \times 3,5) / 100 + (240\ 000 \times t \times 2) / 100$$

$$= 3\ 500 t + 4\ 800 t = 8\ 300 t$$

$$t = 166\ 000 / 8\ 300 = 20\%$$

(1pt)

2- Calcul et enregistrement des dotations de l'exercice 2007

**Calcul des dotations aux amortissements des immobilisations relatives à l'exercice 2007**

Dotations aux amortissements des bâtiments =  $800\ 000 \times 5\% = 40\ 000$  DH

(0,25pt)

Dotations aux amortissements du matériel de transport

• V1 :  $a = (100\ 000 \times 20) / 100 = 20\ 000$  DH

(0,25pt)

• V2 :  $a = (240\ 000 \times 20) = 48\ 000$  DH

(0,25pt)

Dotations aux amortissements du matériel de bureau =  $80\ 000 \times 10\% = 8\ 000$  DH

(0,25pt)

Dotations aux amortissements du matériel informatique

• PC n° 1 :  $a = (20\ 000 \times 20\% \times 3/12) = 1\ 000$  DH

(0,25pt)

• PC n° 2 :  $a = (25\ 000 \times 40\% \times 0,25) = 2\ 500$  DH

(0,25pt)

**Enregistrement au journal de la société les dotations aux amortissements des immobilisations relatives à l'exercice 2007**

(0,5 pt)

	31/12/2007		
6193	DEA des immobilisations corporelles	119 500	
2832	Amortissements des constructions		40 000
2834	Amortissements du matériel de transport		68 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		8 000
28355	Amortissements du matériel informatique		3 500
	<b>Dotations de l'exercice 2007</b>		

3- Régulariser la cession de la voiture Renault (0,5 pt)

	31/12/2007		
2834	Amortissements du matériel de transport	15 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	5 000	
2340	matériel de transport		20 000
	<b>Sortie du PC n°1 cédé</b>		

4- Les annexes 1 et 2 : voir page n° 5

5- Écritures de régularisation au 31/12/2007

a- Créances

	31/12/07		
3424	Clients douteux ou litigieux	42 000	
3421	Clients		42 000
	<i>Reclassement de la créance sur le client Benali</i>		
	d°		
6196	D.E.P.P.D. de l'actif circulant	20 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		20 000
	<i>Dotations de l'exercice 2007</i>		
	d°		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	8 500	
4455	Etat, TVA facturée	1 700	
3424	Clients douteux ou litigieux		10 200
	<i>Perte de la créance sur Ramzi</i>		
	d°		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	5 500	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		5 500
	<i>Ajustement de la provision</i>		
	d°		
6585	Créances devenues irrécouvrables	24 000	
4455	Etat, TVA facturée	4 800	
	Clients		28 800
	<i>Perte de la créance sur Badri</i>		
	d°		

b- Titres

	31/12/2007		
6513	V.N.A. des immobilisations financières cédées	20 000	
2510	Titres de participation		20 000
	<i>200x100</i>		
	d°		
2951	P.P.D. des Titres de participation	2 000	
7392	R.P.P.D. des immobilisations financières		2 000
	<i>Annulation de la provision 200(100-90)</i>		
	d°		
6392	D.P.P.D. des immobilisations financières	2 500	
2951	P.P.D. des TP		2 500
	<i>Augmentation de la provision sur les actions X</i>		
	<i>500(100-90) à 500(100-85)</i>		
	d°		
6394	D.P.P.D. TVP	500	
3950	P.P.D. des TVP		500
	<i>Augmentation de la provision sur les actions A</i>		
	<i>100(120-105) à 100(120-100)</i>		
	d°		

		31/12/2007			
5141		Banques		3 067	
6147		Services bancaires		30	
34552		État, TVA récupérables sur les charges		3	
6385		Produits nets sur cession des TVP			100
	3501	Actions, partie libérée			3 000
		Cession de 10 actions B	(0,5 pt)		
3950		P.P.D. des TVP		200	
	7394	R.P.P.D. des TVP			200
		Annulation de la provision sur les actions SSM cédées	(0,25 pt)		
		d°			

c- Stocks

		31/12/2007			
39111		P.P.D. des marchandises		83 500	
	7196	Reprises/ P.P.D. de l'actif circulant			83 500
		Annulation de provision du stock initial	(0,25 pt)		
		d°			
3111		Marchandises		750 000	
	6114	Variation de stocks de marchandises			750 000
		Constatation du stock final	(0,25 pt)		
		d°			
6196		Dotations/ P.P.D. de l'actif circulant		40 000	
	3911	P.P.D. des marchandises			40 000
		Constatation de la provision du stock final	(0,25 pt)		

d- Provisions pour risques et charges

		31/12/2007			
6195		D.E. P.P. risques et charges		30 000	
	1555	P.P. charges à répartir sur plusieurs exercices			30 000
		60 000/2	(0,5 pt)		

e- Régularisation des charges et produits

		31/12/2007			
3427		Clients, factures à établir et créances sur travaux non encore facturables		18 000	
	7111	Ventes de marchandises			15 000
	4458	Etat, autres comptes créditeurs			3 000
		Régularisation de la livraison du 27/12/2007	(0,25 pt)		
		d°			
3491		Charges constatées d'avance		3 000	
	6134	Prime d'assurances			3 000
		Régularisation de la prime d'assurance annuelle : 12 000 x 3/12	(0,25 pt)		
		d°			
6131		Locations et charges locatives		2 850	
	4487	Dettes rattachées aux autres créanciers			2 850
		Régularisation du loyer du magasin du mois de décembre 2007	(0,25 pt)		



6- Annexe n°3 voir page n°5

7- Extrait du bilan relatif à l'actif immobilisé au 31/12/2007

(1 pt)

Actif	Valeur brute	Amortissements et provisions	Valeurs nettes
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Constructions	800 000	200 000	600 000
Matériel de transport	240 000	144 000	96 000
Mobilier, Matériel de bureau et A.D.	125 000	56 500	68 500
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			
Titres de participation	50 000	7 500	42 500

**DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE**

**Document n°1: Analyse d'exploitation**

- 1- la marge sur coût variable unitaire =  $12 - (5,4 + 2,1) = 4,5$  (0,5 pt)  
 le taux de la marge sur coût variable =  $4,5 / 12 = 0,375$  (0,25 pt)
- 2-  
 a- Seuil de rentabilité =  $225 000 / 0,375 = 600 000$  DH (1 pt)  
 b- Point mort =  $(600 000 \times 12) - 960 000 = 7,5$  soit le 15 août 2007 (0,5 pt)  
 c- utilité du seuil de rentabilité pour l'entreprise (1 pt)
- Le calcul du seuil de rentabilité permet à l'entreprise de connaître le chiffre d'affaires pour lequel son résultat est nul et au-delà duquel elle réalise les bénéfices. Il lui permet aussi de faire des prévisions pour l'exercice suivant.

**DOCUMENT N°2: ANALYSE DU BILAN**

1- Le tableau des reclassements et des redressements au 31/12/2007

Éléments	Valeurs immobilisées	Valeurs d'exploitation	Valeurs réalisables	Valeurs disponibles	Capitaux propres	Dettes : L.M.T.	Dettes à C.T.	
Totaux comptables	397 500	78 000	55 000	12 600	412 500	93 000	37 600	
Actif fictif	- 22 500							
Constructions	+100 000				- 22 500			0,25 pt
I.T.M.O.	- 31 250				+100 000			0,25 pt
Stock outil	+ 46 000	- 46 000			- 31 250			0,25 pt
Effets escomptables			- 40 000	+ 40 000				0,25 pt
PPRC					+ 6 110	- 9 400	+3 290	0,5 pt
Fournisseurs						+ 18 790	-18 790	0,25 pt
Totaux financiers	489 750	32 000	15 000	52 600	464 860	102 390	22 100	

- 2-  
 a- Fonds de roulement liquidité =  $(412 500 + 93 000) - 397 500 = 108 000$  DH (0,25 pt)
- Existence de fonds de roulement. L'entreprise finance ses investissements à l'aide de ses capitaux permanents. (0,25 pt)

**b- Les ratios**

Ratio d'autonomie financière = Capitaux propres / capitaux étrangers  
= 464 860/124 490 = 3,73 (0,25 pt)

L'entreprise est indépendante financièrement de ses créanciers. Elle a la possibilité de contracter d'autres emprunts. (0,25 pt)

Ratio de solvabilité générale = Actif total / Dettes  
= 589 350 / 124 490 = 4,73 (0,25 pt)

L'entreprise est solvable. (0,25 pt)

Ratio de trésorerie générale = actif circulant / dettes à court terme  
= 99 600 / 32 100 = 3,10 (0,25 pt)

Les dettes à court terme peuvent être remboursées largement à l'aide de l'actif circulant. (0,25 pt)

**ANNEXE N°1 : État des créances douteuses**

(1,25 pt : 0,25 pt par ligne)

Noms	Créances TTC au 01/01/07	Règlement 2007	Solde HT	Provisions 2007	Provisions 2006	Pertes HT	Réajustement		
							Dotations	Reprises	
RAMZI	18 200	8 000	8 500	-	4 500	8 500	-	4 500	
SABIR	36 000	-	30 000	18 000	12 000	-	6 000	-	
AMINE	15 000	6 000	7 500	1 500	2 500	-	-	1 000	
BADRI	28 800	-	24 000	-	-	24 000	-	-	
BENALI	42 000	-	35 000	14 000	-	-	14 000	-	
Totaux								20 000	5 500

**ANNEXE N°2 : État des titres**

(1,25 pt : 0,25 pt par ligne)

Titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 2007	Provision 2006	Réajustement	
					Dotations	Reprises
Titres de participation cédés	200	100	-	2 000	-	2 000
Titres de participation non cédés	500	100	7 500	5 000	2 500	-
TVP : Actions A	100	120	2 000	1 500	500	-
TVP : Actions B cédées	10	300	-	100	-	100
TVP : Actions B non cédées	10	300	-	100	-	100

**ANNEXE N°3 Tableau des provisions**

Éléments	Cumul début	Dotations			Reprises			Cumul fin
		Exp	Fin	N.C	Exp	Fin	N.C	
1 – PPD. Actif immobilisé (0,25 pt)	7 000	-	2 500	-	-	2 000	-	7 500
2 – Prov. Réglementées								
3 – PPRC durables (0,25 pt)	60 000	30 000	-	-	-	-	-	90 000
<b>Total A</b>	<b>67 000</b>	<b>30 000</b>	<b>2 500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 000</b>	<b>-</b>	<b>97 500</b>
4 – PPD actif circulant (0,5 pt)	104 200	60 000	500	-	89 000	200	-	75 500
5 – Autres PPRC								
6 – PPD des comptes de trésorerie								
<b>Total B</b>	<b>104 200</b>	<b>60 000</b>	<b>500</b>	<b>-</b>	<b>89 000</b>	<b>200</b>	<b>-</b>	<b>75 500</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>171 200</b>	<b>90 000</b>	<b>3 000</b>	<b>-</b>	<b>89 000</b>	<b>2 200</b>	<b>-</b>	<b>173 000</b>