



الصفحة

1  
6الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2010  
الموضوع

|   |                 |      |                                                  |                  |
|---|-----------------|------|--------------------------------------------------|------------------|
| 4 | المعامل:        | NS50 | المحاسبة                                         | المادة           |
| 3 | مدة<br>الإنجاز: |      | العلوم الاقتصادية و التدبير<br>العلوم الاقتصادية | الشعبة<br>المسلك |

## NOTE

- La calculatrice 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 deux dossiers du sujet sont indépendants.
- Les pages 4, 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, numérotter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

Vous vous êtes présenté(e) au concours d'accès à une grande école de commerce. Le responsable pédagogique vous remet une épreuve de comptabilité composée de deux dossiers concernant l'exercice 2009 :

- Dossier n° 1 : Travaux d'inventaire ;
- Dossier n° 2 : Analyse comptable.

## DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise « **PARFUMS-GLOBE** » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des produits de parfumerie.

## DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

Informations relatives à certaines immobilisations amortissables

| Immobilisation        | Valeur d'entrée | Date d'entrée | Mode d'amortissement | Durée de vie | Cumul d'amortissements avant inventaire au 31/12/2009 | Observation        |
|-----------------------|-----------------|---------------|----------------------|--------------|-------------------------------------------------------|--------------------|
| Frais de constitution | 250 000         | 12/03/2006    | Linéaire             | 5 ans        | 150 000                                               | -                  |
| Matériel de transport | M1              | 450 000       | ?                    | 5 ans        | 255 000                                               | Cédé le 22/06/2009 |
|                       | M2              | ?             | 27/07/2007           |              | 105 000                                               | -                  |
|                       | M3              | 200 000       | 16/04/2008           |              | ?                                                     | Coefficient 2      |

## DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

## 1. Terrains

Un terrain, propriété de l'entreprise, d'une valeur d'entrée de 180 000 DH a été inondé complètement. Sa valeur sur le marché est estimée à 165 000 DH (la dépréciation est considérée non courante).

## 2. Stocks

- Le stock de produits finis au 31/12/2009 est évalué à 345 000 DH. Ce stock nécessite une provision de 7%.
- La provision sur les produits finis, constituée en 2008, s'élevait à 36 000 DH.

## 3. Créances

État des créances. (Annexe n° 4, page n° 4)

#### 4. Titres

État du portefeuille des titres et valeurs de placement (T.V.P).

| Titre       | Nombre | Prix d'achat unitaire | Cours au 31/12/2008 | Cours au 31/12/2009 |
|-------------|--------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Action LOGO | 800    | 320                   | 300                 | 280                 |
| Action AMAR | 600    | 165                   | 150                 | 158                 |

**NB :** 200 actions AMAR ont été cédées le 16/12/2009 au prix unitaire de 160 DH. Les commissions bancaires se sont élevées à 320 DH (HT). TVA sur les commissions au taux de 10%.

**L'avis de crédit n° 5432 se rapportant à cette cession n'a pas été enregistré.**

#### 5. Provisions pour risques et charges

Extrait des balances des comptes **avant et après inventaire** au 31/12/2009

| N° de comptes | Intitulés de comptes                                       | Soldes avant inventaire |            | Soldes après inventaire |            |
|---------------|------------------------------------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|
|               |                                                            | Débiteurs               | Créditeurs | Débiteurs               | Créditeurs |
| 1511          | Provisions pour litiges                                    |                         | 22 500     |                         | -          |
| 1555          | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |                         | 60 000     |                         | 90 000     |

**NB :** Les deux provisions sont liées à l'exploitation.

#### DOCUMENT N°3 : CHARGES ET PRODUITS À RÉGULARISER

- Un avoir portant sur une ristourne promise à un client n'a pas encore été établi. Le montant de la ristourne sur la vente des produits finis est estimé à 6 000 DH (HT) ; TVA au taux de 20%.
- Un intérêt annuel sur emprunt de 18 000 DH (HT), couvrant la période du 01/04/2009 au 31/03/2010, est payable à terme échu le 31/03/2010 ; TVA au taux de 10 %.
- Des produits finis d'un montant de 35 000 DH (HT) ont été expédiés le 28/12/2009. La facture correspondante sera établie en janvier 2010. TVA au taux de 20%.

#### TRAVAIL À FAIRE

|   |                                                                                                   |         |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1 | Déterminer la date d'entrée du matériel de transport M1.                                          | 0,25 pt |
| 2 | Calculer :                                                                                        |         |
|   | a. La valeur d'entrée du matériel de transport M2.                                                | 0,25 pt |
|   | b. Le cumul d'amortissements du matériel de transport M3, au 31/12/2009 avant inventaire.         | 0,25 pt |
|   | c. Les dotations aux amortissements de l'exercice 2009.                                           | 1 pt    |
| 3 | Passer au journal les écritures relatives :                                                       |         |
|   | a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2009.                                           | 0,5 pt  |
|   | b. à La régularisation de la sortie du matériel de transport M1. Justifier les montants calculés. | 0,5 pt  |
| 4 | Compléter les tableaux :                                                                          |         |
|   | a. des immobilisations autres que financières (Annexe n°1, page n° 4) ;                           | 0,75 pt |
|   | b. des amortissements (Annexe n°2, page n°4).                                                     | 0,75 pt |
| 5 | Remplir l'extrait du bilan de l'entreprise au 31/12/2009 (Annexe n°3, page n°4).                  | 0,75 pt |
| 6 | Compléter :                                                                                       |         |
|   | a. l'état des créances (annexe n° 4, page n°4)                                                    | 1,25 pt |
|   | b. l'état des titres et valeurs de placement (annexe n° 5, page n° 4).                            | 1,5 pt  |
| 7 | Passer au journal toutes les écritures nécessaires relatives :                                    |         |
|   | a. aux terrains ;                                                                                 | 0,25 pt |
|   | b. aux stocks ;                                                                                   | 0,75 pt |
|   | c. aux créances ;                                                                                 | 1 pt    |
|   | d. aux titres et valeurs de placement.                                                            | 1,5 pt  |
| 8 | Reconstituer les écritures relatives :                                                            |         |
|   | a. aux provisions pour litiges ;                                                                  | 0,25 pt |
|   | b. aux provisions pour charges. Justifier les montants calculés.                                  | 0,5 pt  |
| 9 | Passer au journal les écritures de régularisation des charges et des produits.                    | 1 pt    |

**DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE**

Pour réaliser certains travaux d'analyse comptable, le responsable du service comptabilité de l'entreprise «GAVITOUR» vous remet les documents et informations suivants :

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

**1. Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2009.**

| N°    | Comptes                                                                   | Soldes    |            |
|-------|---------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
|       |                                                                           | Débiteurs | Créditeurs |
| 6111  | Achats de marchandises                                                    | 400 000   |            |
| 6114  | Variation des stocks de marchandises                                      |           | 40 000     |
| 6191  | D.E.A. de l'immobilisation en non valeurs                                 | 12 500    |            |
| 6193  | D.E.A. des immobilisations corporelles                                    | 18 400    |            |
| 6196  | D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant                | 96 200    |            |
| 65955 | D.N.C. aux provisions pour risques et charges durables                    | 15 600    |            |
| 7121  | Ventes de biens produits au Maroc                                         |           | 2 200 000  |
| 7129  | R.R.R. accordés par l'entreprise                                          | 80 000    |            |
| 7392  | Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières |           | 16 800     |
| 75955 | Reprises sur provisions pour risques et charges durables                  |           | 7 600      |

**2. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2009.**

|                                                            |           |
|------------------------------------------------------------|-----------|
| Achats consommés de matières et fournitures                | 1 074 000 |
| Autres charges externes                                    | 36 000    |
| Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées | 104 200   |
| Ventes de marchandises (en l'état)                         | 600 000   |
| Variation des stocks de produits                           | + 140 000 |
| Produits des cessions d'immobilisations                    | 246 300   |

**3. Les bénéfices distribués au cours de l'exercice 2009 s'élèvent à 180 000 DH.**

**4. Tableau d'exploitation différentiel (Annexe n° 8, page n° 5).**

**DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DU BILAN**

**1. Tableau des redressements et reclassements (Annexe n° 9, page n° 6)**

**2. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2009.**

- La valeur nette de l'immobilisation en non-valeurs s'élève à 80 000 DH.
- Les provisions des titres et valeurs de placement doivent subir une augmentation de 10 000 DH.
- Le plafond d'escompte, fixé par la banque de l'entreprise, est de 50 000 DH. Le portefeuille des effets à recevoir s'élève à 86 000 DH. L'entreprise n'a pas escompté d'effets en 2009.
- Une provision durable pour risques et charges, d'un montant de 50 000 DH, est devenue sans objet. L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans 3 mois.
- Le stock outil s'élève à 40 000 DH.

**TRAVAIL À FAIRE**

|   |                                                                                                                                                                                                 |                    |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1 | Calculer les montants des postes :                                                                                                                                                              |                    |
|   | a. 611. Achats revendus de marchandises<br>b. 712. Ventes de biens et services produits                                                                                                         | 0,25 pt<br>0,25 pt |
| 2 | Remplir :                                                                                                                                                                                       |                    |
|   | a. l'extrait du tableau de formation des résultats de l'exercice 2009. Annexe n°6, page n°5.<br>b. le tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F) - autofinancement. Annexe n°7, page n°5. | 0,75 pt<br>1 pt    |
| 3 | a. Calculer le montant du chiffre d'affaires de l'exercice 2009.                                                                                                                                | 0,5 pt             |
|   | b. Compléter le tableau d'exploitation différentiel pour l'exercice 2009. Annexe n°8, page n°5.<br><b>Justifier les montants calculés.</b>                                                      | 1 pt               |
|   | c. Calculer et commenter le seuil de rentabilité pour l'exercice 2009.                                                                                                                          | 0,5 pt             |
| 4 | Compléter le tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 9, page n°6.                                                                                                                 | 1,5 pt             |
| 5 | Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.                                                                                                                                          | 0,25 pt            |
| 6 | Calculer et commenter :                                                                                                                                                                         |                    |
|   | a. Le ratio de solvabilité ;<br>b. Le ratio d'autonomie financière.                                                                                                                             | 0,25 pt<br>0,25 pt |

ANNEXES À REMPLIR 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 |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------|--------------------------------------------|----------|------------|---------|----------|---------------------------|
|                               |                             | Acquisition  | Production par l'entreprise pour elle-même | Virement | Cession    | Retrait | Virement |                           |
| Immobilisation en non-valeurs |                             |              |                                            |          |            |         |          |                           |
| Frais préliminaires           |                             |              |                                            |          |            |         |          |                           |
| Immobilisations corporelles   |                             |              |                                            |          |            |         |          |                           |
| Matériel de transport         | 1 000 000                   |              |                                            |          |            |         |          |                           |

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| Nature                        | Cumul début exercice | Dotation de l'exercice | Amortissements des immobilisations sorties | Cumul d'amortissement fin exercice |
|-------------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------|
| Immobilisation en non-valeurs |                      |                        |                                            |                                    |
| Frais préliminaires           |                      |                        |                                            |                                    |
| Immobilisations corporelles   |                      |                        |                                            |                                    |
| Matériel de transport         | 420 000              |                        |                                            |                                    |

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU BILAN DE L'ENTREPRISE AU 31/12/2009

| Actif                 | Brut | Amortissements et provisions | Net |
|-----------------------|------|------------------------------|-----|
| Frais préliminaires   |      |                              |     |
| Matériel de transport |      |                              |     |

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES CRÉANCES (TAUX DE TVA 20%)

| Nom       | Créance TTC au 01/01/2009 | Règlement 2009 | Solde HT | Provision 2009 | Provision 2008 | Pertes HT | Réajustement |         |
|-----------|---------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|--------------|---------|
|           |                           |                |          |                |                |           | Dotation     | Reprise |
| Mehdi     | 43 200                    | 19 200         | .....    | -              | 50%            | 20 000    | .....        | .....   |
| Jaouad    | 31 200                    | 14 400         | .....    | 80%            | 10 400         | -         | .....        | .....   |
| Bencherif | 21 600                    | -              | .....    | 10 800         | -              | -         | .....        | .....   |
| Totaux    |                           |                |          |                |                |           | .....        | .....   |

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

| Titre       | Nombre     | Prix d'achat unitaire | Provision 2009 | Provision 2008 | Réajustement |         |
|-------------|------------|-----------------------|----------------|----------------|--------------|---------|
|             |            |                       |                |                | Dotation     | Reprise |
| Action LOGO |            |                       |                |                |              |         |
| Action AMAR | conservées |                       |                |                |              |         |
|             | cédées     |                       |                |                |              |         |

**ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)**

|     |   |                                                             | Exercice<br>(2009) | Exercice<br>précédent |
|-----|---|-------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|
|     | 1 | • Ventes de marchandises                                    |                    |                       |
|     | 2 | - • Achats revendus de marchandises                         |                    |                       |
| I   | = | <b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>                     |                    |                       |
| II  | + | <b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>                             |                    |                       |
|     | 3 | • Ventes de biens et services produits                      |                    |                       |
|     | 4 | • Variations de stocks de produits                          |                    |                       |
|     | 5 | • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même | -                  |                       |
| III | - | <b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>                           |                    |                       |
|     | 6 | • Achats consommés de matières et fournitures               |                    |                       |
|     | 7 | • Autres charges externes                                   |                    |                       |
| IV  | = | <b>VALEUR AJOUTÉE ( I + II - III )</b>                      |                    |                       |

**ANNEXE N° 7 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT**

|    |    |                                                              |           |  |
|----|----|--------------------------------------------------------------|-----------|--|
|    | 1  | Résultat de l'exercice :<br>• Bénéfice +<br>• Perte -        | + 500 000 |  |
|    | 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</b>                            |           |  |
|    | 10 | - Distributions de bénéfices                                 |           |  |
| II |    | <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                       |           |  |

**ANNEXE N° 8 : Tableau d'exploitation différentiel (2009)**

| Éléments                | Résultats | %     |
|-------------------------|-----------|-------|
| Chiffre d'affaires      | .....     | ..... |
| Coût variable           | .....     | ..... |
| Marge sur coût variable | .....     | 40 %  |
| Charges fixes nettes    | .....     |       |
| Résultat courant        | 400 000   |       |

## ANNEXE N° 9 : Tableau des reclassements et redressements

| Éléments                       | Actif Immobilisé (Valeurs immobilisées) | Stocks (Valeurs d'exploitation) | Créances (Valeurs réalisables) | Trésorerie Actif (Valeurs disponibles) | Capitaux Propres | DLMT    | DCT     |
|--------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|------------------|---------|---------|
| Totaux comptables              | 1 200 000                               | 840 000                         | 660 000                        | 300 000                                | .....            | 680 000 | 320 000 |
| Immobilisation en non-valeurs  |                                         |                                 |                                |                                        |                  |         |         |
| Titres et valeurs de placement |                                         |                                 |                                |                                        |                  |         |         |
| Effets à recevoir              |                                         |                                 |                                |                                        |                  |         |         |
| PPRC                           |                                         |                                 |                                |                                        |                  |         |         |
| Stock outil                    |                                         |                                 |                                |                                        |                  |         |         |
| Totaux financiers              | 1 160 000                               | 800 000                         | 600 000                        | .....                                  | 1 945 000        | 630 000 | .....   |

DLMT = Dettes à moyen et long terme

DCT = Dettes à court terme

PPRC = Provisions pour risques et charges



|        |
|--------|
| الصفحة |
| 1      |
| 6      |



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2010  
عناصر الإجابة

|   |              |      |                                                 |                  |
|---|--------------|------|-------------------------------------------------|------------------|
| 4 | المعامل:     | NR50 | المحاسبة                                        | المادة:          |
| 3 | مدة الإنجاز: |      | العلوم الاقتصادية والتدبير<br>العلوم الاقتصادية | الشعبة<br>المسلك |

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- Le correcteur est prié de **vérifier** ce corrigé indicatif avant de procéder à la correction des copies.
- **ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.**
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- Ramenez la note finale sur 20 en divisant par 4.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Date d'entrée du matériel M1

$$255\ 000 = \frac{450\ 000 \times 20 \times m}{1200} = 7\ 500\ m$$

$$m = 34\ \text{mois}$$

La date d'entrée est mars 2006.

1 pt

2.

a. Valeur d'entrée du matériel de transport M2

$$105\ 000 = \frac{VE \times 20 \times 18}{1200}$$

$$VE = 350\ 000\ \text{DH}$$

1 pt

b. Cumul d'amortissements au 31/12/2008

$$\text{Cumul} = \frac{200\ 000 \times 40 \times 9}{1200} = 60\ 000$$

1 pt

c. Les dotations de l'exercice 2009

$$\text{Dotation des frais de constitution} = 250\ 000 \times 20\% = 50\ 000 \quad 1\ \text{pt}$$

$$\text{Dotation du matériel de transport} = 171\ 000$$

$$\bullet\ M1 = \frac{450\ 000 \times 20 \times 6}{1200} = 45\ 000 \quad 1\ \text{pt}$$

$$\bullet\ M2 = 350\ 000 \times 20\% = 70\ 000 \quad 1\ \text{pt}$$

$$\bullet\ M3 = (200\ 000 - 60\ 000) \times 40\% = 56\ 000 \quad 1\ \text{pt}$$

### 3.a. Enregistrement des dotations aux amortissements

31/12/09

|               |                                                                                                                                                 |         |         |             |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------------|
| 6191<br>28111 | D.E.A. de l'immobilisation en non-valeurs<br>Amortissements des frais de constitution<br><b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2009</b> | 50 000  | 50 000  | <b>1 pt</b> |
| 6193<br>2834  | D.E.A. des immobilisations corporelles<br>Amortissements du matériel de transport<br><b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2009</b>     | 171 000 | 171 000 | <b>1 pt</b> |

### b. Régularisation de la sortie du matériel de transport

31/12/09

|                      |                                                                                                                                                                                                                        |                    |         |               |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------|---------------|
| 2834<br>6513<br>2340 | Amortissements du matériel de transport<br>VNA des immobilisations corporelles cédées<br>Matériel de transport<br><b>Sortie du matériel de transport</b><br><b>Cumul = 255 000 + 45 000 = 300 000</b><br><b>0,5 pt</b> | 300 000<br>150 000 | 450 000 | <b>1,5 pt</b> |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------|---------------|

### 4.a. Tableau des immobilisations ( Annexe n°1)

| Éléments                             | Montant brut début d'exercice | Augmentations |                                            |          | Diminutions |         |          | Montant brut Fin d'exercice |
|--------------------------------------|-------------------------------|---------------|--------------------------------------------|----------|-------------|---------|----------|-----------------------------|
|                                      |                               | Acquisition   | Production par l'entreprise pour elle même | Virement | Cession     | Retrait | Virement |                             |
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b> |                               |               |                                            |          |             |         |          |                             |
| Frais préliminaires                  | 250 000                       | 1 pt          |                                            |          |             |         | 0,5 pt   | 250 000                     |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                               |               |                                            |          | 1 pt        |         |          |                             |
| Matériel de transport                | 1 000 000                     |               |                                            |          | 450 000     |         | 0,5 pt   | 550 000                     |

### b. ANNEXE N°2 : Extrait du tableau des amortissements

| Éléments                             | Cumul d'amortissements début d'exercice | Dotations de l'exercice | Amortissements des immobilisations sorties | Cumul d'amortissements fin d'exercice |
|--------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b> | 0,5 pt                                  | 0,5 pt                  |                                            | 0,5 pt                                |
| Frais préliminaires                  | 150 000                                 | 50 000                  |                                            | 200 000                               |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                                         | 0,5 pt                  | 0,5 pt                                     | 0,5 pt                                |
| Matériel de transport                | 420 000                                 | 171 000                 | 300 000                                    | 291 000                               |

### 5. ANNEXE N°3 : Extrait du bilan de l'entreprise au 31/12/2009

| Actif                 | Brut    | Amort et prov | Net     |
|-----------------------|---------|---------------|---------|
| Frais préliminaires   | 250 000 | 200 000       | 50 000  |
|                       | 0,5 pt  | 0,5 pt        | 0,5 pt  |
| Matériel de transport | 550 000 | 291 000       | 259 000 |
|                       | 0,5 pt  | 0,5 pt        | 0,5 pt  |



6. a. Annexe n°4 : État des créances

| Nom       | Créance TTC au 01/01/2009 | Règlement 2009 | Solde HAT | Provision 2009 | Provision 2008 | Perte HT | Réajustement |         |
|-----------|---------------------------|----------------|-----------|----------------|----------------|----------|--------------|---------|
|           |                           |                |           |                |                |          | Dotation     | Reprise |
| Mehdi     | 43 200                    | 19 200         | 20 000    | -              | 18 000         | 20 000   | -            | 18 000  |
| Jaouad    | 31 200                    | 14 400         | 14 000    | 11 200         | 10 400         | -        | 800          | -       |
| Bencherif | 21 600                    | -              | 18 000    | 10 800         | -              | -        | 10 800       | -       |
|           |                           |                |           | 1 pt           | 1 pt           |          | 2 pt         | 1 pt    |
| Totaux    |                           |                |           |                |                |          | 11 600       | 18 000  |

b. ANNEXE N° 5 : État des titres et valeurs de placement

| Titre                 | Nombre | Valeur d'achat unitaire | Provision 2009 | Provision 2008 | Réajustement |         |
|-----------------------|--------|-------------------------|----------------|----------------|--------------|---------|
|                       |        |                         |                |                | Dotation     | Reprise |
| Action LOGO           | 800    | 320                     | 32 000         | 16 000         | 16 000       |         |
|                       |        |                         | 0,75 pt        | 0,75 pt        | 0,75 pt      |         |
| Action AMAR conservée | 400    | 165                     | 2 800          | 6 000          |              | 3 200   |
|                       |        |                         | 0,75 pt        | 0,75 pt        |              | 0,75 pt |
| Action AMAR Cédée     | 200    | 165                     | -              | 3 000          | -            | 3 000   |
|                       |        |                         |                | 0,75 pt        |              | 0,75 pt |

7.

a. Terrains

31/12/09

|               |                                                                                                                                        |        |        |             |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------|
| 65962<br>2930 | Dotations non courantes aux PPD de l'actif immobilisé<br>PPD des immobilisations corporelles<br><b>Dépréciation du terrain en 2009</b> | 15 000 | 15 000 | <b>1 pt</b> |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------|

b. Stocks

31/12/2009

|               |                                                                                                                                             |         |         |             |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------------|
| 3915<br>7196  | PPD des produits finis<br>Reprises sur PPD de l'actif circulant<br><b>Annulation de la provision du stock initial des Produits finis d°</b> | 36 000  | 36 000  | <b>1 pt</b> |
| 3151<br>71321 | Produits finis<br>Variation de stocks de produits finis<br><b>Constatation du stock final des Produits finis</b>                            | 345 000 | 345 000 | <b>1 pt</b> |
| 6196<br>3915  | D.E. aux PPD. de l'actif circulant<br>PPD des produits finis<br><b>Constatation de la provision du stock final des Produits finis</b>       | 24 150  | 24 150  | <b>1 pt</b> |

c. Créances

|      |                                                       | 31/12/07 |        |  |      |
|------|-------------------------------------------------------|----------|--------|--|------|
| 6196 | D.E.P.P.D.de l'actif circulant                        | 11 600   |        |  |      |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés               |          | 11 600 |  | 1 pt |
|      | <b>Dotations sur les clients : Jaouad et Benchrif</b> |          |        |  |      |
|      | d°                                                    |          |        |  |      |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés               | 18 000   |        |  |      |
| 7196 | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant              |          | 18 000 |  | 1 pt |
|      | <b>Reprise sur le client : Mehdi</b>                  |          |        |  |      |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables                    | 20 000   |        |  |      |
| 4455 | État, TVA facturée                                    | 4 000    |        |  |      |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux                          |          | 24 000 |  | 1 pt |
|      | <b>Solde du client Mehdi</b>                          |          |        |  |      |
|      | d°                                                    |          |        |  |      |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux                          | 21 600   |        |  |      |
| 3421 | Clients                                               |          | 21 600 |  | 1 pt |
|      | <b>Reclassement du client Bencherif</b>               |          |        |  |      |

d. Titres et valeurs de placement

|       |                                               | 31/12/09 |        |  |      |
|-------|-----------------------------------------------|----------|--------|--|------|
| 6394  | D. aux PPD des titres et valeurs de placement | 16 000   |        |  |      |
| 3950  | PPD des titres et valeurs de placement        |          | 16 000 |  | 1 pt |
|       | <b>Dotations sur les TVP LOGO</b>             |          |        |  |      |
|       | d°                                            |          |        |  |      |
| 3950  | PPD des titres et valeurs de placement        | 6 200    |        |  |      |
| 7394  | Reprises sur PPD des TVP                      |          | 6 200  |  | 1 pt |
|       | <b>Reprises sur les TVP «AMAR»</b>            |          |        |  |      |
|       | d°                                            |          |        |  |      |
| 5141  | Banques                                       | 31 648   |        |  |      |
| 6147  | Services bancaires                            | 320      |        |  |      |
| 34552 | État, TVA récupérable sur les charges         | 32       |        |  | 4 pt |
| 6385  | Charges nettes sur cessions de TVP            | 1 000    |        |  |      |
| 3500  | Titres et valeurs de placement                |          | 33 000 |  |      |
|       | <b>Cession de 200 actions AMAR.</b>           |          |        |  |      |

8. a.

|      |                                                         | 31/12/09 |        |  |      |
|------|---------------------------------------------------------|----------|--------|--|------|
| 1511 | Provisions pour litiges                                 | 22 500   |        |  |      |
| 7195 | Reprises / PPRC                                         |          | 22 500 |  | 1 pt |
|      | <b>Annulation de la provision sur le litige salarié</b> |          |        |  |      |
|      | d°                                                      |          |        |  |      |

b.

|      |                                                               | 31/12/09 |        |  |      |
|------|---------------------------------------------------------------|----------|--------|--|------|
| 6195 | D.E. aux PPRC                                                 | 30 000   |        |  |      |
| 1555 | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices    |          | 30 000 |  | 1 pt |
|      | <b>Dotation de l'exercice 2009 = 90 000 - 60 000 = 30 000</b> |          |        |  |      |
|      | 1 pt                                                          |          |        |  |      |

## 9. Charges et produits

|       |                                                                              |        |        |  |      |
|-------|------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--|------|
|       | 31/12/09                                                                     |        |        |  |      |
| 7129  | RRRA par l'entreprise                                                        | 6 000  |        |  |      |
| 4458  | État, autres comptes créditeurs                                              | 1 200  |        |  |      |
| 4427  | RRR à accorder, avoirs à établir                                             |        | 7 200  |  | 1 pt |
|       | <b>Réductions commerciales promises à un client</b>                          |        |        |  |      |
|       | d°                                                                           |        |        |  |      |
| 6311  | Intérêts des emprunts et dettes                                              | 13 500 |        |  |      |
| 3458  | État, autres comptes débiteurs                                               | 1 350  |        |  | 2 pt |
| 4493  | Intérêts courus et non échus à payer                                         |        | 14 850 |  |      |
|       | <b>Intérêts à payer = <math>\frac{18\,000}{12} \times 9 = 13\,500</math></b> |        |        |  |      |
|       | d°                                                                           |        |        |  |      |
| 34271 | Clients, factures à établir                                                  | 42 000 |        |  |      |
| 71211 | Ventes de produits finis                                                     |        | 35 000 |  |      |
| 4458  | État, autres comptes créditeurs                                              |        | 7 000  |  | 1 pt |
|       | <b>marchandises livrées sans facture</b>                                     |        |        |  |      |

## DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

### 1. Calcul des montants des postes

- a. 611. Achats revendus de marchandises = 400 000 – 40 000 = **360 000** 1 pt  
b. 712. Ventes de biens et services produits = 2 200 000 – 80 000 = **2 120 000** 1 pt

### 2.a. Extrait du tableau de formation des résultats

|     |   |                                                             | Exercice (2009)  |         |
|-----|---|-------------------------------------------------------------|------------------|---------|
|     | 1 | • Ventes de marchandises                                    | 600 000          |         |
|     | 2 | • Achats revendus de marchandises                           | 360 000          |         |
| I   | = | <b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>                     | <b>240 000</b>   | 0,75 pt |
| II  | + | <b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>                             | <b>2 260 000</b> | 0,75 pt |
|     | 3 | • Ventes de biens et services produits                      | 2 120 000        |         |
|     | 4 | • Variations de stocks de produits                          | 140 000          |         |
|     | 5 | • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même | --               |         |
| III | - | <b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>                           | <b>1 110 000</b> | 0,75 pt |
|     | 6 | • Achats consommés de matières et fournitures               | 1 074 000        |         |
|     | 7 | • Autres charges externes                                   | 36 000           |         |
| IV  | = | <b>VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)</b>                        | <b>1 390 000</b> | 0,75 pt |

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

|    |    |                                                              |                |         |
|----|----|--------------------------------------------------------------|----------------|---------|
|    | 1  | Résultat de l'exercice : (Bénéfice +)                        | + 500 000      |         |
|    | 2  | + Dotations d'exploitation                                   | 30 900         | 0,5 pt  |
|    | 3  | + Dotations financières                                      | -              |         |
|    | 4  | + Dotations non courantes                                    | 15 600         | 0,5 pt  |
|    | 5  | - Reprises d'exploitation                                    | -              |         |
|    | 6  | - Reprises financières                                       | 16 800         | 0,5 pt  |
|    | 7  | - Reprises non courantes                                     | 7 600          | 0,5 pt  |
|    | 8  | - Produits des cessions d'immobilisations                    | 246 300        | 0,5 pt  |
|    | 9  | + Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées | 104 200        | 0,5 pt  |
| I  |    | <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>                            | <b>380 000</b> | 0,5 pt  |
|    | 10 | - Distributions de bénéfices                                 | 180 000        | 0,25 pt |
| II |    | <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                       | <b>200 000</b> | 0,25 pt |

**3. a. Calcul du chiffre d'affaires**

Chiffre d'affaires = 600 000 + 2 120 000 = 2 720 000 2 pt

**b. TED.**

| Éléments                | Résultats | %    |
|-------------------------|-----------|------|
| Chiffre d'affaires      | 2 720 000 | 100% |
| Coût variable           | 1 632 000 | 60%  |
| Marge sur coût variable | 1 088 000 | 40%  |
| Charges fixes nettes    | 688 000   |      |
| Résultat courant        | 400 000   |      |

2 pt  
1 pt  
1 pt

**c. Seuil de rentabilité et commentaire**

$$SR = \frac{688\,000}{0,4} = 1\,720\,000 \quad 1\,pt$$

C'est le chiffre d'affaires qui permet à l'entreprise de couvrir toutes ses charges, chiffre d'affaires pour lequel il n'ya ni bénéfice ni perte. 1 pt

**4. ANNEXE N°9 : Tableau des reclassements et redressements**

| Éléments                            | Actif immobilisé | Valeurs D'exploitation | Valeurs réalisables | Valeurs Disponibles | Capitaux Propres    | DLMT     | DCT                |
|-------------------------------------|------------------|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------|--------------------|
| Totaux comptables                   | 1 200 000        | 840 000                | 660 000             | 300 000             | 2 000 000<br>0,5 pt | 680 000  | 320 000            |
| Immobilisation en non Valeurs 1 pt  | - 80 000         |                        |                     |                     | - 80 000            |          |                    |
| Titres et valeurs de placement 1 pt |                  |                        | - 10 000            |                     | - 10 000            |          |                    |
| Effets à recevoir 1 pt              |                  |                        | - 50 000            | + 50 000            |                     |          |                    |
| PPRC 1 pt                           |                  |                        |                     |                     | +35 000             | - 50 000 | +15 000            |
| Stock outil 1 pt                    | + 40 000         | - 40 000               |                     |                     |                     |          |                    |
| Totaux Financiers                   | 1 160 000        | 800 000                | 600 000             | 350 000<br>0,25 pt  | 1 945 000           | 630 000  | 335 000<br>0,25 pt |

**5. Fonds de roulement liquidité**

$$FRL = (1\,945\,000 + 630\,000) - 1\,160\,000 = 1\,415\,000 \quad 0,5\,pt$$

Les ressources stables financent la totalité de l'actif immobilisé. 0,5 pt

**6.**

a. Ratio de solvabilité = Actif Total / Dettes = 2 910 000 / (630 000 + 335 000) = 3,01 0,5 pt

L'actif total représente trois fois les dettes donc l'entreprise est solvable. 0,5 pt

b. Ratio d'autonomie financière = Capitaux propres / Dettes = 1 945 000 / (630 000 + 335 000) = 2,01 0,5 pt

L'entreprise se finance essentiellement par ses fonds propres. 0,5 pt

**RÉCAPITULATIF DU BARÈME**

| ÉLÉMENTS                 | POINTS    |
|--------------------------|-----------|
| DOSSIER I                | 52 POINTS |
| DOSSIER II               | 26 POINTS |
| PRÉSENTATION DE LA COPIE | 2 POINTS  |
| TOTAL                    | 80 POINTS |

**PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 PTS**