



|        |
|--------|
| الصفحة |
| 1      |
| 5      |



## الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2011 الموضوع

|   |                  |  |         |                       |
|---|------------------|--|---------|-----------------------|
| 4 | المعامل          | NS50   | الحاسبة | المادة                |
| 3 | مكافئ<br>الإفجاز | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية |         | الشعب(ة) أو<br>المسلك |

### NOTE :

- o La calculatrice et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- o L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. **Ces éléments sont pris en compte dans la note.**
- o Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- o **Les pages 4 et 5 sont à rendre obligatoirement avec la copie.**
- o **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie :** éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

Le cabinet de recrutement « **RECRUGES.COM** » organise un test pour le recrutement du personnel, de formation comptable et financière, pour le compte d'une entreprise installée à Casablanca. Pour tester vos connaissances, le responsable vous remet les deux dossiers ci-après.

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

L'entreprise « **SOFAVE-INFORMATIQUE** » a pour activité la fabrication et la vente de divers articles informatiques (disques durs, cartes graphiques, boîtiers d'alimentation, câbles...). On vous remet les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2010.

### DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2010

| N° de comptes | Intitulé de comptes   | Solde    |          |
|---------------|---|----------|----------|
|               |   | Débiteur | Créiteur |
| 1555          | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices      |          | 80 000   |
| 2510          | Titres de participation   | 302 400  |          |
| 28332         | Amortissements du matériel et outillage                         |          | 107 550  |
| 2951          | Provisions pour dépréciation des titres de participation        |          | 6 480    |
| 3121          | Matières premières  | 633 500  |          |
| 3500          | Titres et valeurs de placement                                  | 68 400   |          |
| 3912          | Provisions pour dépréciation des matières et fournitures        |          | 39 240   |
| 3942          | Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés   |          | 50 400   |
| 3950          | Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement |          | 1 140    |

### DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES À CERTAINES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

| Immobilisation                  | Date d'entrée | Mode d'amortissement | Durée de vie | Observation                   |
|---------------------------------|---------------|----------------------|--------------|-------------------------------|
| Frais d'augmentation du capital | 07/08/2010    | Constant             | 5 ans        | Valeur d'entrée : 35 000 DH   |
| Matériel et outillage           | 19/07/2005    | Constant             | 10 ans       | Cédé le 30/09/2010            |
| Matériel de transport           | 15/05/2008    | Dégressif            | 5 ans        | <b>Coefficient fiscal : 2</b> |

### DOCUMENT N° 3 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

#### 1. Terrains

Les autorités de la ville de Casablanca ont dévoilé le projet du trajet de circulation du tramway. La voie ferrée risque de traverser un terrain appartenant à l'entreprise.

Selon l'avis d'un expert, une dépréciation **non courante** de 250 000 DH est à prévoir.

#### 2. Stocks

L'inventaire 2010 fait état d'un stock des matières premières évalué à 946 000 DH. Une dépréciation de 98 500 DH est à prévoir par l'entreprise.

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

| Client | Créance TTC au 01/01/2010 | Provision 2009 | Règlement 2010 | Observation 2010                                 |
|--------|---------------------------|----------------|----------------|--|
| BADR   | 100 800                   | 50 400         | 72 000         | L'entreprise estime perdre 30% du solde.         |
| HAMDI  | 12 960                    | -              | -              | L'entreprise espère récupérer 65% de la créance. |
| ZOHRA  | 17 280                    | -              | -              | Client insolvable.                               |

## 4. État des titres

| Titre                          | Nombre | Prix d'achat unitaire | Cours au 31/12/2010 | Nombre de titres cédés |
|--------------------------------|--------|-----------------------|---------------------|------------------------|
| Titres de participation        | 360    | 840                   | 816                 | 150                    |
| Titres et valeurs de placement | 285    | 456                   | 444                 | 135                    |

## 5. Provisions pour risques et charges liés à l'exploitation

La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices est destinée à couvrir le coût d'une grosse réparation prévue pour 2012. L'entreprise avait décidé de répartir son coût sur quatre exercices à compter de 2008.

## 6. Régularisation des charges et des produits

- Des timbres fiscaux non encore utilisés sont d'une valeur de 3 660 DH.
- Le comptable n'a pas encore établi l'avoir relatif à une ristourne de 13 850 DH (HT) sur les ventes de produits finis du deuxième semestre de l'exercice 2010. TVA au taux de 20%.

## TRAVAIL À FAIRE

|   |  |         |
|---|--|---------|
| 1 | Déterminer la valeur d'entrée du matériel et outillage.  | 0,25 pt |
| 2 | a. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport. (Annexe n°1, page n°4)<br>b. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2010.  | 1,25 pt |
| 3 | Passer au journal les écritures relatives :<br>a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2010.<br>b. à la sortie du matériel et outillage cédé. Justifier par les calculs.   | 1,75 pt |
| 4 | Compléter l'extrait du tableau des amortissements. (Annexe n°2, page n°4)  | 0,5 pt  |
| 5 | a. Remplir l'état des créances clients. (Annexe n°3, page n°4)<br>b. Remplir l'état des titres. (Annexe n°4, page n°4)   | 1,25 pt |
| 6 | Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux :<br>a. terrains.<br>b. titres de participation.<br>c. titres et valeurs de placement.<br>d. stocks de matières premières.<br>e. créances clients.<br>f. provisions pour risques et charges. Justifier par les calculs<br>g. charges et produits. | 8 pt    |

## DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **CONSURGEL-SAFI** » est installée dans le port de SAFI depuis quelques années. Dans le but d'analyser sa situation financière, le chef du service comptable et financier vous confie les documents et informations ci-dessous.

## DOCUMENT N°1 : DONNÉES DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE ET DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES DE L'EXERCICE 2010

| Éléments   | Montants |
|--|----------|
| Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant | 8 000    |
| Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières      | 45 000   |
| Produits des cessions d'immobilisations  | 191 000  |
| Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles    | 140 000  |
| Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières     | 76 000   |
| Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées                     | 110 000  |
| Résultat net de l'exercice   | 260 000  |

## DOCUMENT N°2 : ANALYSE DU BILAN

## 1. Extrait du tableau des reclassements et des redressements (Annexe n°6, page n°5)

## 2. Informations relatives aux redressements et aux reclassements

- La valeur nette comptable de l'immobilisation en non-valeurs est de 42 000 DH.
- Les terrains sont estimés, selon un agent immobilier, à 850 000 DH. Leur valeur nette comptable est de 600 000 DH.
- Le stock outil est d'une valeur de 70 000 DH.
- Une créance client de 6 400 DH ne peut être encaissée avant deux ans.
- Les titres et valeurs de placement sont inscrits au bilan pour une valeur nette comptable de 25 000 DH. Leur cotation boursière est de 32 000 DH.
- L'assemblée générale des associés a décidé de distribuer 190 000 DH à titre de dividendes au cours du mois de mars 2011.

## 3. Informations extraites du bilan financier condensé établi au 31/12/2010

- Stocks (valeurs d'exploitation) : 437 000 DH.
- Trésorerie-actif (valeurs disponibles) : 184 000 DH.
- Dettes à long terme : 506 000 DH.
- Dettes à court terme : 414 000 DH.

## TRAVAIL À FAIRE

|   |   |         |
|---|---|---------|
| 1 | Compléter le tableau de calcul de la capacité d'autofinancement. <b>Annexe n°5, page n°5.</b>   | 2 pt    |
| 2 | Compléter le tableau des reclassements et des redressements. <b>Annexe n°6, page n°5.</b>   | 2,25 pt |
| 3 | Calculer et commenter :<br>a. le fonds de roulement liquidité.<br>b. le ratio d'autonomie financière.<br>c. le ratio de solvabilité générale. | 2,25 pt |

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

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

| Année | VNA en début de période | Taux retenu | Annuité | Amortissements cumulés | VNA en fin de période | Taux dégressif | Taux constant |
|-------|-------------------------|-------------|---------|------------------------|-----------------------|----------------|---------------|
| 2008  | 150 000                 |             |         |                        |                       | 40%            |               |
| 2009  |                         |             |         | 84 000                 |                       | 40%            |               |

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| Nature  | Cumul début exercice | Dotation de l'exercice | Amortissements des immobilisations sorties | Cumul d'amortissements fin exercice |
|---|----------------------|------------------------|--|-------------------------------------|
| Immobilisation en non-valeurs                   |                      |                        |  |                                     |
| Frais préliminaires                             |                      |                        |  |                                     |
| Immobilisations corporelles                     |                      |                        |  |                                     |
| Installations techniques, matériel et outillage |                      |                        |  |                                     |
| Matériel de transport                           |                      |                        |  |                                     |

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

| Nom    | Créance TTC au 01/01/2010 | Règlement 2010 | Solde HT | Provision 2010 | Provision 2009 | Perte HT | Réajustement |         |
|--------|---------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|----------|--------------|---------|
|        |                           |                |          |                |                |          | Dotation     | Reprise |
| BADR   |                           |                |          |                |                |          |              |         |
| HAMDI  |                           |                |          |                |                |          |              |         |
| ZOHRA  |                           |                |          |                |                |          |              |         |
| Totaux |                           |                |          |                |                |          |              |         |

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

| Titre                          | Nombre    | Provision 2010 | Provision 2009 | Réajustement |         |
|--------------------------------|-----------|----------------|----------------|--------------|---------|
|                                |           |                |                | Dotation     | Reprise |
| Titres de participation        | Cédés     |                |                |              |         |
|                                | Conservés |                |                |              |         |
| Titres et valeurs de placement | Cédés     |                |                |              |         |
|                                | Conservés |                |                |              |         |

## ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

## ANNEXE N° 5 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

|    |   |  |         |
|----|---|--|---------|
|    |   | Résultat de l'exercice :                                   |         |
| 1  |   | • Bénéfice +<br>• 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</b>                          |         |
| 10 | - | Distributions de bénéfices                                 | 150 000 |
| II |   | <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                     |         |

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

| Éléments            | Actif Immobilisé | Créances (Valeurs réalisables) | Capitaux Propres |
|---------------------|------------------|--------------------------------|------------------|
| Valeurs comptables  | 934 600          | 459 400                        |                  |
|                     |                  |                                |                  |
|                     |                  |                                |                  |
|                     |                  |                                |                  |
|                     |                  |                                |                  |
|                     |                  |                                |                  |
|                     |                  |                                |                  |
| Valeurs financières |                  |                                | 1 380 000        |



|        |
|--------|
| الصفحة |
| 1      |
| 4      |



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2011  
عناصر الإجابة

|   |             |  |         |                    |
|---|-------------|--|---------|--------------------|
| 4 | المعامل     | NR50   | الحاسبة | المادة             |
| 3 | مدة الإنجاز | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية |         | الشعب(ة) أو المصلح |

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- 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. Détermination de la valeur du matériel et outillage

$$VO \times 10\% \times \frac{54}{12} = 107\ 550 \quad 0,75 \text{ pt}$$

$$VO = \frac{107\ 550 \times 12}{54 \times 10\%} = 239\ 000 \quad 0,25 \text{ pt}$$

2.

a. Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

| Année | VNA en début de période | Taux retenu | Annuité | Amortissements cumulés | VNA en fin de période | Taux dégressif | Taux constant |
|-------|-------------------------|-------------|---------|------------------------|-----------------------|----------------|---------------|
| 2008  | 150 000                 | 40%         | 40 000  | 40 000                 | 110 000               | 40%            | 20%           |
| 2009  | 110 000                 | 40%         | 44 000  | 84 000                 | 66 000                | 40%            | 23,07%        |

0,25 x 10 = 2,5 pt

b. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2010

- Dotation des frais d'augmentation du capital = 35 000 x 20% = 7 000 0,25 x 3 = 0,75 pt
- Dotation du matériel et outillage = 239 000 x 10% x  $\frac{9}{12}$  = 17 925 0,25 x 4 = 1 pt
- Dotation du matériel de transport = 66 000 x 40% = 26 400 0,25 x 3 = 0,75 pt

3.

a. Écritures relatives aux dotations aux amortissements

31/12/2010

|                                      |  |         |                |
|--------------------------------------|--|---------|----------------|
| 6191 0,25 pt                         | DEA de l'immobilisation en non-valeurs             | 0,25 pt | 7 000 0,25 pt  |
| 6193 0,25 pt                         | DEA des immobilisations corporelles                | 0,25 pt | 44 325 0,25 pt |
| 28113 0,25 pt                        | Amortissements des frais d'augmentation du capital | 0,25 pt | 7 000 0,25 pt  |
| 28332 0,25 pt                        | Amortissements du matériel et outillage            | 0,25 pt | 17 925 0,25 pt |
| 2834 0,25 pt                         | Amortissements du matériel de transport            | 0,25 pt | 26 400 0,25 pt |
| <b>Dotations de l'exercice 2010</b>  |  | 0,25 pt |                |
| <i>C'est-à-dire 16 x 0,25 = 4 pt</i> |  |         |                |

APPLIQUER LA MÊME DÉMARCHÉ DE NOTATION À TOUS LES ARTICLES D'ENREGISTREMENT COMPTABLE

b. Écritures de sortie du matériel et outillage

31/12/2010

|   |  |         |                    |
|---|--|---------|--------------------|
| 28332                                       | Amortissements du matériel et outillage    | 125 475 |                    |
| 6513  | VNA des immobilisations corporelles cédées | 113 525 |                    |
| 2332  | Matériel et outillage                      |         | 239 000            |
| <b>Sortie de matériel et outillage cédé</b> |  |         | 0,25 x 10 = 2,5 pt |

$$\Sigma \text{ des amortissements} = 107\ 550 + 17\ 925 = 125\ 475 \quad 0,25 \times 2 = 0,5 \text{ pt}$$

## 4. ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| Nature  | Cumul début exercice | Dotations de l'exercice | Amortissements des immobilisations sorties | Cumul d'amortissements fin exercice |
|---|----------------------|-------------------------|--|-------------------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b>            |                      |                         |  |                                     |
| Frais préliminaires                             |                      | 7 000                   |  | 7 000                               |
| <b>Immobilisations corporelles</b>              |                      |                         |  |                                     |
| Installations techniques, matériel et outillage | 107 550              | 17 925                  | 125 475                                    | -                                   |
| Matériel de transport                           | 84 000               | 26 400                  | -  | 110 400                             |

0,25 x 8 = 2 pt

## 5. a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

| Nom   | Créance TTC au 01/01/2010 | Règlement 2010 | Solde HT | Provision 2010 | Provision 2009 | Perte HT | Réajustement |         |
|-------|---------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|----------|--------------|---------|
|       |                           |                |          |                |                |          | Dotation     | Reprise |
| BADR  | 100 800                   | 72 000         | 24 000   | 7 200          | 50 400         | -        |              | 43 200  |
| HAMDI | 12 960                    | -              | 10 800   | 3 780          | -              | -        | 3 780        |         |
| ZOHRA | 17 280                    | -              | 14 400   | -              | -              | 14 400   |              |         |
|       |                           |                |          |                |                |          | 3 780        | 43 200  |

0,25 x 8 = 2 pt

## b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

| Titre                          | Nombre    | Provision 2010 | Provision 2009 | Réajustement |         |
|--------------------------------|-----------|----------------|----------------|--------------|---------|
|                                |           |                |                | Dotation     | Reprise |
| Titres de participation        | Cédés     | 150            | -              | 2 700        | 2 700   |
|                                | Conservés | 210            | 5 040          | 3 780        | 1 260   |
| Titres et valeurs de placement | Cédés     | 135            | -              | 540          | 540     |
|                                | Conservés | 150            | 1 800          | 600          | 1 200   |

0,25 x 12 = 3pt

## 6. Écritures comptables

## a. Terrains

|       |   | 31/12   |         |                   |
|-------|---|---------|---------|-------------------|
| 65962 | Dotations non courantes aux PPD de l'actif immobilisé | 250 000 |         |                   |
| 2930  | PPD des immobilisations corporelles                   |         | 250 000 | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|       | <b>Dotation sur les terrains</b>                      |         |         |                   |

## b. Titres de participation

|      |   | 31/12   |         |                   |
|------|---|---------|---------|-------------------|
| 6392 | Dotations aux .P.P.D. des immobilisations financières | 1 260   |         |                   |
| 2951 | P.P.D. des titres de participation                    |         | 1 260   | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|      | <b>Dotation de l'exercice</b>                         |         |         |                   |
|      | d°  |         |         |                   |
| 2951 | P.P.D. des titres de participation                    | 2 700   |         |                   |
| 7392 | Reprises sur .P.P.D. des I.F.                         |         | 2 700   | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|      | <b>Reprises de l'exercice</b>                         |         |         |                   |
|      | d°  |         |         |                   |
| 6514 | V.N.A. des immobilisations financières cédées         | 126 000 |         |                   |
| 2510 | Titres de participation                               |         | 126 000 | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|      | <b>Sortie des actions cédées</b>                      |         |         |                   |

## c. Titres et valeurs de placement

|      |  | 31/12 |       |                   |
|------|--|-------|-------|-------------------|
| 6394 | Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement | 1 200 |       |                   |
| 3950 | PPD des titres et valeurs de placement               |       | 1 200 | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|      | <b>Dotations de l'exercice</b>                       |       |       |                   |
|      | d°   |       |       |                   |
| 3950 | PPD des titres et valeurs de placement               | 540   |       |                   |
| 7394 | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement  |       | 540   | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|      | <b>Reprises de l'exercice</b>                        |       |       |                   |

## d. Stocks de matières premières

|       |   | 31/12   |         |                   |
|-------|---|---------|---------|-------------------|
| 61241 | Variation de stocks de matières premières                                 | 633 500 |         |                   |
| 3121  | Matières premières  |         | 633 500 | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|       | <b>Annulation du stock initial des matières premières</b>                 |         |         |                   |
|       | d°  |         |         |                   |
| 3912  | PPD des matières et fournitures   | 39 240  |         |                   |
| 7196  | Reprises sur PPD de l'actif circulant                                     |         | 39 240  | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|       | <b>Annulation de la provision du stock initial des matières premières</b> |         |         |                   |
|       | d°  |         |         |                   |
| 3121  | Matières premières  | 946 000 |         |                   |
| 61241 | Variation de stocks de matières premières                                 |         | 946 000 | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|       | <b>Constatation du stock final des matières premières</b>                 |         |         |                   |
|       | d°  |         |         |                   |
| 6196  | D.E.P.P.D.de l'actif circulant  | 98 500  |         |                   |
| 3912  | PPD des matières et fournitures   |         | 98 500  | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|       | <b>Constatation de la provision du stock final des matières premières</b> |         |         |                   |

## e. Créances clients

|      |  | 31/12  |        |                   |
|------|--|--------|--------|-------------------|
| 6196 | D.E.P.P.D.de l'actif circulant                         | 3 780  |        |                   |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés                |        | 3 780  | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|      | <b>Dotation aux provisions : HAMD I</b>                |        |        |                   |
|      | d°   |        |        |                   |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés                | 43 200 |        |                   |
| 7196 | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant               |        | 43 200 | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|      | <b>Reprise sur les provisions : BADR</b>               |        |        |                   |
|      | d°   |        |        |                   |
| 6585 | Créances devenues irrécouvrables                       | 14 400 |        |                   |
| 4455 | État-TVA facturée                                      | 2880   |        |                   |
| 3421 | Clients  |        | 17280  | 0,25 x 10 = 2,5pt |
|      | <b>Perte de la créance sur le client ZOHRA</b>         |        |        |                   |
|      | d°   |        |        |                   |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux                           | 12 960 |        |                   |
| 3421 | Clients  |        | 12 960 | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|      | <b>Reclassement de la créance sur le client HAMD I</b> |        |        |                   |

## f. Provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices

|      |  | 31/12  |        |                   |
|------|--|--------|--------|-------------------|
| 6195 | D.E. aux provisions pour risques et charges                | 40 000 |        |                   |
| 1555 | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |        | 40 000 | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|      | <b>Dotation de l'exercice</b>                              |        |        |                   |

Dotation des provisions pour risques et charges 2010 = 80 000 ÷ 2 = 40 000

0,25 x 3 = 0,75 pt



## g. Charges et produits

|       |   | 31/12  |       |        |
|-------|---|--------|-------|--------|
| 3491  | Charges constatées d'avance                 |        | 3 660 |        |
| 61671 | Droits d'enregistrement et de timbre        |        |       | 3 660  |
|       | <b>Timbres fiscaux non encore consommés</b> |        |       |        |
|       | d°  |        |       |        |
| 7129  | RRRA par l'entreprise                       | 13 850 |       |        |
| 4458  | État-autres comptes créditeurs              | 2 770  |       |        |
| 4427  | RRR à accorder-avoirs à établir             |        |       | 16 620 |
|       | <b>Ristourne promise</b>                    |        |       |        |

0,25 x 7 = 1,75pt

0,25 x 10 = 2,5pt

## DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

## 1. ANNEXE N° 5 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

|  |                |             |
|--|----------------|-------------|
| Résultat de l'exercice                                     | 260 000        | 1 pt        |
| Dotations d'exploitation                                   | 140 000        | 1 pt        |
| Dotations financières                                      | 76 000         | 1 pt        |
| Reprises financières                                       | 45 000         | 1 pt        |
| Produits des cessions d'immobilisations                    | 191 000        | 1 pt        |
| Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées | 110 000        | 1 pt        |
| <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>                          | <b>350 000</b> | <b>1 pt</b> |
| Distributions de bénéfices                                 | 150 000        |             |
| <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                     | <b>200 000</b> | <b>1 pt</b> |

## 2. ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES RECLASSEMENTS ET DES REDRESSEMENTS

| Éléments                      | Actif Immobilisé | Créances (Valeurs réalisables) | Capitaux Propres |                |
|-------------------------------|------------------|--------------------------------|------------------|----------------|
| <b>Valeurs comptables</b>     | 934 600          | 459 400                        | 1 355 000        | 0,75 pt        |
| Actif fictif                  | - 42 000         |                                | - 42 000         | 1,5 pt         |
| Terrains                      | + 250 000        |                                | + 250 000        | 1,5 pt         |
| Stock outil                   | + 70 000         |                                |                  | 0,75 pt        |
| Créance client à plus d'un an | + 6 400          | - 6 400                        |                  | 1,5 pt         |
| TVP                           |                  | + 7 000                        | + 7 000          | 1,5 pt         |
| Dividendes                    |                  |                                | -190 000         | 0,75 pt        |
| <b>Valeurs financières</b>    | <b>1 219 000</b> | <b>460 000</b>                 | <b>1 380 000</b> | <b>0,75 pt</b> |

## 3.

## a. Fonds de roulement

Fonds de roulement liquidité = (1 380 000 + 506 000) - 1 219 000 = **667 000** 1,5 ptExistence du fonds de roulement → Situation d'équilibre financier : actif immobilisé est financé entièrement par les capitaux permanents. 1,5 pt

## b. Ratio d'autonomie financière

Ratio d'autonomie financière =  $\frac{1\ 380\ 000}{506\ 000 + 414\ 000} = 1,5$  1,5 ptCapitaux propres supérieurs aux dettes → Autonomie financière de l'entreprise. 1,5 pt

## c. Ratio de solvabilité générale

Ratio de solvabilité générale =  $\frac{1\ 380\ 000 + 506\ 000 + 414\ 000}{506\ 000 + 414\ 000} = 2,5$  1,5 ptL'entreprise est solvable. 1,5 pt**PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 PTS**