

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2014  
الموضوع

NS 50

المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني



المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو المسلك

NOTE :

- o Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- o L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.
- o Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- o La page 4 est à rendre obligatoirement avec la copie.
- o 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tout tracé (journal, comptes, schémas, tableaux, ...etc.).

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

«PLAY-SPORT», sise avenue Séfrou, Casablanca, est une entreprise spécialisée dans la commercialisation d'articles de sport. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2013.

I. AMORTISSEMENTS

Document n° 1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2013

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		Débit	Crédit
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		115 200
2834	Amortissements du matériel de transport		1 279 200

Document n° 2 : État des immobilisations amortissables

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement		Observation	
			Mode	Taux		
Frais d'augmentation du capital	144 000	29/10/2009	Constant	20%	—	
Matériel de transport	Camion 1	990 000	10/09/2008	Constant	20%	Cédé le 13/09/2013 au prix de 40 000 DH par chèque bancaire n° 121212. <b>Aucune écriture n'a été passée par le comptable.</b>
	Camion 2	810 000	09/07/2011	Dégressif	20%	Coefficient fiscal : 2

II. PROVISIONS ET STOCKS

Document n° 1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2013

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		Débit	Crédit
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		240 000
2311	Terrains nus	250 000	
2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles (1)		50 000
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		4 000
6111	Achats de marchandises	800 000	
6114	Variation des stocks de marchandises	90 000	
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		40 000

(1) relatives aux terrains nus

## Document n° 2 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2013	Règlement en 2013	Provision 2012	Observation 2013
RAMZI	120 000	36 000	30 000	Ramener la provision à 35% de la créance.
SALAMAT	48 000	18 000	-	Client insolvable
HARAKAT	72 000	-	-	On pense récupérer 75% de la créance.

## Document n° 3 : État des titres de participation

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours 31/12/2013	Cession		
				Date	Nombre	Prix unitaire
TP	400	210	180	27/12/2013	200	190

L'avis de crédit bancaire n° 13131 relatif à la cession, **non encore enregistré**, mentionne :

- Commissions hors taxes de 2% du prix de vente des titres ;
- TVA au taux de 10%.

## Document n° 4 : Autres informations

- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices, à caractère courant, concerne un chantier de réaménagement des dépôts de stockage. Les travaux relatifs à ce chantier ont été réalisés durant l'exercice 2013.
- Le projet de la ligne du tramway à proximité des **terrains** propriétés de l'entreprise est toujours maintenu par les autorités publiques. La provision, à caractère non courant, doit être ramenée à 30 000 DH au titre de l'exercice 2013.
- Au 31/12/2013, la valeur du stock de marchandises est de 120 000 DH. Une provision de 12 000 DH s'avère nécessaire.

## III. RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

- L'abonnement à une revue de sport d'un montant de 1 200 DH (HT), enregistré le 28/10/2013, couvre la période du 01/11/2013 au 30/04/2014.
- Le fournisseur GLOBE SPORT a promis à l'entreprise une ristourne de 25 000 DH (HT) sur les achats d'articles de sport, TVA au taux 20%. La facture d'avoir correspondante n'est pas encore parvenue.

## TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer le cumul d'amortissements du <b>Camion 1</b> au 31/12/2012. b. Présenter les deux premières lignes du plan d'amortissement du <b>Camion 2</b> . c. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013. d. Enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013.	2,75 pt
2	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. à la cession du <b>Camion 1</b> ; <b>justifier par les calculs</b> ; b. au retrait des frais d'augmentation du capital.	1,25 pt
3	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 1, page n° 4</b>	0,75 pt
4	Compléter : a. l'état des créances clients. <b>Annexe n° 2, page n° 4</b> b. l'état des titres de participation. <b>Annexe n° 3, page n° 4</b>	1,5 pt
5	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux créances clients ; b. aux titres de participation ; c. à la provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices ; d. à la provision pour dépréciation des terrains ; e. au stock de marchandises ; f. aux charges et produits.	6,25 pt
6	Calculer le montant du poste : <b>611 Achats revendus de marchandises</b> .	1 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise «**ALKARAMA-SA**», spécialisée dans la production de consommables pour ordinateurs, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux d'analyse financière et d'exploitation relatifs à l'exercice 2013 :

**DOCUMENT N° 1 : DONNÉES FINANCIÈRES**

**1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2013**

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net	PASSIF	Montant
Actif immobilisé	2 800 000	1 400 000	1 400 000	Financement permanent	2 500 000
Actif circulant (hors trésorerie)	2 000 000	500 000	1 500 000	Passif circulant (hors trésorerie)	950 000
Trésorerie-Actif	620 000	20 000	600 000	Trésorerie-Passif	50 000
<b>Total général</b>	<b>5 420 000</b>	<b>1 920 000</b>	<b>3 500 000</b>	<b>Total général</b>	<b>3 500 000</b>

**2. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2013**

- La valeur nette d'amortissements de l'immobilisation en non-valeurs est de 60 000 DH.
- Le fonds commercial créé par l'entreprise est estimé à 400 000 DH.
- Le stock-outil est estimé à 200 000 DH.
- Une provision durable pour risques de 150 000 DH est jugée sans objet ; impôt sur les sociétés : 30%.
- 1 000 actions (titres et valeurs de placement), d'une valeur nette comptable de 100 000 DH, sont facilement cessibles.

**DOCUMENT N° 2 : DONNÉES D'EXPLOITATION**

**1. Extrait du compte de produits et charges du 01/01/2013 au 31/12/2013**

- Résultat courant : 720 000
- Résultat non courant : 40 000
- Impôts sur les résultats : 180 000
- Résultat net de l'exercice : 580 000

**2. Ventilation des dotations et des reprises de l'exercice 2013**

	Actif immobilisé et financement permanent			Actif circulant et passif circulant		
	Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes
<b>Dotations</b>	420 000	40 000	12 000	80 000	12 000	1 000
<b>Reprises</b>	320 000	6 000	6 000	70 000	4 500	400

**3. Autres informations de l'exercice 2013**

- Le taux de la marge sur coût variable est de 36%.
- Le coût variable pour l'exercice 2013 est de 3 200 000 DH.
- Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur toute l'année.

**TRAVAIL À FAIRE**

1	a. Compléter le tableau des redressements et reclassements. <b>Annexe n° 4, page n° 4</b>	1,5 pt
	b. Calculer et interpréter : <ul style="list-style-type: none"> <li>• le fonds de roulement liquidité ;</li> <li>• le ratio d'autonomie financière ;</li> <li>• le ratio de solvabilité.</li> </ul>	1,5 pt
2	Compléter le tableau de la capacité d'autofinancement. <b>Annexe n° 5, page n° 4</b>	0,75 pt
3	a. Retrouver le résultat courant.	0,25 pt
	b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	1 pt
	c. Calculer et interpréter : <ul style="list-style-type: none"> <li>• le seuil de rentabilité ;</li> <li>• l'indice de sécurité.</li> </ul>	1 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/2013	Provision		Ajustement		Perte HT
	HT	2013	2012	Dotations	Reprise	
RAMZI			30 000			
SALAMAT			-			
HARAKAT			-			

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2013	2012	Dotations	Reprise
T.P	Cédés	200			
	non cédés	200			

ANNEXE N° 4 : TABLEAU DES RECLASSEMENTS ET DES REDRESSEMENTS

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT (1)	DCT (2)
Valeurs comptables	1 400 000	1 000 000	500 000	600 000	1 700 000	800 000	.....
Valeurs financières							

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme (2) DCT : Dettes à court terme

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

1		Résultat net de l'exercice :	
		• Bénéfice +	
		• Perte -	
2	+	Dotations d'exploitation	
3	+	Dotations financières	
4	+	Dotations non courantes	
5	-	Reprises d'exploitation	
6	-	Reprises financières	
7	-	Reprises non courantes	
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	380 000
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	260 000
I		<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)</b>	
10	-	Distributions de bénéfices	200 000
II		<b>AUTOFINANCEMENT</b>	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	Poste et Compte
<b>111</b>	<b>Capital social ou personnel</b>
1111	Capital social
<b>148</b>	<b>Autres dettes de financement</b>
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
<b>151</b>	<b>Provisions pour risques</b>
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités
<b>155</b>	<b>Provisions pour charges</b>
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
<b>211</b>	<b>Frais préliminaires</b>
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
<b>222</b>	<b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
<b>223</b>	<b>Fonds commercial</b>
2230	Fonds commercial
<b>231</b>	<b>Terrains</b>
<b>232</b>	<b>Constructions</b>
2321	Bâtiments
<b>233</b>	<b>Installations techniques, matériel et outillage</b>
2332	Matériel et outillage
<b>234</b>	<b>Matériel de transport</b>
2340	Matériel de transport
<b>235</b>	<b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
<b>241</b>	<b>Prêts immobilisés</b>
2411	Prêts au personnel
<b>248</b>	<b>Autres créances financières</b>
2481	Titres immobilisés
<b>251</b>	<b>Titres de participation</b>
2510	Titres de participation
<b>281</b>	<b>Amortissements des non-valeurs</b>
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
<b>282</b>	<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
<b>283</b>	<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
<b>292</b>	<b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>
2920	PPD des immobilisations incorporelles
<b>293</b>	<b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b>
2930	PPD des immobilisations corporelles
<b>294/295</b>	<b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b>
2951	PPD des titres de participation
Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
<b>311</b>	<b>Marchandises</b>
3111	Marchandises
<b>312</b>	<b>Matières et fournitures consommables</b>
3121	Matières premières
<b>315</b>	<b>Produits finis</b>
3151	Produits finis
<b>341</b>	<b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
<b>342</b>	<b>Clients et comptes rattachés</b>
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
<b>345</b>	<b>État - débiteur</b>
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
<b>348</b>	<b>Autres débiteurs</b>
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
<b>349</b>	<b>Comptes de régularisation - actif</b>
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
<b>350</b>	<b>Titres et valeurs de placement</b>
3500	Titres et valeurs de placement
<b>390</b>	<b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
<b>441</b>	<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
<b>442</b>	<b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
<b>445</b>	<b>État-créditeur</b>
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
<b>449</b>	<b>Comptes de régularisation-passif</b>
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
<b>450</b>	<b>Autres provisions pour risques et charges</b>
4501	Provisions pour litiges
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

**Classe 6 : Comptes de charges**

<b>611</b>	<b>Achats revendus de marchandises</b>
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
<b>612</b>	<b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
<b>613/614</b>	<b>Autres charges externes</b>
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6141	Études, recherches et documentation
6142	Transport
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
<b>616</b>	<b>Impôts et taxes</b>
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
<b>617</b>	<b>Charges de personnel</b>
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
<b>618</b>	<b>Autres charges d'exploitation</b>
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
<b>619</b>	<b>Dotations d'exploitation</b>
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
<b>631</b>	<b>Charges d'intérêts</b>
6311	Intérêts des emprunts et dettes
<b>638</b>	<b>Autres charges financières</b>
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
<b>639</b>	<b>Dotations financières</b>
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

**Classe 6 (suite)**

<b>651</b>	<b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
<b>658</b>	<b>Autres charges non courantes</b>
6585	Créances devenues irrécouvrables
<b>659</b>	<b>Dotations non courantes</b>
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

**Classe 7 : Comptes de produits**

<b>711</b>	<b>Ventes de marchandises</b>
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
<b>712</b>	<b>Ventes de biens et services produits</b>
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7127	Ventes de produits accessoires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
<b>713</b>	<b>Variation des stocks de produits</b>
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
<b>718</b>	<b>Autres produits d'exploitation</b>
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
<b>719</b>	<b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
<b>738</b>	<b>Intérêts et autres produits financiers</b>
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
<b>739</b>	<b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
<b>751</b>	<b>Produits des cessions d'immobilisations</b>
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
<b>757</b>	<b>Reprises sur subventions d'investissement</b>
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
<b>758</b>	<b>Autres produits non courants</b>
<b>759</b>	<b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant

## الامتحان الوطني الموحد

## للبياتوريا

الدورة العادية 2014

عناصر الاجابة

NR 50

ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵍⵎⴰⵔⴷⴰ  
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵍⵎⴰⵔⴷⴰ  
ⵏ ⵍⵎⴰⵔⴷⴰ



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو المسلك

## CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 4.

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

1.

a. Calcul du cumul d'amortissement du camion 1

$$\text{Cumul} = (990\ 000 \times 20\% \times \frac{52}{12}) = 858\ 000$$

$$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$$

b. Plan d'amortissement du camion 2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2011	810 000	40%	162 000	162 000	648 000	40%	20%
2012	648 000	40%	259 200	421 200	388 800	40%	22,22%
$0,25 \times 12 = 3 \text{ pt}$							

c. Dotations aux amortissements de l'exercice 2013

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 144\ 000 \times 20\% = 28\ 800 \quad 2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel de transport} = 287\ 520$$

- Camion 1 :  $990\ 000 \times 20\% \times \frac{8}{12} = 132\ 000$

$$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

- Camion 2 :  $388\ 800 \times 40\% = 155\ 520$

$$2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$$

d. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2013

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	28 800	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	287 520	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		28 800
2834	Amortissements du matériel de transport		287 520
	Dotations de l'exercice 2013		
$13 \times 0,25 = 3,25 \text{ pt}$			

2.  
a. Régularisation de la cession du camion 1.

		31/12	
5141	Banques	40 000	
7513	PC des immobilisations corporelles		40 000
	Cession du Camion 1		
<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>		<b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b>	

**Cumul d'amortissements = 858 000 + 132 000 = 990 000                      0,5 pt**

		31/12	
2834	Amortissements du matériel de transport	990 000	
2340	Matériel de transport		990 000
	Sortie du Camion 1		
<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>		<b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b>	

b. Retrait des frais d'augmentation du capital

		31/12	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	144 000	
2113	Frais d'augmentation du capital		144 000
	Annulation des frais d'augmentation du capital		
<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>		<b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b>	

3. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
Frais préliminaires	115 200 0,25 pt	28 800 0,5 pt	144 000 0,5 pt	-
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Matériel de transport	1 279 200 0,25 pt	287 520 0,5 pt	990 000 0,5 pt	576 720 0,5 pt

4.  
a. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/2013	Provision 2013	Provision 2012	Ajustement		Perte HT
	HT			Dotation	Reprise	
RAMZI	70 000	24 500	30 000		5 500	-
SALAMAT	25 000	-	-			25 000
HARAKAT	60 000	15 000	-	15 000		-
<b>8 x 0,5 = 4 pt</b>						

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres	Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Ajustements	
				Dotations	Reprises
Titres de participation	Cédés	200	-	2 000	2 000
	Conservés	200	6 000	2 000	4 000
			<b>0,5 pt</b>	<b>0,5 pt</b>	<b>0,5 pt</b>



5. Écritures de régularisation relatives aux :

a. Créances clients

		31/12	
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	15 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		15 000
	Dotations de l'exercice		
	d°	<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b>
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	5 500	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		5 500
	Reprises de l'exercice		
	d°	<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b>
6585	Créances devenues irrécouvrables	25 000	
4455	État-TVA facturée	5 000	
3421	Clients		30 000
	Perte de la créance sur le client SALAMAT		
	d°	<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>	
3424	Clients douteux ou litigieux	72 000	
3421	Clients		72 000
	Reclassement de la créance sur client HARAKAT		
	d°	<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b>

b. Titres

		31/12	
5141	Banques	37 164	
6147	Services bancaires	760	
34552	État TVA récupérables sur charges	76	
7514	PC des immobilisations financières		38 000
	Avis de crédit N° 13131		
	d°	<b>13 x 0,25 = 3,25 pt</b>	
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	4 000	
2951	PPD des titres de participation		4 000
	Dotations de l'exercice		
	d°	<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b>
2951	PPD des titres de participation	2 000	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		2 000
	Reprises de l'exercice		
	d°	<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b>
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	42 000	
2510	Titres de participation		42 000
	Constatation de la sortie des titres cédés		
	d°	<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b>

c. Provisions pour risques et charges

		31/12	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	240 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		240 000
	Annulation de la provision		
	d°	<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b>

d. Provisions des terrains

		31/12	
2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles	20 000	
7596	RNC sur provisions pour dépréciation		20 000
	Diminution de la provision		
	d°	<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b>

### e. Stocks

		31/12		
3111	Marchandises		120 000	
6114	Variation des stocks de marchandises			120 000
	Constatation du stock final	d°		
		<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b>	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'AC		12 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises			12 000
	Constatation de la provision sur le stock final	d°		
		<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b>	

### f. Charges et produits

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		800	
6141	Études, recherches et documentation			800
	Régularisation de 4 mois d'abonnement	d°		
		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>		
3417	RRR à obtenir-avoirs non encore reçus		30 000	
6119	RRR Obtenus sur achats de marchandises			25 000
3458	État-autres comptes débiteurs			5 000
	Ristourne à recevoir	d°		
		<b>0,25 x 10 = 2,5 pt</b>		

### 6. Calcul du montant du poste achats revendus de marchandises

Achats revendus de marchandises =  $800\ 000 - (120\ 000 - 90\ 000) - (40\ 000 + 25\ 000) = 705\ 000$       **4 x 1 = 4 pt**

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

### 1.

#### a. ANNEXE N° : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Stock	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	1 400 000	1 000 000	500 000	600 000	1 700 000	800 000	<b>1 000 000</b>
Immobilisations en non-valeurs	<b>- 60 000</b>				<b>- 60 000</b>		
Fonds commercial	<b>+ 400 000</b>				<b>+ 400 000</b>		
Stock outil	<b>+ 200 000</b>	<b>- 200 000</b>					
Provision pour risque					<b>+ 105 000</b>	<b>- 150 000</b>	<b>+ 45 000</b>
Action TVP			<b>- 100 000</b>	<b>+ 100 000</b>			
Valeurs financières	1 940 000	800 000	400 000	700 000	2 145 000	650 000	1 045 000
	<b>12 x 0,5 = 6 pt</b>						

#### b. Calcul et interprétation

Fonds de roulement liquidité =  $2\ 145\ 000 + 650\ 000 - 1\ 940\ 000 = 855\ 000$  DH      **3 X 0,25 = 0,75 pt**

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

Ratio d'autonomie financière =  $\frac{2\ 145\ 000}{(650\ 000 + 1\ 045\ 000)} = 1,26$       **3 X 0,25 = 0,75 pt**

Les capitaux propres sont supérieurs aux dettes. L'entreprise dispose d'une bonne autonomie financière.      **1 pt**

Ratio de solvabilité =  $\frac{1\ 940\ 000 + 800\ 000 + 400\ 000 + 700\ 000}{(650\ 000 + 1\ 045\ 000)} = 2,26$       **6 X 0,25 = 1,5 pt**

L'actif de l'entreprise permet de rembourser la totalité des dettes.      **1 pt**

2. ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat de l'exercice :	580 000	
	2	+	Dotations d'exploitation	420 000	0,5 pt
	3	+	Dotations financières	40 000	0,5 pt
	4	+	Dotations non courantes	12 000	0,5 pt
	5	-	Reprises d'exploitation	320 000	0,5 pt
	6	-	Reprises financières	6 000	0,25 pt
	7	-	Reprises non courantes	6 000	0,25 pt
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations	380 000	
	9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	260 000	
I		=	<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>600 000</b>	<b>0,25 pt</b>
	10	-	Distribution de bénéfices	200 000	
II		=	<b>AUTOFINANCEMENT</b>	<b>400 000</b>	<b>0,25 pt</b>

3.  
a. Calcul du résultat courant  
 Résultat courant = 580 000 + 180 000 - 40 000 = 720 000 4 X 0,25 = 1 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	Montant	%
Chiffre d'affaires	5 000 000	100
Coût variable	3 200 000	64%
Marge sur coût variable	1 800 000	36%
Coût fixe net	1 080 000	
Résultat courant	720 000	

1,5 pt  
0,5 pt  
1 pt  
1 pt

c. Calcul et interprétation :

• Seuil de rentabilité =  $\frac{1\,080\,000}{0,36} = 3\,000\,000$  0,5 X 2 = 1 pt

C'est le chiffre d'affaire pour lequel le résultat courant est nul 1 pt

• l'indice de sécurité =  $\frac{(5\,000\,000 - 3\,000\,000)}{5\,000\,000} \times 100 = 40\%$  1 pt

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 40% sans subir de perte 1 pt

**PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS**