



الصفحة
1
1

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2012
الموضوع

المملكة المغربية



وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

4	المعامل	RS50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز	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 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 « ECOMECA-SA » organise un concours pour le recrutement d'un aide comptable. Pour tester vos connaissances, on vous remet les deux dossiers indépendants ci-après, relatifs à l'exercice 2011 :

- Dossier n°1 : Travaux de fin d'exercice ;
- Dossier n°2 : Analyse comptable.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

Pour effectuer certains travaux d'inventaire de l'entreprise « BAKAMO-AS », au titre de l'exercice 2011, le cabinet vous fournit les documents et les informations suivants :

DOCUMENT N° 1 : INFORMATIONS RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Taux constant	Observation	
Frais d'augmentation du capital	140 000	10/07/2009	Linéaire	20%	-	
Matériel et outillage	MAK-A	1 600 000	01/07/2006	Linéaire	10%	Cédé le 10/09/2011
	MAK-B	1 900 000	01/04/2011	Linéaire	10%	-
Matériel de transport	Camion 1	800 000	01/01/2007	Linéaire	20%	-
	Camion 2	1 200 000	01/09/2007	Dégressif	20%	Coefficient 2

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Créances clients

a. État des créances clients. Annexe n° 3, page n° 4.

b. Autres informations

Seule la créance sur le client REDA est jugée irrécouvrable au titre de l'exercice 2011.

الصفحة 2	RS50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2012 - الموضوع - مادة: المحاسبة - شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية
-------------	------	--

2. Titres

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

b. Informations complémentaires relatives à la cession des titres

- Le prix de vente unitaire des titres de participation est de 275 DH et celui des titres et valeurs de placement est de 165 DH.
- Les commissions, prélevées par la banque, sont de 3 DH (HT) par titre. TVA au taux de 10%.
- **Seule la cession des titres de participation a été comptabilisée.**

3. Provisions pour risques et charges d'exploitation

L'entreprise a versé 15 000 DH en réparation du préjudice causé à son client. Une provision pour litige non durable, d'un montant de 20 000 DH, avait été constituée en 2010.

4. Régularisation des charges et des produits

- La facture n°158 relative à l'achat de matières premières, d'un montant brut HT de 50 000 DH, a été reçue le 28/12/2011. Ces matières ne seront réceptionnées qu'en janvier 2012.
- Le fournisseur « **ABC** » a promis à l'entreprise une ristourne de 2 000 DH (HT) sur les achats de matières premières. L'avoir n'est pas encore reçu. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le cumul d'amortissements au 31/12/2010 : a. des frais d'augmentation du capital ; b. du camion 1.	1,5 pt
2	Compléter l'extrait du plan d'amortissement du camion 2. Annexe n°1, page n°4.	0,75 pt
3	a. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2011. b. Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2011.	2 pt
4	Passer au journal l'écriture relative à la sortie de la machine cédée. Justifier par les calculs.	0,75 pt
5	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 4.	0,75 pt
6	Compléter : a. l'état des créances clients. Annexe n° 3, page n° 4. b. l'état des titres. Annexe n° 4, page n° 4.	2,25 pt
7	Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients ; b. titres de participation ; c. titres et valeurs de placement ; d. provisions pour risques et charges ; e. charges et produits.	5 pt

الصفحة 3	RS50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2012 - الموضوع - مادة: المحاسبة - شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية
-------------	------	--

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable de l'entreprise industrielle « MOHULI », le cabinet « ECOMECA-SA » met à votre disposition les documents ci-après :

DOCUMENT N°1 : INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Données extraites de la balance après inventaire et du compte de produits et charges de l'exercice 2011

Élément	Montant
Autres produits d'exploitation	12 000
Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant (*)	4 800
Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières	16 000
Produits des cessions d'immobilisations	160 000
Autres charges d'exploitation	42 600
Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	8 000
Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	35 000
Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges durables	15 000
Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	25 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	190 000
Résultat financier	- 8 200
Résultat courant	10 000
Résultat net de l'exercice	- 27 000

(*) Reprises d'exploitation

2. Autres informations relatives à l'exercice 2011

• Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur l'exercice.	• Le coût variable est de 1 200 000 DH.
• Le seuil de rentabilité est de 1 450 000 DH.	• Le point mort est de 11,6 mois.

DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DU BILAN

1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2011

ACTIF	Net	PASSIF	Exercice 2011
Actif immobilisé	860 000	Financement permanent (b)	900 000
Actif circulant hors trésorerie (a)	320 000	Passif circulant hors trésorerie	300 000
Trésorerie – Actif	20 000	Trésorerie – Passif	-
Total général	1 200 000	Total général	1 200 000

(a) dont stocks 170 000 DH

(b) dont capitaux propres 650 000 DH

2. Informations complémentaires relatives à l'exercice 2011

- L'entreprise possède une machine d'une valeur comptable nette de 200 000 DH. Sa valeur réelle est de 50 000 DH.
- Le stock outil représente 20% de la valeur des stocks.
- Une dette de 50 000 DH envers un fournisseur d'immobilisations est à rembourser dans trois mois.
- Une provision durable pour risques et charges de 60 000 DH est injustifiée. L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans moins de 3 mois.

3. Données relatives à la situation financière de l'exercice 2010

Ratio	Valeur en 2010
Financement permanent	1,2
Trésorerie immédiate	0,08

TRAVAIL À FAIRE

	Compléter :	
1	a. l'extrait du tableau de formation des résultats. Annexe n° 5, page n° 5. b. le tableau de calcul de la capacité d'autofinancement. Annexe n° 6, page n° 5.	2 pt
2	Calculer le chiffre d'affaires réalisé par l'entreprise en 2011.	0,5 pt
3	Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	1 pt
4	a. Remplir le tableau des redressements et des reclassements. Annexe n° 7, page n° 5. b. Calculer les ratios de financement permanent et de trésorerie immédiate pour l'exercice 2011. c. Interpréter l'évolution des ratios.	3 pt

الصفحة 4	RS50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2012 - الموضوع - مادة: المحاسبة - شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية
-------------	------	--

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU CAMION 2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	374 400	40%	149 760	975 360	224 640	40%	37,5%
2011						40%	

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage		720 000		
Matériel de transport				

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

Nom	Créance TTC au 01/01/2011	Règlement 2011	Créance au 31/12/2011		Provision		Réajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2011	2010	Dotation	Reprise	
ADIL	72 000	36 000				12 000			
					60%				
BADR	84 000	24 000		50 000	15 000			2 000	
REDA	62 400	15 600				7 800			

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours fin d'exercice		Provision 2011	Provision 2010	Réajustement	
			2010	2011			Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	150	250	240	230			
	Conservés	100	250	240	230			
Titres et valeurs de placement	Cédés	40	180	170	165			
	Conservés	60	180	170	165			

الصفحة 5	RS50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2012 - الموضوع - مادة: المحاسبة - شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير: مسلك العلوم الاقتصادية
-------------	------	---

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS

V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	
	11 +	Autres produits d'exploitation	
	12 -	Autres charges d'exploitation	
	13 +	Reprises d'exploitation	
	14 -	Dotations d'exploitation	
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	
VII	+	RÉSULTAT FINANCIER	
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	
IX	+	RÉSULTAT NON COURANT	
	15 -	Impôts sur les résultats	8 500
X	=	RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	

ANNEXE N° 6 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

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

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

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

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

ANNEXE N° 7 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé (Valeurs immobilisées)	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)	Capitaux propres	DLMT (1)	DCT (2)
Valeurs comptables							
Valeurs financières							

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme

(2) DCT = Dettes à court terme

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

Classe 2	
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
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
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
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)	
292	Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	Provisions pour dépréciation des immobilisations financières
2951	PPD des titres de participation

Classe 3	
311	Marchandises
3111	Marchandises
312	Matières et fournitures consommables
3121	Matières premières
315	Produits finis
3151	Produits finis
341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
342	Clients et comptes rattachés
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	État - débiteur
3455	État- TVA récupérable
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
349	Comptes de régularisation - actif
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	Titres et valeurs de placement
3500	Titres et valeurs de placement
390	Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant
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	
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	Clients créditeurs, avances et acomptes
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
445	État-créditeur
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	Comptes de régularisation-passif
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	Autres provisions pour risques et charges
4501	Provisions pour litiges
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6	
N°	Poste et Compte
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
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
613/614	Autres charges externes
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
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.
61934	D.E.A du matériel de transport
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
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	Autres charges non courantes
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	Dotations non courantes
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices

Classe 7	
N°	Poste et Compte
711	Ventes de marchandises
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
712	Ventes de biens et services produits
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
713	Variation des stocks de produits
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
718	Autres produits d'exploitation
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges
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
738	Intérêts et autres produits financiers
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
739	Reprises financières ; Transferts de charges
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
751	Produits des cessions d'immobilisations
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
757	Reprises sur subventions d'investissement
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
758	Autres produits non courants
759	Reprises non courantes ; transferts de charges
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



الصفحة

1
1

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2012
عناصر الإجابة

4	المعامل	RR50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز	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. Cumul des amortissements au 31/12/2010 des frais d'augmentation du capital

$$\text{Cumul des frais d'augmentation du capital} = 140\,000 \times 20\% \times 2 = 56\,000$$

0,5 pt 0,5 pt 2 pt

b. Cumul des amortissements au 31/12/2010 du camion 1

$$\text{Cumul du camion 1} = 800\,000 \times 20\% \times \frac{48}{12} = 640\,000$$

0,5 pt 0,5 pt 2 pt

2. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU CAMION 2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	374 400	40%	149 760	975 360	224 640	40%	37,5%
2011	224 640	60%	134 784	1 110 144	89 856	40%	60%

0,5 x 6 = 3 pt

3.

a. Calcul des dotations aux amortissements 2011

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 140\,000 \times 20\% = 28\,000$$

0,5 pt 0,5 pt

Dotation du matériel et outillage = 262 500

$$\bullet \text{ Dotation de MAK-A} = 1\,600\,000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 120\,000$$

0,5 pt 0,5 pt 0,75 pt

$$\bullet \text{ Dotation de MAK-B} = 1\,900\,000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 142\,500$$

0,5 pt 0,5 pt 0,75 pt

Dotation du matériel de transport = 294 784

$$\bullet \text{ Dotation de camion 1} = 800\,000 \times 20\% = 160\,000$$

0,5 pt 0,5 pt

$$\bullet \text{ Dotation de camion 2} = 134\,784 \quad 0,5 \text{ pt}$$

b. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2011

		31/12			
6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	28 000			
6193	D.E.A des immobilisations corporelles	557 284			
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital			28 000	
28332	Amortissements du matériel et outillage			262 500	
2834	Amortissements du matériel de transport			294 784	
	Dotation de l'exercice 2011	16 x 0,125 = 2 pt			

4. Écritures comptables relatives à la régularisation de la cession de la machine MAK-A.

		31/12			
28332	Amortissements du matériel et outillage	840 000			
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	760 000			
2332	Matériel et outillage			1 600 000	
	Sortie de la machine MAK-A	10 x 0,125 = 1,25 pt			

Cumul d'amortissements = $1\ 600\ 000 \times \frac{10}{1200} = 840\ 000$
 $0,25\ pt \quad 0,25\ pt \quad 0,75\ pt$

VNA = $1\ 600\ 000 - 840\ 000 = 760\ 000$
 $0,25\ pt \quad 0,25\ pt$

5. 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	56 000	0,25 pt	28 000	0,25 pt	-		84 000	0,25 pt
Immobilisations corporelles								
Installations techniques, matériel et outillage		720 000	262 500	0,25 pt	840 000	0,5 pt	142 500	0,75 pt
Matériel de transport	1 615 360	0,25 pt	294 784	0,25 pt	-		1 910 144	0,25 pt

6.

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

Nom	Créance TTC au 01/01/2011	Règlement 2011	Solde au 31/12/2011		Provision		Réajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2011	2010	Dotation	Reprise	
ADIL	72 000	36 000	36 000	30 000	18 000	12 000	6 000		
BADR	84 000	24 000	60 000	50 000	15 000	17 000		2 000	
REDA	62 400	15 600	46 800	39 000	-	7 800		7 800	

0,5 x 10 = 5 pt

b. ANNEXE N°4 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours		Provision 2011	Provision 2010	Réajustement	
			2010	2011			Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	150	250	240	230	-	1 500	1 500
	Conservés	100	250	240	230	2 000	1 000	1 000
Titres et valeurs de placement	Cédés	40	180	170	165	-	400	400
	Conservés	60	180	170	165	900	600	300

0,4 x 10 = 4 pt

7. a. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

		31/12	
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	6 000	
3942	PPD des clients et comptes rattachés		6 000
	Dotations de l'exercice 2011		
	0,25 x 7 = 1,75 pt		
	d°		
3942	PPD des clients et comptes rattachés	9 800	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		9 800
	Reprises de l'exercice 2011		
	0,25 x 7 = 1,75 pt		
	d°		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	39 000	
4455	État-TVA facturée	7 800	
3424	Clients douteux ou litigieux		46 800
	Perte de la créance sur Reda		
	0,25 x 10 = 2,5 pt		

b. Écritures de régularisation relatives aux titres de participation

		31/12	
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	1 000	
2951	PPD des titres de participation		1 000
	Dotation de l'exercice 2011		
	0,125 x 7 = 0,875 pt		
	d°		
2951	PPD des titres de participation	1 500	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		1 500
	Reprises de l'exercice 2011		
	0,125 x 7 = 0,875 pt		
	d°		
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	37 500	
2510	Titres de participation		37 500
	Sortie des titres cédés		
	0,125 x 7 = 0,875 pt		
	d°		

c. Écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement

		31/12	
6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement	300	
3950	PPD des titres et valeurs de placement		300
	Dotations de l'exercice 2011		
	0,125 x 7 = 0,875 pt		
	d°		
3950	PPD des titres et valeurs de placement	400	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		400
	Reprises de l'exercice 2011		
	0,125 x 7 = 0,875 pt		
	d°		
5141 0,125 pt	Banques 0,25 pt	6 468 0,25 pt	
6147 0,125 pt	Services bancaires 0,25 pt	120 0,25 pt	
34552 0,125 pt	État-TVA récupérable sur les charges 0,25 pt	12 0,25 pt	
6385 0,125 pt	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement 0,25 pt	600 0,5 pt	
3500 0,125 pt	Titres et valeurs de placement 0,25 pt		7 200
	Cession des titres et valeurs de placement 0,25 pt		0,25 pt

d. Écriture de régularisation relative aux provisions pour risques et charges

		31/12	
4501	Provisions pour litiges	20 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		20 000
	Régularisation de la provision pour litige		
	0,25 x 7 = 1,75 pt		

e. Écritures de régularisation relatives aux charges et produits

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		50 000	
6121	Achats de matières premières			50 000
	Régularisation de la charge	0,25 x 7 = 1,75 pt		
		d°		
3417	RRR à obtenir-avoirs non encore reçus		2 400	
6129	RRR Obtenus sur achats consommés de matières et fournitures			2 000
3458	État-autres comptes débiteurs			400
	Régularisation du produit	0,25 x 10 = 2,5 pt		

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. ANNEXE N°5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS

V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	102 000	0,75 pt
	11	+ Autres produits d'exploitation	12 000	0,25 pt
	12	- Autres charges d'exploitation	42 600	0,25 pt
	13	+ Reprises d'exploitation	4 800	0,25 pt
	14	- Dotations d'exploitation (8 000 + 35 000 + 15 000)	58 000	0,75 pt
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	18 200	0,5 pt
VII	+	RÉSULTAT FINANCIER	- 8 200	0,25 pt
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	10 000	0,25 pt
IX	+	RÉSULTAT NON COURANT	- 28 500	0,5 pt
	15	- Impôts sur les résultats	8 500	
X	=	RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	- 27 000	0,25 pt

b. ANNEXE N°6 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice	- 27 000	0,25 pt
	2	+ Dotations d'exploitation (35 000 + 15 000)	50 000	1 pt
	3	+ Dotations financières	25 000	0,75 pt
	4	+ Dotations non courantes	-	
	5	- Reprises d'exploitation	-	
	6	- Reprises financières	16 000	0,75 pt
	7	- Reprises non courantes	-	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	160 000	0,25 pt
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	190 000	0,25 pt
I	=	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	69 000	0,5 pt
	10	- Distributions de bénéfices	-	
II	=	AUTOFINANCEMENT	62 000	0,25 pt

2. Calcul du chiffre d'affaires

$$11,6 = \frac{1\,450\,000 \times 12}{\text{Chiffre d'affaires}} \quad 4 \times 0,5 \text{ pt} = 2 \text{ pt}$$

$$\text{Chiffre d'affaires} = 1\,500\,000$$

3. TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

Élément	Résultat	%
Chiffre d'affaires	1 500 000	100%
Coût variable	1 200 000	80%
Marge sur coût variable	300 000	20 %
Coût fixe	290 000	
Résultat courant	10 000	

8 x 0,5 = 4 pt

4.

a. Annexe n°7 : Tableau des redressements et reclassements

	valeurs immobilisées	Valeurs d'exploitation	Valeurs réalisables	Valeurs disponibles	Capitaux propres	Dettes à long terme	Dettes à court terme
Valeurs comptables	860 000	170 000	150 000 0,5 pt	20 000	650 000	250 000 0,5 pt	300 000
Machine	-150 000 0,5 pt				- 150 000 0,5 pt		
Stock outil	+ 34 000 0,5 pt	- 34 000 0,5 pt					
Fournisseurs d'immobilisations						- 50 000 0,5 pt	+ 50 000 0,5 pt
PPRC sans objet					+ 42 000 0,5 pt	- 60 000 0,5 pt	+ 18 000 0,5 pt
Valeurs financières	744 000	136 000	150 000	20 000	542 000	140 000	368 000

b. Calcul des ratios de financement permanent et de trésorerie immédiate

- Ratio de financement permanent = $\frac{542\,000 + 140\,000}{744\,000} = 0,91$ 3 x 0,5 pt = 1,5
- Ratio de trésorerie immédiate = $\frac{20\,000}{368\,000} = 0,05$ 2 x 0,5 pt = 1 pt

c. Interprétation de l'évolution des ratios

- On constate que le ratio de financement permanent s'est détérioré par rapport à l'exercice 2010 : les valeurs immobilisées ne sont financées qu'à concurrence de 91 % en 2011. 2 pt
- La trésorerie immédiate ne permet de rembourser que 5 % des dettes à court terme en 2011 au lieu de 8% en 2010. 2pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS