



C: RR50

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

**CORRIGÉ INDICATIF
BARÈME SUR 80**

Le correcteur est prié de :

- VÉRIFIER les éléments de ce corrigé avant de procéder à la correction des copies.
- ACCEPTER toute réponse logique.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- Ramener la note finale sur 20.
- ÔTER un point sur vingt pour toute copie mal présentée.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. a. Le taux d'amortissement des frais de constitution

$$144\ 000 = (180\ 000 \times t \times 4) / 100 \Rightarrow t = 20\% \quad 1 \text{ pt}$$

$$\text{b. } \sum \text{Amts du matériel de transport} = \frac{350\ 000 \times 25 \times 3,5}{100} + \frac{400\ 000 \times 25 \times 0,25}{100} \quad 1 \text{ pt}$$

$$= 306\ 250 + 25\ 000 = 331\ 250 \quad 1 \text{ pt}$$

2. Calcul des dotations de l'exercice 2008

$$\text{Dotations aux amortissements des frais de constitution} = 180\ 000 \times 20\% = 36\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\text{Dotations aux amortissements du matériel et outillage} = 69\ 500$$

$$\text{REXA} = 260\ 000 \times 10\% = 26\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\text{SARAT} = 150\ 000 \times 10\% \times 6/12 = 7\ 500 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\text{BRADA} = 240\ 000 \times 30\% \times 6/12 = 36\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

Dotations aux amortissements du matériel de transport

- V1 : $a = 350\ 000 \times 25\% \times 6/12 = 43\ 750 \quad 1 \text{ pt}$
- V2 : $a = 400\ 000 \times 25\% = 100\ 000 \quad 1 \text{ pt}$

3. a. Comptabilisation des dotations aux amortissements

31/12/08

6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	36 000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	213 250	
28111	Amortissements des frais de constitution		36 000
28332	Amortissements du matériel et outillage		69 500
2834	Amortissements du matériel de transport		143 750
	Dotations de l'exercice 2008		
			2 pt

b. Régularisation des frais de constitution

		31/12/08	
28111	Amortissements des frais de constitution	180 000	
2111	Frais de constitution		180 000
<i>Annulation des frais de constitution</i>			
		1 pt	

c. Régularisation la cession de SARAT

$\Sigma = 150\ 000 \times 10\% \times (33/12) = 41\ 250$
 $VNA = 150\ 000 - 41\ 250 = 108\ 750$

1 pt

		31/12/08	
28332	Amortissements du matériel et outillage	41 250	
6513	VNA des Immob. corporelles cédées	108 750	
2332	Matériel et outillage		150 000
<i>Sortie comptable la machine SARAT</i>			
		1 pt	

4. Les annexes

Annexe n° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Nature	Montant Brut début d'exercice	Augmentation	Diminution	Montant Brut fin d'exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	180 000	-	180 000	0
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	410 000	240 000	150 000	500 000
Matériel de transport	750 000			750 000

1 pt

2 pt

Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements

Nature	Σ début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortis sur immob. Sorties	Σ fin d'exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	144 000	36 000	180 000	0
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	137 750	69 500	41 250	166 000
Matériel de transport	331 250	143 750	-	475 000

1 pt

2 pt

2 pt

5. a. Justification de la provision 2007 du client SALAM

Créance initiale TTC = 7 500 + 2 100 = 9 600 0,25 pt

Créance HT = 9 600/1,2 = 8 000 0,25 pt

Provision = 8 000 x 30% = 2 400 0,5 pt

b. Annexe n°3 : État des créances

Noms	Créances au 31/12/2008		Provision 2008	Provision 2007	Ajustement		Créances irrécouvrables	
	TTC	HT			Dotation	Reprise	HT	TVA
SALAM	7 500	6 250	1 875	2 400	-	525		
DAKIR	14 400	12 000	3 600	-	3 600	-	-	-
CHAKIB	9 000	7 500	-	-	-	-	7 500	1 500

2 pt

1 pt

1 pt

6. Annexe n° 4 : État des titres

Titres	Nature	Nombre	Provision 2008	Provision 2007	Ajustement		
					Dotation (+)	Reprise (-)	
MEDEX cédées	TP	50	-	1 000	-	1 000	1 pt
MEDEX non cédées		150	4 500	3 000	1 500	-	1,5 pt
PADEX	TVP	150	2 250	1 500	750		1,5 pt

7. a. Créances

		31/12/08			
3424	3421	Clients douteux ou litigieux		14 400	14 400
		Clients			
		Reclassement de la créance sur le client Dakir			
		d°			
					1 pt
6196	3942	D.E.P.P.D. de l'actif circulant		3 600	3 600
		P.P.D. des clients et comptes rattachés			
		Dotations de l'exercice 2008			
		d°			1 pt
3942	7196	P.P.D. des clients et comptes rattachés		525	525
		Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			
		Ajustement de la provision			
		d°			1 pt
6585		Créances devenues irrécouvrables		7 500	
4455		Etat, TVA facturée		1 500	
	3421	Clients			9 000
		Perte de la créance sur CHAKIB			
					2 pt

b. Titres

		31/12/2008			
2951	7392	P.P.D. des Titres de participation		1 000	1 000
		R.P.P.D. des immobilisations financières			
		Annulation de la provision			
		d°			1 pt
6392	2951	D. aux P.P.D. des immobilisations financières		1 500	1 500
		P.P.D. des TP			
		Augmentation de la provision			
		d°			1 pt
5141		Banques		16 381,5	
6147		Services bancaires		335	
34552		État, TVA récupérables sur les charges		33,5	
	7514	PC des immob. financières			16 750
		Cession des titres MEDEX			
		d°			3 pt
6514	2510	V.N.A. des immobilisations financières cédées		17 500	17 500
		Titres de participation			
		Sortie des titres MEDEX			
		d°			2 pt
6394	3950	D.P.P.D. TVP		750	750
		P.P.D. des TVP			
		Augmentation de la provision			
					1 pt

c. Stocks

		31/12/2008			
3121	Matières premières	260 000			
3151	Produits finis	580 000			
61241	Variation des stocks de matières premières			260 000	
71321	Variation des stocks de produits finis			580 000	
Constatacion des stocks finals					
d°					1 pt
6196	D.E. aux PPD. de l'actif circulant	36 000			
3915	PPD des produits finis			36 000	
Constatacion de la provision du stock final des PF					
d°					1 pt

d. Régularisation des charges

		31/12/08			
6121	Achats de matières premières	18 200			
3458	État, autres comptes débiteurs	3 640			
4417	Fournisseurs, factures non parvenues			21 840	
Matières premières sans facture					
d°					2 pt
3491	Charges constatées d'avance	3 000			
6134	Primes d'assurances			3 000	
Régularisation de la charge					
6 000 x 3/6 = 3 000					1 pt
d°					1 pt

8. Impôt sur les sociétés

		31/12/2008			
6701	Impôts sur les bénéfices	85 000			
4453	État, Impôts sur les résultats			85 000	
Constatacion de l'impôt dû en 2008					
d°					1 pt
4453	État, Impôts sur les résultats	72 000			
3453	Acomptes sur impôts sur les résultats			72 000	
Régularisation de l'impôt dû					
d°					1 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Calcul de la valeur ajoutée et son interprétation

VA = Marge brute sur vente en l'état + Production de l'exercice – Consommation de l'exercice

$$VA = 0 + (840\,000 + (-140\,000)) - (225\,300 + 93\,700) \quad \mathbf{1,5\ pt}$$

$$VA = 381\,000 \quad \mathbf{0,5\ pt}$$

C'est la richesse créée par l'entreprise **1 pt**

2.

a.

Calcul du coût variable

CV = achats consommés de matières et fournitures + autres charges variables – variation de stock de produits finis

$$CV = 225\,300 + 180\,700 - (-140\,000) \quad \mathbf{1,5\ pt}$$

$$CV = 546\,000 \quad \mathbf{0,5\ pt}$$

Calcul du coût fixe

CF = Charges fixes – produits fixes

$$CF = 108\,500 - 3\,500 \quad \mathbf{0,75\ pt}$$

$$CF = 105\,000 \quad \mathbf{0,25\ pt}$$

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	Montants	%	
Chiffre d'affaires	840 000	100	0,5 pt
Coût variable	546 000	65	0,75 pt
Marge sur coût variable	294 000	35	0,75 pt
Coût fixe	105 000		0,5 pt
Résultat courant	189 000		0,5 pt

3. a. calcul du seuil de rentabilité

$$SR = \text{Coût fixe} / \text{taux de marge}$$

$$SR = 105\,000 / 0,35$$

1,5 pt

$$SR = 300\,000$$

0,5 pt

b. Calcul de l'indice de sécurité et son interprétation

$$\text{Indice de sécurité} = CA - SR / CA$$

$$\text{Indice de sécurité} = (840\,000 - 300\,000) / 840\,000$$

1 pt

$$\text{Indice de sécurité} = 0,64$$

0,5 pt

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 64% sans subir de perte.

1,5 pt

4. Calcul des capitaux propres

$$\text{Capitaux propres} = 350\,000 - 20\,000 + 8\,400 - 5\,000 + 26\,600 = 360\,000$$

0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt 0,25 pt 0,25 pt

5.

a. bilan financier

Calculs justificatifs

$$\text{Total du bilan} = 120\,000 / 0,2 = 600\,000$$

1 pt

$$\text{Montant des dettes à long terme} = 600\,000 - 360\,000 - 120\,000 = 120\,000 \text{ (soit 20\%)}$$

1 pt

Valeurs immobilisées = Capitaux permanents / ratio de financement permanent

$$\text{Valeurs immobilisée} = (360\,000 + 120\,000) / 2$$

1,5 pt

$$\text{Valeurs immobilisées} = 240\,000 \text{ soit } 40\%$$

0,5 pt

$$\text{Valeurs disponibles} = 600\,000 - 240\,000 - 180\,000 - 80\,000$$

0,5 pt

$$\text{Valeurs disponibles} = 100\,000 \text{ soit } 16,67\%$$

0,5 pt

Bilan financier condensé 2 pt

Actif	Montant	%	Passif	Montant	%
Valeurs immobilisées	240 000	40	Capitaux propres	360 000	60
Valeurs d'exploitation (stocks)	180 000	30	Dettes à long et moyen terme	120 000	20
Valeurs réalisables (créances et TVP)	80 000	13,33	Dettes à court terme	120 000	20
Valeurs disponibles (Trésorerie Actif)	100 000	16,67			
TOTAL	600 000	100	TOTAL	600 000	100

b. Fonds de roulement liquidité (permanent)

$$\text{FRL} = (360\,000 + 120\,000) - 240\,000 = 480\,000 - 240\,000 = 240\,000$$

0,25 pt

0,25 pt

0,5 pt

c. Ratio de solvabilité générale

$$\text{Ratio de SG} = \frac{\text{Total actif}}{\text{Dettes}} = \frac{600\,000}{240\,000} = 2,5$$

1 pt

d. Commentaire

- L'entreprise est équilibrée financièrement puisque ses ressources durables financent largement ses emplois stables. 1pt
- L'entreprise est indépendante financièrement parce que ses capitaux propres dépassent ses dettes. 1pt
- L'entreprise est suffisamment solvable pour rembourser la totalité de ses dettes. 1pt