



2. RÉGULARISATION DES STOCKS		
2.1. Généralités	<p>2.1.1. Définition</p> <p>2.1.2. Inventaire intermittent : Évaluation extracomptable des stocks.</p> <p><b>Les méthodes d'évaluation des stocks (FIFO, CMUP...) ne doivent pas être traitées dans ce chapitre</b></p>	<p>2.1.1. Définition des stocks selon CGNC</p> <p>2.1.2. Inventaire intermittent : Évaluation extracomptable des stocks.</p> <p><b>Les méthodes d'évaluation des stocks (FIFO, CMUP...) ne doivent pas être traitées dans ce chapitre</b></p>
2.2. Calcul et signification des variations de stocks	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Variation des stocks = Stock final - Stock initial</b> Signification : en fonction du cas (stockage ou déstockage)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Variation des stocks = Stock final - Stock initial</b> Signification : en fonction du cas (stockage ou déstockage)</li> </ul>
2.3. Utilisation de la variation de stocks	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Achats revendus de marchandises = Achats de marchandises (nets de toutes les réductions commerciales) - variation des stocks de marchandises</b></li> <li>• <b>Achats consommés de matières et fournitures = Achats de matières et fournitures (nets de toutes les réductions commerciales) - variation des stocks de matières et fournitures</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Achats revendus de marchandises = Achats de marchandises (nets de toutes les réductions commerciales) - variation des stocks de marchandises</b></li> <li>• <b>Achats consommés de matières et fournitures = Achats de matières et fournitures (nets de toutes les réductions commerciales) - variation des stocks de matières et fournitures</b></li> </ul>
2.4. Comptabilisation	<p>2.4.1. Annulation des stocks initiaux : <b>Au début de l'exercice comptable pour le stock initial</b></p> <p>2.4.2. Constatation des stocks finaux : <b>À la fin de l'exercice comptable pour le stock final</b></p>	<p>2.4.1. Annulation des stocks initiaux : <b>Au début de l'exercice comptable pour le stock initial</b></p> <p>2.4.2. Constatation des stocks finaux : <b>À la fin de l'exercice comptable pour le stock final</b></p>

<b>3. Amortissement</b>																						
<b>3.1. Généralités sur les amortissements</b>	<b>Définition et rôles de l'amortissement</b>	<b>Définition et rôles de l'amortissement</b>																				
<b>3.2. Calculs</b> <b>3.2.1. Amortissement linéaire ou constant</b> <b>3.2.2. Amortissement dégressif</b>	<b>3.2.1 Amortissement linéaire ou constant</b> 3.2.1.1. Principe 3.2.1.2. Terminologie 3.2.1.2.1. Valeur d'entrée : VE 3.2.1.2.2. Début de calcul de l'amortissement 3.2.1.2.3. Durée de vie probable 3.2.1.2.4. Annuité d'amortissement 3.2.1.2.5. Taux d'amortissement 3.2.1.2.6. Cumul des amortissements 3.2.1.2.7. Valeur nette d'amortissements 3.2.1.3. Plan d'amortissement 3.2.1.3.1. Définition 3.2.1.3.2. Immobilisation acquise au début de l'exercice 3.2.1.3.3. Immobilisation acquise en cours d'exercice <b>Modèle de plan d'amortissement selon le mode constant</b> <table border="1" data-bbox="405 794 1189 927"> <thead> <tr> <th>Période</th> <th>Valeur d'entrée</th> <th>Annuité</th> <th>Amortissements cumulés</th> <th>Valeur nette d'amortissement</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> <b>3.2.2 Amortissement dégressif</b> 3.2.2.1 .Loi 3.2.2.2 .Taux d'amortissement 3.2.2.3 .Annuité d'amortissement 3.2.2.4 .Plan d'amortissement 3.2.2.4.1. Cas d'une immobilisation acquise au début de l'exercice 3.2.2.4.2 .Cas d'une immobilisation acquise en cours d'exercice	Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissement						<b>3.2.1 Amortissement linéaire ou constant</b> 3.2.1.1 .Principe 3.2.1.2 .Terminologie 3.2.1.2.1. Valeur d'entrée : VE 3.2.1.2.2 .Début de calcul de l'amortissement 3.2.1.2.3. Durée de vie probable 3.2.1.2.4. Annuité d'amortissement 3.2.1.2.5. Taux d'amortissement 3.2.1.2.6. Cumul des amortissements 3.2.1.2.7. Valeur nette d'amortissements 3.2.1.3. Plan d'amortissement 3.2.1.3.1. Définition 3.2.1.3.2. Immobilisation acquise au début de l'exercice 3.2.1.3.3. Immobilisation acquise en cours d'exercice <b>Modèle de plan d'amortissement selon le mode constant</b> <table border="1" data-bbox="1310 794 2094 927"> <thead> <tr> <th>Période</th> <th>Valeur d'entrée</th> <th>Annuité</th> <th>Amortissements cumulés</th> <th>Valeur nette d'amortissement</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> <b>3.2.2 Amortissement dégressif</b> 3.2.2.1. Loi 3.2.2.2. Taux d'amortissement 3.2.2.3. Annuité d'amortissement 3.2.2.4. Plan d'amortissement 3.2.2.4.1. Cas d'une immobilisation acquise au début de l'exercice 3.2.2.4.2. Cas d'une immobilisation acquise en cours d'exercice	Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissement					
Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissement																		
Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissement																		

### Modèle de plan d'amortissement selon le mode dégressif

Période	V.N.A en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période	Taux dégressif	Taux constant

### 3.2.3. Amortissement de l'immobilisation en non-valeurs

#### Précisions :

- Calcul de l'amortissement : À partir du premier jour du mois d'acquisition ou de production des biens. Toutefois, lorsqu'il s'agit de biens qui ne sont pas utilisés immédiatement, l'entreprise peut différer leur amortissement jusqu'au premier jour du mois de leur utilisation effective (mise en service).
- Amortissement dégressif :
  - Consultation de la circulaire n°699 relative à l'application de la loi de finances de 1994
  - Immobilisation neuve ou d'occasion
  - Calcul proportionnel au nombre de mois aussi bien pour le premier exercice que pour le dernier exercice.
- Pour les immobilisations en non-valeurs :
  - l'annuité d'amortissement doit être calculée proportionnellement au nombre d'années ; quelque soit le mois d'engagement de l'immobilisation en non-valeurs.
  - les immobilisations en non valeur sont retirées du bilan à l'expiration de l'amortissement.

### Modèle de plan d'amortissement selon le mode dégressif

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			

#### N.B :

- l'élève est censé, lire, compléter, remplir et établir un plan d'amortissement.
- Une fois le taux d'amortissement constant devient supérieur au taux dégressif, le reste du plan d'amortissement doit être établi selon les règles de fonctionnement de l'amortissement constant.

### 3.2.3. Amortissement de l'immobilisation en non-valeurs

#### Précisions :

- Calcul de l'amortissement : À partir du premier jour du mois d'acquisition ou de production des biens. Toutefois, lorsqu'il s'agit de biens qui ne sont pas utilisés immédiatement, l'entreprise peut différer leur amortissement jusqu'au premier jour du mois de leur utilisation effective (mise en service).
- Amortissement dégressif :
  - Consultation de la circulaire n°699 relative à l'application de la loi de finances de 1994
  - Immobilisation neuve ou d'occasion
  - Calcul proportionnel au nombre de mois aussi bien pour le premier exercice que pour le dernier exercice.
- Pour les immobilisations en non-valeurs :
  - l'annuité d'amortissement doit être calculée proportionnellement au nombre d'années ; quelque soit le mois d'engagement de l'immobilisation en non-valeurs.
  - les immobilisations en non valeurs sont retirées du bilan à l'expiration de l'amortissement.

<b>3.3. Comptabilisation</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Amortissement constant</li> <li>• Amortissement dégressif</li> </ul> <b>L'amortissement dégressif est à comptabiliser comme l'amortissement constant pour des raisons pédagogiques et de simplifications</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Amortissement constant</li> <li>• Amortissement dégressif</li> </ul> <b>L'amortissement dégressif est à comptabiliser comme l'amortissement constant pour des raisons pédagogiques et de simplifications</b>
<b>3.4. Cession, échange et retrait</b>	<p>3-4-1- Cession des immobilisations amortissables</p> <p>3-4-2 .Échange des immobilisations</p> <p>3-4-3- Retrait des immobilisations</p> <p>3-4-3-1- Cas d'une immobilisation totalement amortie</p> <p>3-4-3-2- Cas d'une immobilisation partiellement amortie</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• L'annuité complémentaire de l'exercice de cession doit être calculée depuis le début de l'exercice jusqu'au mois de cession (quelque soit le jour de cession).</li> <li>• Ne pas traiter la régularisation de la TVA en cas de cession.</li> <li>• Retrait : sans traitement de l'indemnité d'assurance dans les cas d'un vol, d'incendie ou de destruction.</li> </ul>	<p>3.4.1. Cession des immobilisations amortissables</p> <p style="background-color: #cccccc; height: 80px; margin: 10px 0;"></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• L'annuité complémentaire de l'exercice de cession doit être calculée depuis le début de l'exercice jusqu'au mois de cession (quelque soit le jour de cession).</li> <li>• Ne pas traiter la régularisation de la TVA en cas de cession.</li> </ul>

<b>4. PROVISIONS</b>		
<b>4.1. Généralités</b>	<p>4.1.1 .Principe de prudence</p> <p>4.1.2 .Définition</p> <p>4.1.3 .Provision pour dépréciation</p> <p>4.1.4 .Provisions pour risques et charges</p>	<p>4.1.1 .Principe de prudence</p> <p>4.1.2. Définition de la provision</p> <p>4.1.3 .Définition de la Provision pour dépréciation</p> <p>4.1.4. Définition de la Provisions pour risques et charges</p>

<p><b>4.2. Provisions pour dépréciation</b>  <b>4.2.1. Immobilisations</b>  <b>4.2.2. Stocks</b>  <b>4.2.3. Créances</b>  <b>4.2.4. Titres et valeurs de placement</b></p>	<p><b>4.2.1 Immobilisations</b>  4.2.1.1. Création et ajustement de la provision  4.2.1.2 Immobilisations autres que financières  4.2.1.3. Immobilisations financières (Titres de participation et autres titres immobilisés)  4.2.1.4. Cession d'immobilisations provisionnées non amortissables</p> <p><b>4.2.2 Stocks</b>  Création et annulation</p> <p><b>4.2.3 Créances</b>  4.2.3.1. Reclassement  4.2.3.2. Création et ajustement de la provision  4.2.3.3 .Traitement des créances insolvables</p> <p><b>4.2.4 Titres et valeurs de placement</b>  4.2.4.1. Création et Ajustement de la provision  4.2.4.2. Cession des titres et valeurs de placement</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Le compte de TVA à débiter en cas de créances insolvables : 4455 État, TVA facturée</b></li> <li>• <b>6585 est à débiter dans le cas d'une créance non provisionnée</b></li> </ul> <p><b>Remarque :</b> le compte 4456 est débité dans le cas où l'entreprise est soumise au régime des débits.</p>	<p><b>4.2.1 Immobilisations</b>  4.2.1.1. Immobilisations autres que financières  4.2.1.1.1 Création et ajustement de la provision :  4.2.1.1.2. Cession  4.2.1.2 Immobilisations financières (<b>Titres de participation</b>)  4.2.1.2.1 .Création et ajustement de la provision  4.2.1.2.2. Cession</p> <p><b>4-2-2 Stocks :</b> Création et annulation de la provision  <b>Nb : à traiter en lien avec les stocks lors des applications</b></p> <p><b>4.2.3 Créances</b>  4.2.3.1. Reclassement  4.2.3.2. Création et ajustement de la provision  4.2.3.3 .Traitement des créances irrécouvrables</p> <p><b>4.2.4 Titres et valeurs de placement</b>  4.2.4.1. Création et Ajustement de la provision  4.2.4.2. Cession des titres et valeurs de placement</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Le compte de TVA à débiter en cas de créances insolvables : 4455 État, TVA facturée</b></li> <li>• <b>6585 est à débiter dans le cas d'une créance devenue subitement insolvable</b></li> </ul> <p><b>Remarque :</b> le compte 4456 est débité dans le cas où l'entreprise est soumise au régime des débits</p>
<p><b>4.3. Provisions pour risques et charges</b></p>	<p>4.3.1. Provisions pour risques  4.3.2. Provisions pour charges</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Création, ajustement et annulation de la provision</b></li> <li>• <b>À préciser la nature de la charge (courante, financière ou non courante)</b></li> </ul>	<p>4.3.1. Provisions pour risques  4.3.2. Provisions pour charges : cas des charges à répartir sur plusieurs exercices</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Création, ajustement et annulation de la provision</b></li> </ul> <p><b>À préciser la nature de la charge (courante, financière ou non courante)</b>  <b>Pour le cas des provisions pour risques, traiter les deux cas (durables et momentanés)</b></p>

5. RÉGULARISATION DES COMPTES DE CHARGES ET PRODUITS		
	<b>5-0- Principes de continuité d'exploitation et de spécialisation des exercices</b> <b>Expliquer l'intérêt des deux principes</b>	<b>5-0- Principes de spécialisation des exercices</b> <b>Expliquer l'intérêt du principe</b>
5.1. Régularisation des charges	5.1.1. Charges constatées d'avance 5.1.1.1. Notion 5.1.1.2. Comptabilisation 5.1.2. Charges à payer 5.1.2.1 .Notion 5.1.2.2 .Comptabilisation  <ul style="list-style-type: none"> <li>• les comptes de dettes (en cas de charges à payer) doivent être crédités par des montants TTC</li> <li>• le compte de régularisation de TVA à débiter est 3458</li> <li>• toute opération donnant lieu à une facture (achats de marchandises, MP, téléphone, eau et électricité ...) doit être enregistrée dans le compte 4417</li> </ul>	5.1.1. Charges constatées d'avance 5.1.1.1. Notion 5.1.1.2. Comptabilisation 5.1.2. Charges à payer 5.1.2.1 .Notion 5.1.2.2 .Comptabilisation  <ul style="list-style-type: none"> <li>• les comptes de dettes (en cas de charges à payer) doivent être crédités par des montants TTC</li> <li>• le compte de régularisation de TVA à débiter est 3458</li> <li>• toute opération d'exploitation donnant lieu à une facture (achats de marchandises, MP, téléphone, eau et électricité, loyer...) doit être enregistrée dans le compte 4417</li> </ul>
5.2. Régularisation des produits	5.2.1. Produits constatés d'avance 5.2.1.1 .Notion 5.2.1.2. Comptabilisation 5.2.2. Produits à recevoir 5.2.2.1. Notion 5.2.2.2. Comptabilisation  <ul style="list-style-type: none"> <li>• les comptes de créances (en cas de produits à recevoir) doivent être débités par des montants TTC</li> <li>• le compte de régularisation de TVA à créditer est 4458</li> </ul>	5.2.1. Produits constatés d'avance 5.2.1.1. Notion 5.2.1.2. Comptabilisation 5.2.2. Produits à recevoir 5.2.2.1. Notion 5.2.2.2. Comptabilisation  <ul style="list-style-type: none"> <li>• les comptes de créances (en cas de produits à recevoir) doivent être débités par des montants TTC</li> <li>le compte de régularisation de TVA à créditer est 4458</li> </ul>

<b>6. TRAITEMENT DE L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS (I.S)</b>		
6.1. Champs d'application de l'I.S 6.2. Paiement de l'impôt sur les sociétés 6.3. Régularisation de l'impôt sur les sociétés	<b>Le professeur de comptabilité doit traiter uniquement l'aspect comptable de l'I.S Ce dernier est considéré une information donnée. Le calcul de l'I.S est traité en droit.</b> <b>Traiter les cas de :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• reliquat à verser</li> <li>• trop versé : le trop versé doit être transféré au débit du compte 3458.</li> </ul>	
<b>7. CAS DE SYNTHÈSE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Depuis la balance avant inventaire donnée jusqu'à la balance après inventaire</li> </ul>	7.1. Écritures d'inventaire 7.2. Grand livre 7.3. Balance après inventaire

(\*) : L'exercice comptable doit coïncider avec l'année civile

## 2<sup>ème</sup> PARTIE : PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE

PROGRAMME	RECOMMANDATIONS	Éléments du programme faisant objet d'évaluation en Examen National
<b>1. ÉCRITURES DE DÉTERMINATION DES RÉSULTATS</b>		
1.1. Regroupement des comptes en postes	1.1.1 – Les postes du C.P.C 1.1.2 – Les postes du bilan <b>Le calcul algébrique des postes</b>	1.1 – Les postes du C.P.C 1.1.2 – Les postes du bilan <b>Le calcul algébrique des postes</b>
1.2. Détermination des résultats	<b>Détermination comptable :</b> 1.2.1. du résultat d'exploitation 1.2.2. du résultat financier 1.2.3. du résultat courant 1.2.4. du résultat non courant 1.2.5. du résultat avant impôts 1.2.6. de l'impôt sur les sociétés 1.2.7. Virement du résultat après impôts au compte de résultat net de l'exercice.	
<b>2. PRÉSENTATION DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES ET DU BILAN</b>		<b>À partir du cas de synthèse traité</b>
2.1. Compte de produits et charges : C.P.C 2.2. Bilan	Modèle normal	Modèle normal
<b>3. ÉTAT DES INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES (ETIC)</b>		
3-1- Intérêt de l'état des informations complémentaires	Intérêt	
3.2. Tableaux 3.2.1. Tableau des immobilisations autres que financières 3.2.2. Tableau des amortissements 3.2.3. Tableau des plus ou moins-values 3.2.4. Tableau des provisions	Tableaux selon le modèle normal	Tableaux selon le modèle normal

**NB : Des extraits des états de synthèse (tableau des immobilisations, tableau des amortissements, tableau des provisions, tableau des plus ou moins-values, bilan et C.P.C) doivent être traités avec les élèves au fur et à mesure de l'avancement des chapitres portant sur les travaux de fin d'exercice.**

4. ÉTAT DES SOLDES DE GESTION		
4.1. Calcul des soldes de gestion	4-1-1- Marge brute sur ventes en l'état 4-1-2- Valeur ajoutée 4-1-3- Excédent brut d'exploitation 4-1-4- Résultat d'exploitation 4-1-5- Les autres soldes <b>Les différents soldes doivent être commentés</b>	4-1-1- Marge brute sur ventes en l'état 4-1-2- Valeur ajoutée 4-1-3- Excédent brut d'exploitation 4-1-4- Résultat d'exploitation 4-1-5- Les autres soldes <b>Les différents soldes doivent être définis et commentés</b>
4.2. Calcul de la capacité d'autofinancement (C.A.F) 4.2.1. À partir du résultat net de l'exercice ou la méthode additive 4-2-2- À partir de l'excédent brut d'exploitation ou la méthode soustractive	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Utilité</b></li> <li>• <b>Calcul et commentaire de la CAF</b></li> </ul>	4.2.1. À partir du résultat net de l'exercice ou la méthode additive <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Utilité</b></li> <li>• <b>Calcul et commentaire de la CAF</b></li> </ul>
4.3. Présentation de l'état des soldes de gestion	Modèle normal	Modèle normal
5. TABLEAU DE FINANCEMENT		
5.1. Tableau de synthèse des masses du bilan 5.2. Tableau des emplois et des ressources	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>D'après le modèle normal</b></li> <li>• <b>Commentaire de l'évolution financière de l'entreprise</b></li> <li>• <b>Le TF est à établir à partir des tableaux de l'ETIC</b></li> </ul>	

### 3<sup>ème</sup> PARTIE : LES OPÉRATIONS FINANCIÈRES

PROGRAMME	RECOMMANDATIONS	Éléments du programme faisant objet d'évaluation en Examen National
<b>1. ANNUITÉS</b>		
1.1. Généralités	1-1-1- Définition 1-1-2- Types d'annuités	1-1-1- Définition 1-1-2- Types d'annuités
1.2. Annuités constantes de fin de période 1.2.1. Valeur acquise 1.2.2. Valeur actuelle 1-3- Annuités constantes de début de période 1-3-1- Valeur acquise 1-3-2- Valeur actuelle	- Interpolation linéaire pour la date et pour le taux - Évaluation à une date quelconque <b>NB : ne pas traiter les annuités différées et anticipées</b>	1.2. Annuités constantes de fin de période 1.2.1. Valeur acquise 1.2.2. Valeur actuelle 1-3- Annuités constantes de début de période 1-3-1- Valeur acquise 1-3-2- Valeur actuelle  Prévoir des cas sans interpolation linéaire
<b>2. EMPRUNTS INDIVIS</b>		
2-1- Généralités	2-1-1- Définition 2-1-2- Modalités de remboursement	2-1-1- Définition 2-1-2- Modalités de remboursement
2-2- Emprunts remboursables par annuités constantes	<b>2-2-</b> 2-2-1- Relation entre annuité, amortissements et emprunt 2-2-2- Relation entre le premier amortissement et un amortissement quelconque 2-2-3- Relation entre les amortissements et l'emprunt 2-2-4- Calcul de l'emprunt restant dû après « p » remboursements 2-2-5 Le tableau d'amortissements	<b>2-2-</b> 2-2-1- Relation entre annuité, amortissements et emprunt 2-2-2- Relation entre le premier amortissement et un amortissement quelconque 2-2-3- Relation entre les amortissements et l'emprunt 2-2-4- Calcul de l'emprunt restant dû après « p » remboursements 2-2-5 Le tableau d'amortissements
2-3- Emprunts remboursables par amortissements constants	<b>2-3</b> 2-3-1- Relation amortissements, emprunt initial et emprunt restant dû 2-3-2- Calcul du restant dû après « p » remboursements 2-2-3 Le tableau d'amortissements	

3. CHOIX DES INVESTISSEMENTS	
3-1- Notion de rentabilité d'un investissement 3-2- Étude de la rentabilité d'un investissement 3-2-1- Sur la base de la valeur actuelle nette (V.A.N) 3-2-2- Sur la base du taux interne de rentabilité (T.I.R) 3-3- Choix entre plusieurs projets 3-3-1- Choix sur la base de la V.A.N 3-3-2- Choix sur la base du T.I.R	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Choix entre projets de mêmes durées.</li> <li>• le calcul de la VAN ne doit pas prendre en considération le mode de financement (intérêts sur emprunts).</li> <li>• Tenir compte de l'impôt sur les sociétés pour le calcul des flux nets de trésorerie.</li> <li>• Pour la détermination du T.I.R partir de taux donnés entre lesquels il se situe.</li> </ul>

#### 4<sup>ème</sup> PARTIE : ANALYSE COMPTABLE

PROGRAMME	RECOMMANDATIONS	Éléments du programme faisant objet d'évaluation en Examen National
<b>1. ANALYSE DU BILAN</b>		
1-1- Du bilan comptable au bilan financier	1-1-1- Passage du bilan comptable au bilan financier 1-1-2- Le bilan financier 1-1-2-1- Définition 1-1-2-2- Présentation (quatre masses à l'actif et trois au passif) <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilan financier condensé en valeurs et en %</li> <li>• Considérer la trésorerie du passif comme dette à court terme</li> </ul>	1-1-1- Passage du bilan comptable au bilan financier 1-1-2- Le bilan financier 1-1-2-1- Définition 1-1-2-2- Présentation (quatre masses à l'actif et trois au passif) <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilan financier condensé en valeurs et en %</li> <li>• Considérer la trésorerie du passif comme dette à court terme</li> </ul>
1-2- Analyse par la méthode des ratios 1-2-1- Ratio d'autonomie financière (RAF) 1-2-2- Ratio de	1-2-0- Définition du ratio 1-2-1- Ratio d'autonomie financière (RAF) 1-2-2- Ratio de financement permanent (RFP) 1-2-3- Ratios de trésorerie <ul style="list-style-type: none"> <li>• Trésorerie générale (RTG)</li> </ul>	1-2-0- Définition du ratio 1-2-1- Ratio d'autonomie financière (RAF) 1-2-2- Ratio de financement permanent (RFP) 1-2-3- Ratios de trésorerie <ul style="list-style-type: none"> <li>• Trésorerie générale (RTG)</li> </ul>

<p>financement permanent <b>(RFP)</b> 1-2-3- Ratios de trésorerie 1-2-4- Ratio de solvabilité <b>(RS)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trésorerie à échéance ou à terme <b>(RTE)</b></li> <li>• Trésorerie immédiate <b>(RTI)</b></li> </ul> <p>1-2-4- Ratio de solvabilité <b>(RS)</b>  <b>RAF = Capitaux propres / dettes</b>  <b>RFP = Capitaux permanents / actif immobilisé</b>  <b>RTG = (Actif circulant HT+ Trésorerie-actif) / dettes à court terme</b>  <b>RTE = (Créances + trésorerie-actif) / dettes à court terme</b>  <b>RTI = Trésorerie-actif / dettes à court terme</b>  <b>RS = Actif total / dettes</b>  <b>Les ratios doivent être commentés</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trésorerie à échéance ou à terme <b>(RTE)</b></li> <li>• Trésorerie immédiate <b>(RTI)</b></li> </ul> <p>1-2-4- Ratio de solvabilité <b>(RS)</b>  <b>RAF = Capitaux propres / dettes</b>  <b>RFP = Capitaux permanents / actif immobilisé</b>  <b>RTG = (Actif circulant HT+ Trésorerie-actif) / dettes à court terme</b>  <b>RTE = (Créances + trésorerie-actif) / dettes à court terme</b>  <b>RTI = Trésorerie-actif / dettes à court terme</b>  <b>RS = Actif total / dettes</b>  <b>Les ratios doivent être commentés dans une optique statique et dynamique.</b></p>
<p>1-3. Étude du fonds de roulement</p>	<p><b>Calcul et commentaire du fonds de roulement permanent ou liquidité (FRL) et du fonds de roulement propre (FRP)</b>  <b>FRL = (capitaux propres + MLT) – Actif immobilisé</b>  <b>FRP = capitaux propres – Actif immobilisé</b></p>	<p><b>Calcul et commentaire du fonds de roulement permanent ou liquidité (FRL) et du fonds de roulement propre (FRP)</b>  <b>FRL = (capitaux propres + Dettes à log et moyen terme) – Actif immobilisé</b>  <b>FRP = capitaux propres – Actif immobilisé</b></p>
<p><b>2. ANALYSE DE L'EXPLOITATION</b></p>		
<p>2-1- Reclassement des charges et des produits par variabilité</p>	<p><b>2-1</b>  <b>2-1-1- Définitions</b>  <b>- le chiffre d'affaires, les achats consommés et les achats revendus sont variables.</b>  <b>- les variations de stocks de produits sont à considérer comme variables.</b>  <b>- les autres charges et autres produits sont à ventiler en fonction des cas.</b></p>	<p><b>2-1</b>  <b>2-1-1- Définitions</b>  <b>2.1.1.1. charges variables ou opérationnelles</b>  <b>2.1.1.2. charges fixes ou de structure</b>  <b>2.1.1.3. charges mixtes ou semi-variables</b>  <b>- le chiffre d'affaires, les achats consommés et les achats revendus sont variables.</b>  <b>- les variations de stocks de produits sont à considérer comme variables.</b>  <b>- les autres charges et autres produits sont à ventiler en fonction des cas.</b></p>
<p>2-2- Tableau d'exploitation différentiel (TED)</p>	<p>2-2-1- Présentation  2-2-2- Interprétation</p>	<p>2-2-1- Présentation  2-2-2- Interprétation  <b>- coût variable = charges variables – les produits variables autres que le chiffre d'affaires</b>  <b>- coût fixe = charges fixes – produits fixes</b>  <b>- la présentation du TED peut être détaillée ou simplifiée.</b></p>

2-3- Seuil de rentabilité (SR) total	<p>2-3-1- Définition 2-3-2- Calcul du SR 2-3-3 - Point mort ou la date de réalisation du seuil de rentabilité</p>	<p>2-3-1- Définition 2-3-2- Calcul du SR 2-3-3 - Point mort ou la date de réalisation du seuil de rentabilité</p>
	<p>2-3-4- Détermination graphique du seuil de rentabilité 2-3-4-1- Relation entre la marge sur coût variable et le coût fixe 2-3-4-2- Relation entre le chiffre d'affaires et le résultat 2-3-4-3- Relation entre le chiffre d'affaires et le coût</p>	
	<p>2-3-5 - Marge de sécurité</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>SR = Coût fixe / Taux de M/cv</b></li> <li>○ <b>SR = (Coût fixe x Chiffre d'affaires) / M/cv</b></li> </ul> <p><b>Cette dernière formule du SR doit être utilisée impérativement dans le cas où le taux de M/cv comporte plusieurs chiffres après la virgule.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Marge de sécurité = chiffre d'affaires – seuil de rentabilité</b></li> <li>○ <b>Commentaire du SR</b></li> <li>○ <b>Donner la signification de la marge de sécurité</b></li> </ul>	<p>2-3-5 - Marge de sécurité</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>SR = Coût fixe / Taux de M/cv</b></li> <li>○ <b>SR = (Coût fixe x Chiffre d'affaires) / M/cv</b></li> </ul> <p><b>Cette dernière formule du SR doit être utilisée impérativement dans le cas où le taux de M/cv comporte plusieurs chiffres après la virgule.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Marge de sécurité = chiffre d'affaires – seuil de rentabilité</b></li> <li>○ <b>Commentaire du SR</b></li> <li>○ <b>Donner la signification de la marge de sécurité</b></li> </ul>

<b>2-4- Ratios de gestion</b> <b>2-4-1 - Indice de sécurité ou ratio d'efficience (I<sub>d</sub>S)</b>	2-4-1 - Indice de sécurité ou ratio d'efficience (I <sub>d</sub> S) • I <sub>d</sub> S = [marge de sécurité / chiffre d'affaires] x 100	2-4-1 - Indice de sécurité ou ratio d'efficience (I <sub>d</sub> S) • I <sub>d</sub> S = [marge de sécurité / chiffre d'affaires] x 100
<b>2-4-2 – Rotation des stocks</b>  <b>2-4-3 – Crédit-clients et crédit -fournisseurs</b>	2-4-2 – Rotation des stocks  2-4-2-1- Nombre de rotations 2-4-2-2- Durée d'une rotation  • <b>Stock moyen = (Stock initial + stock final) / 2 ou la moyenne des stocks de la période</b> • <b>Nombre de rotations de stocks = coût d'achat des marchandises vendues ou de matières consommées / stock moyen des marchandises ou de matières</b> • <b>Nombre de rotations de stocks = coût de production des produits finis vendus / stock moyen des produits finis</b>  <b>NB : les différents coûts doivent être donnés comme information complémentaire.</b>  2-4-3 – Crédit -clients et crédit -fournisseurs • <b>Durée moyenne d'une rotation = (1/rotation) x p (le mois, le semestre, le trimestre ou l'année)</b> • <b>Durée de crédit-clients = (Créances clients « 342 » – Clients créditeurs «442») / Ventes TTC) x 360</b> • <b>Durée du crédit fournisseurs = (Dettes fournisseurs « 441 » - fournisseurs débiteurs « 341 » / Achats TTC) x 360</b> <b>Commentaire des différents ratios</b>	

## 5<sup>ème</sup> PARTIE : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

PROGRAMME	RECOMMANDATIONS	
<b>1. INTRODUCTION GÉNÉRALE</b>		
<b>1-1- Nécessité de la comptabilité analytique d'exploitation</b> <b>1-2- Objectifs de la CAE</b> <b>1-3- CAE et processus de production : hiérarchie des coûts</b>	<b>1-3- CAE et processus de production : hiérarchie des coûts</b> 1-3-1- Définition d'un coût 1-3-2- Schéma du processus de production et détermination des coûts	<b>1-3- CAE et processus de production : hiérarchie des coûts</b> <b>1-3-1- Définition d'un coût</b> <b>1-3-2- Schéma du processus de production et détermination des coûts</b>
<b>2. CHARGES DE LA CAE</b>		
<b>2-1- Des charges de la comptabilité générale aux charges de la CAE</b> <b>2-2- Classification des charges de la comptabilité analytique d'exploitation</b> 2-2-1- Charges directes 2-2-2- Charges indirectes	<b>2-1- Des charges de la comptabilité générale aux charges de la CAE</b> 2-1-1- Les charges non incorporables 2-1-2- Les charges supplétives	<b>2-1- Des charges de la comptabilité générale aux charges de la CAE</b> 2-1-1- Les charges non incorporables 2-1-2- Les charges supplétives
<b>3. TRAITEMENT DES STOCKS</b>		
<b>3-1- Méthode du coût moyen unitaire pondéré (C.M.U.P.) : les deux méthodes</b> <b>3-2- Premier entré premier sorti P.E.P.S ou F.I.F.O.</b>	<b>3-1- Méthode du coût moyen unitaire pondéré (C.M.U.P.) : les deux méthodes</b> 3-1-1- Méthode du coût moyen unitaire pondéré (C.M.U.P.) fin de période	<b>3-1- Méthode du coût moyen unitaire pondéré (C.M.U.P.) : les deux méthodes</b> 3-1-1- Méthode du coût moyen unitaire pondéré (C.M.U.P.) fin de période
	3-1-2- Méthode du coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée <b>3-2- Premier entré premier sorti P.E.P.S ou F.I.F.O</b> <b>NB : - les coûts des entrées sont des données</b> - Présentation des fiches de stocks	
		<b>NB : - les coûts des entrées sont des données</b> - Présentation des fiches de stocks

4. TRAITEMENT DES CHARGES INDIRECTES	
<p><b>4-1- Répartition primaire</b> <b>4-2- Répartition secondaire</b></p>	<p><b>4-1 Répartition primaire</b> <b>4-1-1- Les sections analytiques</b> 4-1-2- Tableau de répartition <b>4-2 Répartition secondaire</b> 4-2-1- Objet 4-2-2- La mesure de l'activité des sections 4-2-2-1- Unité d'œuvre 4-2-2-2- coût d'une unité d'œuvre 4-2-2-3- Imputation des charges indirectes aux coûts</p> <p>○ Répartition secondaire simple et avec prestations réciproques ○ Prestations réciproques entre deux sections auxiliaires ○ Méthode algébrique pour le calcul des prestations réciproques</p>
	<p><b>4-1 Répartition primaire</b> <b>4-1-1- Les sections analytiques</b> 4-1-2- Tableau de répartition <b>4-2 Répartition secondaire</b> 4-2-1- Objet 4-2-2- La mesure de l'activité des sections 4-2-2-1- Unité d'œuvre 4-2-2-2- coût d'une unité d'œuvre 4-2-2-3- Imputation des charges indirectes aux coûts</p> <p>○ Répartition secondaire simple et avec prestations réciproques ○ Prestations réciproques entre deux sections auxiliaires ○ Méthode algébrique pour le calcul des prestations réciproques</p>

5. DÉTERMINATION DES COÛTS ET DES RÉSULTATS	
<p><b>5-1- Cas simple</b> 5-1-1- Coût d'achat des matières premières 5-1-2- Inventaire permanent des matières 5-1-3- Coût de production 5-1-4- Inventaire permanent des produits finis 5-1-5- Coût de revient 5-1-6- Résultat analytique</p>	<p>Traiter aussi le cas de la commande</p>
<p><b>5-2- Cas avec problèmes particuliers</b> 5-2-1- Coût d'achat 5-2-2- Inventaires permanents des matières avec différences d'inventaire 5-2-3- Coûts de production 5-2-3-1- déchets 5-2-3-2- Les en-cours</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• À ne pas traiter l'évaluation des encours de production</li> <li>• Pour les déchets et sous produits traiter les trois cas : sans valeur, vendables et réutilisables.</li> </ul>
	<p><b>5-1- Cas simple</b> 5-1-1- Coût d'achat des matières premières 5-1-2- Inventaire permanent des matières 5-1-3- Coût de production 5-1-4- Inventaire permanent des produits finis 5-1-5- Coût de revient 5-1-6- Résultat analytique</p>

5-2-3-3- Sous-produits 5-2-4- Inventaire permanents des produits finis avec différences d'inventaire 5-2-5- Coût de revient 5-2-6- Résultat analytique		
5-3- Concordance des résultats 5-3-1- Différences de traitement 5-3-1-1- Les différences d'inventaires 5-3-1-2- Différences d'incorporation (les charges supplétives, les charges non incorporables, frais résiduels, produits non incorporés) 5-3-2- Passage du résultat analytique au résultat de la comptabilité générale	Présenter le tableau de concordance des résultats.	
<b>6. CAS DE SYNTHÈSE</b>	De la détermination des charges de la comptabilité analytique à la concordance des résultats.	De la détermination des charges de la comptabilité analytique au résultat analytique.

## II- TABLEAU DE SPÉCIFICATION DES CONTENUS

Parties du programme faisant l'objet de l'évaluation en examen national	Masse horaire		Barème approximatif
	En heures	En %	
1 <sup>ère</sup> Partie : Travaux de fin d'exercice	64	47,0	9,50
2 <sup>ème</sup> Partie : Présentation des états de synthèse			
3 <sup>ème</sup> Partie : Opérations financières à long terme	22	16,5	1,50
4 <sup>ème</sup> partie : Analyse comptable	20	14,5	4,00
5 <sup>ème</sup> Partie : Comptabilité analytique d'exploitation	30	22,0	4,50
Présentation de la copie			0,50
<b>Total</b>	<b>136</b>	<b>100</b>	<b>20,00</b>

NB : une marge de tolérance d'un point est acceptable entre les cinq parties.

### III. DESCRIPTIF DU SUJET

1. Le sujet se présentera sous la forme d'un ou plusieurs dossiers indépendants renvoyant à une ou plusieurs entreprises. Chaque dossier traitera une ou plusieurs parties du programme.
2. Le dossier comportera :
  - a. une présentation (identité, activité de l'entreprise ...);
  - b. divers documents, annexes, informations complémentaires...
  - c. un travail à faire qui :
    - se référera aux compétences pédagogiques figurant dans les programmes.
    - s'inspirera de la liste des verbes d'action.
    - portera sur des questions évaluant les connaissances comptables et financières, la compréhension, l'application, l'analyse et la synthèse.
3. Le sujet comportera, outre l'épreuve,
  - une NOTE sous forme de consignes à respecter par le candidat.
  - une liste des comptes extraite de la liste intégrale du plan comptable général marocain (modèle normal).
  - un extrait des tables financières.
4. Les nouveautés comptables, juridiques et fiscales seront prises en considération à partir de l'année scolaire qui suit celle de leur entrée en vigueur.

**Important : Le programme de comptabilité et mathématiques financières de la première année est considéré comme prérequis.**

## IV. CORRECTION

### A. DESCRIPTIF DU CORRIGÉ

1. Le corrigé indicatif comporte un barème détaillé et pondéré (Note sur vingt multipliée par le coefficient).
2. Le corrigé indicatif est structuré selon l'ordre des questions (les annexes sont insérées dans le corrigé selon l'ordre du travail à faire).

### B. CONSIGNES AU CORRECTEUR

1. **Respecter les consignes du guide de correction.**
2. **Se conformer au barème détaillé du corrigé indicatif.**
3. **Veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - ne comportant pas de montants ;
  - comportant des montants autres que les valeurs calculées ou justifiées.
4. **Prendre** en considération les réponses logiques des élèves.
5. **Éviter** la double sanction :
  - **accepter l'utilisation ou l'exploitation d'un résultat incorrect dans la suite du travail.**
  - **noter le commentaire, l'interprétation, la lecture, ... logique d'un résultat incorrect.**
  - corriger en respectant l'ordre logique des questions (corriger une écriture comptable après la correction de l'annexe permettant d'avoir les calculs justificatifs,...)
6. **Ramener** la note finale de l'élève sur 20 (vingt).

### C. CONSIGNES À L'ÉLÈVE

1. Éviter les ratures et surcharges ;
2. Aérer le texte (marges, interlignes) ;
3. Numérotter les réponses ;
4. **Mettre en évidence** les résultats ;
5. Utiliser la règle pour les différents tracés (journal, comptes, tableaux, graphiques...)

## V. LISTE DES VERBES D'ÉVALUATION

Pour la normalisation des significations de certains verbes utilisés dans le cadre de l'évaluation (contrôle continu et examen national normalisé) et en vue d'améliorer la qualité de la correction des copies des élèves, la liste ci-après a été préparée.

Les enseignants sont priés de se conformer au contenu de cette liste dans leurs pratiques d'enseignement et d'évaluation.

**NB : il est à signaler que cette liste de verbes n'est pas exhaustive.**

	VERBES	SIGNIFICATIONS
1	<b>ANALYSER</b>	Décomposer une situation, un phénomène, ... en vue de découvrir les relations entre les différentes composantes en recherchant les raisons, les interactions, les oppositions, les manifestations, ...
2	<b>APPLIQUER</b>	Mettre en œuvre, mettre en pratique (formule, technique, procédé,...).
3	<b>APPRÉCIER</b>	Évaluer l'importance d'un élément (résultats, objectifs, faits, situations, ...) par rapport à une référence (temps, espace, normes, cadre théorique, ...).
4	<b>ARGUMENTER</b>	Expliquer par un raisonnement ou par des arguments rigoureux (pourquoi on arrive à cette situation, à ce constat, à ce fait, ...).
5	<b>CALCULER</b>	Mettre en œuvre les opérations arithmétiques (addition, soustraction, division, multiplication, ...), en faisant apparaître : <ul style="list-style-type: none"><li>• Formule ;</li><li>• Application numérique ;</li><li>• Résultat.</li></ul>
6	<b>CARACTÉRISER</b>	Spécifier les éléments déterminants, les traits principaux et les signes distinctifs d'une situation, d'un principe, d'un événement, d'une politique, d'un phénomène, ...
7	<b>CITER</b>	Dire avec précision, nommer sans aucune explication un élément, un auteur, un principe, ...
8	<b>CLASSER</b>	Ordonner avec une certaine logique, dans un ordre déterminé.
9	<b>CLASSIFIER</b>	Distribuer des éléments dans des groupes du même type, répartir par classes, par catégories.
10	<b>COMMENTER</b>	Donner un sens à une chose, en émettant un jugement de valeur, à l'aide des données disponibles et des connaissances personnelles.
11	<b>COMPARER</b>	Rapprocher deux ou plusieurs éléments pour en établir les ressemblances et les différences de façon simultanée.
12	<b>DÉCRIRE</b>	Représenter fidèlement les éléments d'une situation.
13	<b>DÉDUIRE</b>	Faire ressortir une donnée (règle, formule, valeur, taux, ...) à partir de résultats, de situations, de décisions, de faits, ....

14	<b>DÉFINIR</b>	Formuler de façon concise, générale et précise les caractères essentiels et les qualités propres d'une notion.
15	<b>DÉGAGER</b>	Extraire un concept, un élément, un fait, une idée, une technique, ... qui apparaît de façon implicite dans une situation.
16	<b>DÉTERMINER</b>	Trouver une donnée (valeur, date, quantité, idée, principe, règle,...) en procédant par calcul, déduction, induction, ...
17	<b>DISTINGUER DIFFÉRENCIER</b>	Dégager l'élément (ou les éléments) caractéristique(s) qui singularise (ent) une chose par rapport à une autre.
18	<b>ÉNUMÉRER ÉNONCER</b>	Lister un à un les éléments d'un ensemble, passer en revue, sans chercher à expliquer.
19	<b>EXPLIQUER</b>	Faire comprendre, faire connaître en développant les détails d'une situation (les causes, les effets, les différents éléments imbriqués,...).
20	<b>EXPLICITER</b>	Rendre clair et compréhensible, ce qui n'est pas <i>apriori</i> intelligible.
21	<b>IDENTIFIER</b>	Déterminer, à partir d'une situation, la nature d'un élément (nom, type, catégorie, ...).
22	<b>ILLUSTRER</b>	Éclairer, à l'aide d'exemples, une notion, un principe, ...
23	<b>INDIQUER</b>	Désigner ou signaler une chose par un signe ou un repère.
24	<b>INTERPRÉTER</b>	Donner un sens à un élément (donnée, phénomène, situation, ...) à l'aide des données disponibles sans émettre un jugement de valeur.
25	<b>JUSTIFIER</b>	Établir le bien-fondé, la nécessité d'une chose (politique, idée, stratégie, ....) en la montrant comme vraie, juste, réelle, par des arguments, des preuves, des calculs, ...
26	<b>LIRE</b>	Donner la signification d'une donnée (un chiffre, une valeur, un ratio, un taux, une tendance, ...)
27	<b>MONTRER</b>	Donner les informations nécessaires pour justifier une idée, un fait, un événement, un concept, une réalité, ...
28	<b>NOMMER</b>	Attribuer un nom à un élément (courbe, chiffre, quantité, taux, rapport, ...).
29	<b>PRÉCISER</b>	Fixer nettement, à partir d'une situation, un ou plusieurs éléments (idée, règle, principe, cause, conséquence, ...).
30	<b>PRÉSENTER</b>	Faire apparaître les éléments d'une situation.

31	<b>QUALIFIER</b>	Associer une qualité (nom ou nature) à partir d'un ensemble de caractéristiques.
32	<b>RELEVER</b>	Extraire un concept, un élément, un fait, une idée, une technique, ... qui apparaît de façon explicite dans une situation.
33	<b>RETROUVER</b>	Refaire la démarche (de calculs ou de raisonnement) permettant de vérifier un résultat.
34	<b>SCHÉMATISER</b>	Traduire sous forme de représentation simplifiée.