



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

CORRIGÉ INDICATIF

- Le correcteur est prié de **vérifier** les éléments de ce corrigé avant de procéder à la correction des copies.
- Accepter toute réponse logique.
- Ôter un point sur vingt à toute copie mal présentée.
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1- Le taux d'amortissement du matériel de transport

$$166\ 000 = (100\ 000 \times t \times 3,5) / 100 + (240\ 000 \times t \times 2) / 100$$

$$= 3\ 500 t + 4\ 800 t = 8\ 300 t$$

$$t = 166\ 000 / 8\ 300 = 20\%$$

(1pt)

2- Calcul et enregistrement des dotations de l'exercice 2007

Calcul des dotations aux amortissements des immobilisations relatives à l'exercice 2007

Dotations aux amortissements des bâtiments = $800\ 000 \times 5\% = 40\ 000$ DH

(0,25pt)

Dotations aux amortissements du matériel de transport

• V1 : $a = (100\ 000 \times 20) / 100 = 20\ 000$ DH

(0,25pt)

• V2 : $a = (240\ 000 \times 20) = 48\ 000$ DH

(0,25pt)

Dotations aux amortissements du matériel de bureau = $80\ 000 \times 10\% = 8\ 000$ DH

(0,25pt)

Dotations aux amortissements du matériel informatique

• PC n° 1 : $a = (20\ 000 \times 20\% \times 3/12) = 1\ 000$ DH

(0,25pt)

• PC n° 2 : $a = (25\ 000 \times 40\% \times 0,25) = 2\ 500$ DH

(0,25pt)

Enregistrement au journal de la société les dotations aux amortissements des immobilisations relatives à l'exercice 2007

(0,5 pt)

		31/12/2007	
6193	DEA des immobilisations corporelles	119 500	
2832	Amortissements des constructions		40 000
2834	Amortissements du matériel de transport		68 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		8 000
28355	Amortissements du matériel informatique		3 500
Dotations de l'exercice 2007			

3- Régulariser la cession de la voiture Renault (0,5 pt)

	31/12/2007		
2834	Amortissements du matériel de transport	15 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	5 000	
2340	matériel de transport		20 000
	Sortie du PC n°1 cédé		

4- Les annexes 1 et 2 : voir page n° 5

5- Écritures de régularisation au 31/12/2007

a- Créances

	31/12/07		
3424	Clients douteux ou litigieux	42 000	
3421	Clients		42 000
	<i>Reclassement de la créance sur le client Benali</i>		
	d°		
6196	D.E.P.P.D. de l'actif circulant	20 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		20 000
	<i>Dotations de l'exercice 2007</i>		
	d°		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	8 500	
4455	Etat, TVA facturée	1 700	
3424	Clients douteux ou litigieux		10 200
	<i>Perte de la créance sur Ramzi</i>		
	d°		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	5 500	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		5 500
	<i>Ajustement de la provision</i>		
	d°		
6585	Créances devenues irrécouvrables	24 000	
4455	Etat, TVA facturée	4 800	
	Clients		28 800
	<i>Perte de la créance sur Badri</i>		
	d°		

b- Titres

	31/12/2007		
6513	V.N.A. des immobilisations financières cédées	20 000	
2510	Titres de participation		20 000
	<i>200x100</i>		
	d°		
2951	P.P.D. des Titres de participation	2 000	
7392	R.P.P.D. des immobilisations financières		2 000
	<i>Annulation de la provision 200(100-90)</i>		
	d°		
6392	D.P.P.D. des immobilisations financières	2 500	
2951	P.P.D. des TP		2 500
	<i>Augmentation de la provision sur les actions X</i>		
	<i>500(100-90) à 500(100-85)</i>		
	d°		
6394	D.P.P.D. TVP	500	
3950	P.P.D. des TVP		500
	<i>Augmentation de la provision sur les actions A</i>		
	<i>100(120-105) à 100(120-100)</i>		
	d°		

		31/12/2007			
5141		Banques	3 067		
6147		Services bancaires	30		
34552		État, TVA récupérables sur les charges	3		
6385		Produits nets sur cession des TVP		100	
	3501	Actions, partie libérée		3 000	
		Cession de 10 actions B			(0,5 pt)
		d°			
3950		P.P.D. des TVP	200		
	7394	R.P.P.D. des TVP		200	
		Annulation de la provision sur les actions SSM cédées			(0,25 pt)
		d°			

c- Stocks

		31/12/2007			
39111		P.P.D. des marchandises	83 500		
	7196	Reprises/ P.P.D. de l'actif circulant		83 500	
		Annulation de provision du stock initial			(0,25 pt)
		d°			
3111		Marchandises	750 000		
	6114	Variation de stocks de marchandises		750 000	
		Constatation du stock final			(0,25 pt)
		d°			
6196		Dotations/ P.P.D. de l'actif circulant	40 000		
	3911	P.P.D. des marchandises		40 000	
		Constatation de la provision du stock final			(0,25 pt)

d- Provisions pour risques et charges

		31/12/2007			
6195		D.E. P.P. risques et charges	30 000		
	1555	P.P. charges à répartir sur plusieurs exercices		30 000	
		60 000/2			(0,5 pt)

e- Régularisation des charges et produits

		31/12/2007			
3427		Clients, factures à établir et créances sur travaux non encore facturables	18 000		
	7111	Ventes de marchandises		15 000	
	4458	Etat, autres comptes créditeurs		3 000	
		Régularisation de la livraison du 27/12/2007			(0,25 pt)
		d°			
3491		Charges constatées d'avance	3 000		
	6134	Prime d'assurances		3 000	
		Régularisation de la prime d'assurance annuelle : 12 000 x 3/12			(0,25 pt)
		d°			
6131		Locations et charges locatives	2 850		
	4487	Dettes rattachées aux autres créanciers		2 850	
		Régularisation du loyer du magasin du mois de décembre 2007			(0,25 pt)

6- Annexe n°3 voir page n°5

7- Extrait du bilan relatif à l'actif immobilisé au 31/12/2007

Actif	Valeur brute	Amortissements et provisions	Valeurs nettes
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Constructions	800 000	200 000	600 000
Matériel de transport	240 000	144 000	96 000
Mobilier, Matériel de bureau et A.D.	125 000	56 500	68 500
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Titres de participation	50 000	7 500	42 500

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

Document n°1: Analyse d'exploitation

1- la marge sur coût variable unitaire = $12 - (5,4 + 2,1) = 4,5$ (0,5 pt)
le taux de la marge sur coût variable = $4,5 / 12 = 0,375$ (0,25 pt)

2- a- Seuil de rentabilité = $225 000 / 0,375 = 600 000$ DH (1 pt)

b- Point mort = $(600 000 \times 12) - 960 000 = 7,5$ soit le 15 août 2007 (0,5 pt)

c- utilité du seuil de rentabilité pour l'entreprise (1 pt)

Le calcul du seuil de rentabilité permet à l'entreprise de connaître le chiffre d'affaires pour lequel son résultat est nul et au-delà duquel elle réalise les bénéfices. Il lui permet aussi de faire des prévisions pour l'exercice suivant.

DOCUMENT N°2: ANALYSE DU BILAN

1- Le tableau des reclassements et des redressements au 31/12/2007

Éléments	Valeurs immobilisées	Valeurs d'exploitation	Valeurs réalisables	Valeurs disponibles	Capitaux propres	Dettes : L.M.T.	Dettes à C.T.	
Totaux comptables	397 500	78 000	55 000	12 600	412 500	93 000	37 600	
Actif fictif	- 22 500							
Constructions	+100 000				- 22 500			0,25 pt
I.T.M.O.	- 31 250				+100 000			0,25 pt
Stock outil	+ 46 000	- 46 000			- 31 250			0,25 pt
Effets escomptables			- 40 000	+ 40 000				0,25 pt
PPRC					+ 6 110	- 9 400	+3 290	0,5 pt
Fournisseurs						+ 18 790	-18 790	0,25 pt
Totaux financiers	489 750	32 000	15 000	52 600	464 860	102 390	22 100	

2- a- Fonds de roulement liquidité = $(412 500 + 93 000) - 397 500 = 108 000$ DH (0,25 pt)

Existence de fonds de roulement. L'entreprise finance ses investissements à l'aide de ses capitaux permanents. (0,25 pt)

b- Les ratios

Ratio d'autonomie financière = Capitaux propres / capitaux étrangers
= 464 860/124 490 = 3,73 (0,25 pt)

L'entreprise est indépendante financièrement de ses créanciers. Elle a la possibilité de contracter d'autres emprunts. (0,25 pt)

Ratio de solvabilité générale = Actif total / Dettes
= 589 350 / 124 490 = 4,73 (0,25 pt)

L'entreprise est solvable. (0,25 pt)

Ratio de trésorerie générale = actif circulant / dettes à court terme
= 99 600 / 32 100 = 3,10 (0,25 pt)

Les dettes à court terme peuvent être remboursées largement à l'aide de l'actif circulant. (0,25 pt)

ANNEXE N°1 : État des créances douteuses

(1,25 pt : 0,25 pt par ligne)

Noms	Créances TTC au 01/01/07	Règlement 2007	Solde HT	Provisions 2007	Provisions 2006	Pertes HT	Réajustement		
							Dotations	Reprises	
RAMZI	18 200	8 000	8 500	-	4 500	8 500	-	4 500	
SABIR	36 000	-	30 000	18 000	12 000	-	6 000	-	
AMINE	15 000	6 000	7 500	1 500	2 500	-	-	1 000	
BADRI	28 800	-	24 000	-	-	24 000	-	-	
BENALI	42 000	-	35 000	14 000	-	-	14 000	-	
Totaux								20 000	5 500

ANNEXE N°2 : État des titres

(1,25 pt : 0,25 pt par ligne)

Titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 2007	Provision 2006	Réajustement	
					Dotations	Reprises
Titres de participation cédés	200	100	-	2 000	-	2 000
Titres de participation non cédés	500	100	7 500	5 000	2 500	-
TVP : Actions A	100	120	2 000	1 500	500	-
TVP : Actions B cédées	10	300	-	100	-	100
TVP : Actions B non cédées	10	300	-	100	-	100

ANNEXE N°3 Tableau des provisions

Éléments	Cumul début	Dotations			Reprises			Cumul fin
		Exp	Fin	N.C	Exp	Fin	N.C	
1 – PPD. Actif immobilisé (0,25 pt)	7 000	-	2 500	-	-	2 000	-	7 500
2 – Prov. Réglementées								
3 – PPRC durables (0,25 pt)	60 000	30 000	-	-	-	-	-	90 000
Total A	67 000	30 000	2 500	-	-	2 000	-	97 500
4 – PPD actif circulant (0,5 pt)	104 200	60 000	500	-	89 000	200	-	75 500
5 – Autres PPRC								
6 – PPD des comptes de trésorerie								
Total B	104 200	60 000	500	-	89 000	200	-	75 500
TOTAL GÉNÉRAL	171 200	90 000	3 000	-	89 000	2 200	-	173 000