



4	المعامل:	RR50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية	الشعبية 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 en divisant par 4

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Régularisation des stocks

31/12/2009

3915 7196	PPD des produits finis Reprises sur PPD de l'actif circulant <b>Annulation de la provision / stock initial</b> d°	28 500	28 500	1 pt
3151 71321	Produits finis Variation de stocks de produits finis <b>Constatation du stock final des Produits finis</b> d°	500 000	500 000	1 pt
6196 3915	D.E. aux PPD. de l'actif circulant PPD des produits finis <b>Constatation de la provision / stock final des produits finis</b>	125 000	125 000	1 pt

2.

a.

Créance HT du Client FARIK =  $21\ 000 / 0,35 = 60\ 000$  0,5 pt

Créance TTC du Client FARIK =  $60\ 000 \times 1,20 = 72\ 000$  0,5 pt

b. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2008	Règlement 2009	Solde		Provision 2009	Provision 2008	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement			
			TTC	HT				Dotation	Reprise		
Samir	138 000	88 320	49 680	41 400	24 840	28 750	-		3 910	2 pt	
FARIK	72 000	45 600	26 400	22 000	-	21 000	22 000		21 000	2 pt	
KALIMA	43 200	-	43 200	36 000	14 400	-	-	14 400		1 pt	
<b>Total</b>								<b>14 400</b>	<b>24 910</b>		

c. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement			
				Dotation	Reprise		
LOTA (TP)	Cédés	200	-	1 000		1 000	1 pt
	Conservés	200	2 000	1 000	1 000		1 pt
SORA (TVP) cédés	240	-	480		480		1 pt

## 3. a. Créances

		31/12/09		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	14 400		<b>1 pt</b>
	<b>Dotation sur le client KALIMA</b>		14 400	
	d°			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	24 910		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		24 910	<b>1 pt</b>
	<b>Reprises sur les clients : SAMIR et FARIK</b>			
	d°			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	22 000		
4455	État-TVA facturée	4 400		<b>1 pt</b>
3424	Clients douteux ou litigieux		26 400	
	<b>Solde du client FARIK</b>			
	d°			
3424	Clients douteux ou litigieux	43 200		
3421	Clients		43 200	<b>1 pt</b>
	<b>Reclassement du client : KALIMA</b>			

## b. Titres

		31/12/09		
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	1 000		
2951	PPD des titres de participation		1 000	<b>1 pt</b>
	<b>Dotation sur les TP</b>			
	d°			
2951	PPD des titres de participation	1 000		
7392	Reprises sur PPD des immob. financières		1 000	<b>1 pt</b>
	<b>Reprises sur les TP</b>			
	d°			
5141	Banques	47 960		
6147	Services bancaires	400		
34552	État-TVA récupérable sur les charges	40		<b>2 pt</b>
7514	P.C. des immobilisations financières		48 400	
	<b>Cession de 200 TP</b>			
	d°			
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	50 000		
2510	Titres de participation		50 000	<b>1,5 pt</b>
	<b>Constatation de la sortie des titres cédés</b>			
3950	PPD des titres et valeurs de placement	480		
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		480	<b>1 pt</b>
	<b>Reprises sur les TVP</b>			
	d°			
5141	Banques	45 072		
6147	Services bancaires	480		
34552	État-TVA récupérable sur les charges	48		
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement		2 400	<b>2,5 pt</b>
3500	Titres et valeurs de placement		43 200	
	<b>Cession de 240 TVP</b>			

**c. Provisions pour risques et charges**

		31/12/09		
1511	Provisions pour litiges	13 000		<b>1 pt</b>
7195	Reprises / PPRC		13 000	
<b>Annulation de la provision sur le litige</b>				
d°				
6195	D.E. aux PPRC	40 000		<b>1,5 pt</b>
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		40 000	
<b>Dotation de l'exercice 2009 = 80 000 ÷ 2 = 40 000</b>				<b>1,5 pt</b>

**d. Charges et produits**

		31/12/09		
71211	Ventes de produits finis	35 000		<b>1,5 pt</b>
4491	Produits constatés d'avance		35 000	
<b>Régularisation de la facture de vente</b>				
d°				
3417	RRR à obtenir, avoirs non encore reçus	15 480		<b>1,5 pt</b>
61291	RRRO sur achats de matières premières		12 900	
3458	État-autres comptes débiteurs		2 580	
<b>Réduction commerciale promise par le fournisseur</b>				
d°				
6311	Intérêts des emprunts et dettes	18 000		<b>2 pt</b>
3458	État-autres comptes débiteurs		1 800	
4493	Intérêts courus et non échus à payer		19 800	
<b>Intérêts à payer = 43 200 x 5/12 = 18 000</b>				<b>1 pt</b>

**4. Taux d'amortissement du matériel informatique**

$$45\,000 \times t \times \frac{60}{12} + 25\,000 \times t \times \frac{18}{12} = 39\,375 \quad t = 15\% \quad \mathbf{2\,pt}$$

**5. Dotations**

$$\text{Dotations des frais d'augmentation de capital} = 100\,000 \times 20\% = \mathbf{20\,000} \quad \mathbf{1\,pt}$$

$$\begin{aligned} \text{Dotations du matériel et outillage} &= 500\,000 \times 10\% \times \frac{6}{12} + (650\,000 - 427\,050) \times 30\% \\ &= 25\,000 + 66\,885 = \mathbf{91\,885} \quad \mathbf{4\,pt} \end{aligned}$$

$$\text{Dotations du matériel informatique} = 45\,000 \times 15\% + 25\,000 \times 15\% = 6\,750 + 3\,750 = \mathbf{10\,500} \quad \mathbf{2\,pt}$$

		31/12/09		
6191	D.E.A. de l'immobilisation en non-valeurs	20 000		<b>1,5 pt</b>
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		20 000	
<b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2009</b>				
d°				
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	102 385		<b>2,5 pt</b>
28332	Amortissements du matériel et outillage		91 885	
28355	Amortissements du matériel informatique		10 500	
<b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2009</b>				

**6. Sortie de la machine 1**

		31/12/09		
28332	Amortissements du matériel et outillage	462 500		<b>2 pt</b>
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	37 500		
2332	Matériel et outillage		500 000	
<b>Sortie de la machine 1</b>				
$\Sigma = 500\,000 \times 10\% \times (111/12) = 462\,500$				<b>2pt</b>

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

## 1. calcul des valeurs financières

- a. actif immobilisé =  $2\ 180\ 000 - 30\ 000 + 310\ 000 - 10\ 000 = 2\ 450\ 000$  3 pt  
 b. Capitaux propres =  $2\ 848\ 000 - 30\ 000 + 84\ 000 = 2\ 902\ 000$  1 pt  
 c. Dettes à moyen et long termes =  $1\ 230\ 000 - 120\ 000 = 1\ 110\ 000$  1 pt

## 2.

- a. Fonds de roulement liquidité =  $(2\ 902\ 000 + 1\ 110\ 000) - 2\ 450\ 000 = 1\ 562\ 000$  1 pt  
 b. Ratio du financement permanent =  $(2\ 902\ 000 + 1\ 110\ 000) / 2\ 450\ 000 = 1,637$  1 pt

## 3. commentaire

L'entreprise dispose d'un fonds de roulement. Les immobilisations sont financées par des ressources stables. 2 pt

## 4. Extrait de l'état des soldes de gestion

## II. CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) AUTOFINANCEMENT

1		Résultat net de l'exercice :	648 000	1 pt
2	+	Dotations d'exploitation	450 000	1 pt
3	+	Dotations financières	8 000	1 pt
4	+	Dotations non courantes	-	
5	-	Reprises d'exploitation	40 000	1 pt
6	-	Reprises financières	2 000	1 pt
7	-	Reprises non courantes	-	
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	64 000	
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	0	
I		<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 pt</b>
	10	- Distributions de bénéficiaires	210 000	
II		<b>AUTOFINANCEMENT</b>	<b>790 000</b>	<b>1 pt</b>

## 5. Calcul du résultat courant

Résultat courant =  $648\ 000 + 22\ 500 - 115\ 349 = 555\ 151$  3 pt

## 6.

- a. Marge sur coût variable =  $555\ 151 + 358\ 800 = 913\ 951$  0,75 pt  
 Taux de marge =  $100\ \% - 77\ \% = 23\ \%$   
 Chiffre d'affaires =  $913\ 951 / 0,23 = 3\ 973\ 700$  0,75 pt  
 Coût variable =  $3\ 973\ 700 \times 77\ \% = 3\ 059\ 749$  0,75 pt

## Tableau du résultat différentiel simplifié

Éléments	Calculs	Montants	%	
Chiffre d'affaires		3 973 700	100	0,25 pt
Coût variable		3 059 749	77	0,25 pt
Marge sur coût variable		913 951	23	0,25 pt
Coût fixe		358 800		
Résultat courant		555 151		

- b. Seuil de rentabilité =  $358\ 800 / 0,23 = 1\ 560\ 000$  2 pt  
 c. la date de réalisation du seuil de rentabilité = 4,71 mois 1 pt  
 Le seuil de rentabilité a été atteint le 22 mai 1 pt

## PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 PTS