



| | | | | |
|---|--------------|------|---|-------------------|
| 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 Annulation de la provision / stock initial d° | 28 500 | 28 500 | 1 pt |
| 3151 71321 | Produits finis Variation de stocks de produits finis Constatation du stock final des Produits finis d° | 500 000 | 500 000 | 1 pt |
| 6196 3915 | D.E. aux PPD. de l'actif circulant PPD des produits finis Constatation de la provision / stock final des produits finis | 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 x 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 |
| Total | | | | | | | | 14 400 | 24 910 | |

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 | | 1 pt |
| | Dotation sur le client KALIMA | | 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 | 1 pt |
| | Reprises sur les clients : SAMIR et FARIK | | | |
| | d° | | | |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables | 22 000 | | |
| 4455 | État-TVA facturée | 4 400 | | 1 pt |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux | | 26 400 | |
| | Solde du client FARIK | | | |
| | d° | | | |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux | 43 200 | | |
| 3421 | Clients | | 43 200 | 1 pt |
| | Reclassement du client : KALIMA | | | |

b. Titres

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

c. Provisions pour risques et charges

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

d. Charges et produits

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

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

Dotations des frais d'augmentation de capital = 100 000 x 20% = **20 000** **1 pt**

Dotations du matériel et outillage = 500 000 x 10% x $\frac{6}{12}$ + (650 000 - 427 050) x 30%
= 25 000 + 66 885 = **91 885** **4 pt**

Dotations du matériel informatique = 45 000 x 15% + 25 000 x 15% = 6 750 + 3 750 = **10 500** **2 pt**

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

6. Sortie de la machine 1

| | | 31/12/09 | | |
|--|--|----------|---------|-------------|
| 28332 | Amortissements du matériel et outillage | 462 500 | | 2 pt |
| 6513 | VNA des immobilisations corporelles cédées | 37 500 | | |
| 2332 | Matériel et outillage | | 500 000 | |
| Sortie de la machine 1 | | | | |
| Σ = 500 000 x 10% x (11/12) = 462 500 | | | | 2pt |

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 | | CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT | 1 000 000 | 1 pt |
| | 10 | - Distributions de bénéfices | 210 000 | |
| II | | AUTOFINANCEMENT | 790 000 | 1 pt |

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