



3

مدة الإنجاز

المحاسبة والرياضيات المالية

المادة

6

المعامل

شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك علوم التدبير المحاسباتي

الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note : le correcteur est prié de :

- Accepter toute réponse logique.
- Veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
  - ne comportant pas de montants ;
  - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés
- Éviter la double sanction dans la notation des réponses liées.
- Corriger successivement les questions dépendantes (annexes-calculs, annexes écritures, calculs interprétations et commentaires ...etc.)
- Ramener la note finale sur 20 en divisant par 6.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.

a. Valeur d'entrée de l'ordinateur PH

$$\text{Valeur} = \begin{matrix} 25\ 000 \\ 1\ \text{pt} \end{matrix} - \begin{matrix} 15\ 000 \\ 1\ \text{pt} \end{matrix} = \begin{matrix} 10\ 000 \\ 0,5\ \text{pt} \end{matrix} = 2,5\ \text{pt}$$

b. Dotations aux amortissements 2015

$$\text{Dotation des frais d'acquisition des immobilisations} = 76\ 000 \times 20\% = 15\ 200 \quad 3 \times 0,5 = 1,5\ \text{pt}$$

$$\text{Dotation du matériel informatique} = 3\ 300$$

- PH =  $10\ 000 \times 20\% \times 9/12 = 1\ 500$   $4 \times 0,5 = 2\ \text{pt}$
- BM =  $(15\ 000 - 15\ 000 \times 40\%) \times 40\% \times 6/12 = 1\ 800$   $6 \times 0,5 = 3\ \text{pt}$

2. Écritures relatives :

a. aux dotations aux amortissements 2015

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs.	15 200	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	3 300	
28121	Amortissements des frais d'acquisition des immobilisations		15 200
28355	Amortissements du matériel informatique		3 300
<b>Dotation 2015</b>			
			<b>13 x 0,25 = 3,25 pt</b>

b. à la régularisation de la cession de BM

31/12

28355	Amortissements du matériel informatique	7 800	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	7 200	
2355	Matériel informatique		15 000
<b>Sortie de l'ordinateur BM</b>			
			<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>

$$\text{Amortissements cumulés de l'ordinateur BM} = 6\ 000 + 1\ 800 = 7\ 800 \quad 0,25\ \text{pt}$$

3.

**a. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION**

Titres	Nombre	Provision		Ajustement	
		2015	2014	Dotation	Reprise
Cédés	2 000	-	<b>10 000</b>		<b>10 000</b>
Non cédés	3 000	<b>18 000</b>	<b>15 000</b>	<b>3 000</b>	
		<b>5 x 0,5 = 2,5 pt</b>			

**b. Écritures relatives aux titres de participation**

31/12

6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	1 300 000	
2510	Titres de participation		1 300 000
	<b>Sortie des titres cédés</b>		
	<b>d°</b>		<b>7 x 0,5 = 3,5 pt</b>
6392	Dotations aux provisions pour dépréciations des immobilisations financières	3 000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		3 000
	<b>Reprises 2015</b>		<b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b>
	<b>d°</b>		
2951	PPD des titres de participation	10 000	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		10 000
	<b>Reprises 2015</b>		<b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b>

**4. ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS**

Éléments	Montant début d'exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes	
2. PPD de l'actif immobilisé	25 000		3 000	160 000		10 000		178 000
	<b>0,75 pt</b>	<b>3 x 3 = 9 pt</b>						<b>0,75 pt</b>

5.

**a. Créances clients**

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	90 000	
3421	Clients		90 000
	<b>Reclassement des créances douteuses</b>		
	<b>d°</b>		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant	30 000	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		30 000
	<b>Dotation de l'exercice 2015</b>		
	<b>d°</b>		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	200 000	
4455	État, TVA facturée	40 000	
3424	Clients douteux ou litigieux		240 000
	<b>Perte des créances douteuses</b>		
	<b>d°</b>		<b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	160 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		160 000
	<b>Reprise de l'exercice 2015</b>		
	<b>d°</b>		<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>

**b. Provision pour risque**

31/12

6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	58 500	
1511	Provisions pour litiges		58 500
	<b>Dotation 2015</b>		
	<b>d°</b>		<b>0,25 pt</b>
	<b>d°</b>		<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>

**c. Charges et produits**

		31/12	
3491	Charges constatées d'avance		1 000
61455	Frais de téléphone		1 000
	<b>Régularisation des frais de tél</b>	<b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>	<b>0,25 pt</b>
	d°		
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus		28 800
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		24 000
3458	État-autres comptes débiteurs		4 800
	<b>Régularisation des ristournes</b>	<b>10 x 0,125 = 1,25 pt</b>	

**6.**

**a. Calcul de la variation des stocks de marchandises**

$$\text{Variation} = 650\,000 - 200\,000 = 450\,000.$$

1,5 pt
1,5 pt
0,5 pt
= 3,5 pt

C'est un stockage. 2 pt

**b. Achats revendus de marchandises**

$$\text{Achats revendus de marchandises} = 8\,750\,000 - (150\,000 + 24\,000) - 450\,000 = 8\,126\,000$$

1,5 pt
0,75 pt
0,75 pt
1,5 pt
0,5 pt
= 5 pt

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME**

**1. Valeur comptable des capitaux propres**

$$\text{Valeur} = 3\,000\,000 - 600\,000 + 100\,000 - 105\,000 + 200\,000 = 2\,595\,000$$

6 x 0,75 = 4,5 pt

**2. Ratios**

a. Ratio de financement permanent =  $\frac{4\,000\,000}{4\,500\,000} = 0,88$  3 x 0,75 = 2,25 pt

b. Ratio d'autonomie financière =  $\frac{3\,000\,000}{1\,900\,000} = 1,57$  3 x 0,75 = 2,25 pt

**3.**

**a. Commentaire de l'évolution des indicateurs financiers**

Une dégradation est enregistrée au niveau des deux indicateurs financiers : autonomie financière et financement permanent. En effet, l'autonomie financière a baissé de 0,42 point et le financement permanent de 0,11 point. Par conséquent, l'entreprise est en situation de déséquilibre financier puisqu'elle n'a plus de fonds de roulement. Elle risque de compromettre son autonomie financière. 4,5 pt

**b. ANNEXE N° 3 : Ratio de financement permanent** 3 pt

Quelle proposition permet d'améliorer le ratio de financement permanent ?

Augmenter le capital de l'entreprise

- 4.
- a. Montant de l'emprunt**  

$$\text{Emprunt} = 1\ 380\ 743,14 + 119\ 256,86 = 1\ 500\ 000$$
= 4,5 pt
- 2 pt                      2 pt                      0,5 pt
- b. Intérêt de la première année**  

$$I_1 = 194\ 256,86 - 119\ 256,86 = 75\ 000$$
= 4,5 pt
- 2 pt                      2 pt                      0,5 pt
- c. Taux d'intérêt**  

$$i = 75\ 000 / 1\ 500\ 000 = 5\%$$
= 3 pt
- 1,25 pt    1,25 pt    0,5 pt

**5. ANNEXE N° 4 : Extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.)**

		Exercice	
	• Ventes de marchandises	-	
	• Achats revendus de marchandises	-	
<b>I</b>	<b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>	-	
<b>II</b>	<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>5 430 000</b>	<b>0,5 pt</b>
	• Ventes de biens et services produits	5 000 000	
	• Variation des stocks des produits	430 000	
	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
<b>III</b>	<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>	<b>4 220 000</b>	<b>0,5 pt</b>
	• Achats consommés de matières et fournitures	2 950 000	
	• Autres charges externes	1 270 000	
<b>IV</b>	<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	<b>1 210 000</b>	<b>0,75 pt</b>
	• Subventions d'exploitation	-	
	• Impôts et taxes	75 000	
	• Charges de personnel	250 000	
<b>V</b>	<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>885 000</b>	<b>0,75 pt</b>
	• Autres produits d'exploitation	30 000	
	• Autres charges d'exploitation	45 000	
	• Reprises d'exploitation	168 000	
	• Dotations d'exploitation	288 000	
<b>VI</b>	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>	<b>750 000</b>	<b>0,5 pt</b>

- 6.
- a. Marge sur coût variable**  

$$\text{Marge sur coût variable} = 5\ 000\ 000 \times 30\% = 1\ 500\ 000$$
= 2,5 pt
- 1 pt                      1 pt                      0,5 pt
- b. Résultat courant**  

$$\text{Résultat courant} = 1\ 500\ 000 - 780\ 000 = 720\ 000$$
= 2 pt
- 0,75 pt                      0,75 pt                      0,5 pt

**7. Seuil de rentabilité**

$$\text{SR} = 780\ 000 / 0,3 = 2\ 600\ 000$$
3 x 0,5 = 1,5 pt

À partir d'un chiffre d'affaires de 2 600 000 DH, l'entreprise NEW fil commence à réaliser des bénéfices. 1,5 pt

**DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION**

1. Charges de la CAE = Charges de la comptabilité générale – Charges non incorporables + Charges supplétives 0,5 x 3 = 1,5 pt

2.

a. Coût d'achat du tissu

	Quantité	C.U	Montant	
Prix d'achat	10 000	20	200 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Frais d'approvisionnement	200 000	0,05	10 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Coût d'achat	10 000	21	210 000	

b. Coût de production des poupées

	Quantité	C.U	Montant	
<b>Charges directes</b>				
Tissu consommé	10 000	21	210 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Mousse	50 000	5,80	290 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Tête de poupée	50 000	15	750 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Accessoires			75 000	0,75 pt
MOD Couture-Bourrage	1 000	22,50	22 500	0,5 x 3 = 1,5 pt
MOD Assemblage-finition	1 000	22,50	22 500	0,5 x 3 = 1,5 pt
<b>Charges indirectes</b>				
Frais coupe	10 000	3,20	32 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Frais couture-bourrage	60 000	1,50	90 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
Frais Assemblage-finition	1 000	8	8 000	0,5 x 3 = 1,5 pt
<b>Coût de production</b>	50 000	30	1 500 000	0,75 pt

**PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS**