



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 :

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

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

1.

a. Cumul d'amortissements du matériel de transport

$$\text{Cumul au 31/12/2016} = \frac{700\,000 \times 20 \times 36}{1200} = 420\,000 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

b. Dotations de l'exercice 2017

$$\text{Frais de publicité :} = \frac{56\,250 \times 20}{100} = 11\,250 \quad 2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Matériel et outillage :} = \frac{(720\,000 - 502\,200) \times 45}{100} = 98\,010 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Matériel de transport T1 :} = \frac{700\,000 \times 20 \times 9}{1200} = 105\,000 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Matériel de transport T2 :} = \frac{900\,000 \times 20 \times 6}{1200} = 90\,000 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

2. Écritures de régularisation

a. Dotations de l'exercice 2017

		31/12	
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	11 250	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	293 010	
28117	Amortissements des frais de publicité.		11 250
28332	Amortissements du matériel et outillage		98 010
2834	Amortissements du matériel de transport		195 000
Dotations de l'exercice 2017			
		16 x 0,25 = 4 pts	

b. Régularisation de la cession du matériel de transport T1

		31/12	
5141	Banques	230 000	
7513	PC des immobilisations corporelles		230 000
Avis de virement bancaire n°23			
d°			
7 x 0,5 = 3,5 pts			
2834	Amortissements du matériel de transport	525 000	
6513	V.N.A des immobilisations corporelles cédées	175 000	
2340	Matériel de transport		700 000
Sortie du matériel de transport T1			
d°			
10 x 0,5 = 5 pts			

- Cumul au 31/12/2017 = 420 000 + 105 000 = 525 000 0,25 X 2 = 0,5 pt
- VNA = 700 000 - 525 000 = 175 000 0,25 X 2 = 0,5 pt

3.

ANNEXE N°1 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Matériel de transport	420 000	195 000	525 000	90 000
4 x 0,75 = 3 pts				

4. Stocks de produits finis

a. **Libellé** : Annulation du stock initial

1 pt

b. **Calcul de la variation des stocks**

- Variation des stocks = 240 000 - 300 000 = - 60 000
- Il s'agit d'un **déstockage**

3 x 0,5 = 1,5 pt

1,5 pt

c. **Écritures de régularisation des stocks**

		31/12	
3915	P.P.D des produits finis	70 000	
7196	Reprises sur P.P.D de l'actif circulant		70 000
Annulation de la provision du stock initial			
d°			
7 X 0,25 = 1,75 pt			
3151	Produits finis	240 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		240 000
Constatation du stock final			
d°			
7 X 0,25 = 1,75 pt			

5. Titres

a. **ANNEXE N°2 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (TVP)**

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2017	2016	Dotation	Reprise
T.V.P cédés	50	-	2 000		2 000
T.V.P non cédés	30	840	1 200		360
5 x 0,5 = 2,5 pts					

b. **Écritures relatives aux titres**

		31/12	
5141	Banques	25 714	
6147	Services bancaires	260	
34552	État TVA récupérable sur charges	26	
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement	900	
3500	Titres et valeurs de placement		26 900
Avis de crédit n° 24			
d°			
16 x 0,25 = 4 pts			
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	2 360	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		2 360
Dotations de l'exercice 2017			
d°			
7 x 0,5 = 3,5 pts			

Résultat sur cession = 50 x (520 - 538) = - 900

2 pts

6. Créances clients

a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Client	Créance au 31/12/2017		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
	TTC	HT	2017	2016	Dotation	Reprise	
HAKIM	84 000	70 000	48 000	-	48 000	-	-
YASSINE	16 800	14 000	3 500	6 550		3 050	-
			2 x 1 = 2 pts			2 x 0,5 = 1 pt	

b. Écritures de régularisation

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux		84 000	
3421	Clients			84 000
	Reclassement du client HAKIM			
	d°	7 x 0,5 = 3,5 pts		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant		48 000	
3942	PPD des clients et comptes rattachés			48 000
	Dotations de l'exercice 2017			
	d°	7 x 0,5 = 3,5 pts		
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		3 050	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant			3 050
	Reprises de l'exercice 2017			
	d°	7 x 0,5 = 3,5 pt		

7.

a. Provision pour risques

		31/12		
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités		3 000	
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges			3 000
	Reprise de l'exercice 2017			
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. Régularisation des charges et produits

		31/12		
3491	Charges constatées d'avance		3 500	
61254	Achats de fournitures de bureau			3 500
	Fournitures de bureau non consommées	5 x 0,25 = 1,25 pt		
	d°		2 x 0,25 = 0,5 pt	
34271	Clients factures à établir		48 000	
71211	Ventes de produits finis			40 000
4458	Etat- autres comptes créditeurs			8 000
	Facture non encore établie	7 x 0,25 = 1,75 pt		
	d°		3 x 0,25 = 0,75 pt	

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1.
a. **ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)**

	Exercice 2017	
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	218 340	1 pt
Ventes de biens et services produits	217 500	1 pt
Variation de stocks de produits +	+ 840	
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même	-	
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	98 720	1 pt
• Achats consommés de matières et fournitures	74 440	
• Autres charges externes	24 280	
VALEUR AJOUTÉE	119 620	1 pt
Subventions d'exploitation	-	
Impôts et taxes	8 700	
Charges de personnel	64 756	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	46 164	1 pt

b. **Valeur ajoutée**
En 2017 l'entreprise a créé une richesse de 119 620 DH. 1 pt

2. **ANNEXE N° 5 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL**

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	217 500	100 %
Coût variable	143 550	66 %
Marge sur coût variable	73 950	34 %
Coût fixe	29 835	
Résultat courant	44 115	
	6 x 0,5 = 3 pts	

3.
a. **Seuil de rentabilité**
 $SR = 29\ 835 / 0,34 = 87\ 750$ DH 2 x 1 = 2 pts

b. **Date de réalisation du seuil de rentabilité**
 $PM = (87\ 750 \times 12) / 217\ 500 = 4,84$ 3 x 0,5 = 1,5 pt
PM = 4 mois et 26 jours 0,5 pt
Soit le 26/05/2017 0,5 pt

c. **Interprétation des résultats**

- 87 750 DH est le chiffre d'affaires à partir duquel l'entreprise commence à réaliser des bénéfices. 0,75 pt
- À partir du 26/05/2017, l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. 0,75 pt

4. **ANNEXE N° 6: EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS DE L'EXERCICE 2017**

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	82 300	14 560	39 470	2 480	97 990	25 800	15 020
a	+ 1 456	- 1 456					
b			- 10 000	+ 10 000			
c						+ 8 000	- 8 000
d	+ 7 000		- 7 000				
e	- 12 000				- 12 000		
f					- 27 000		+ 27 000
Valeurs financières	78 756	13 104	22 470	12 480	58 990	33 800	34 020

12 x 0,5 = 6 pts

5.
a. Fonds de roulement liquidité = $58\ 990 + 33\ 800 - 78\ 756 = 14\ 034$ DH 3 x 0,5 = 1,5 pt
L'entreprise finance la totalité de ses immobilisations par ses ressources stables. 0,25 pt

b. Ratio d'autonomie financière = $58\ 990 / 67\ 820 = 0,86$. 2 x 0,5 = 1 pt
L'entreprise se finance essentiellement par les dettes. 0,25 pt

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

a. ANNEXE N° 7 : COÛT DE PRODUCTION DES COUSSINS CARRÉS

	Quantité	C.U	Montant	
Charges directes				
Tissu consommé	15 000	26	390 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Galettes d'éponge carrées	30 000	12	360 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Fournitures (fil, fermetures...)			57 000	1 pt
M.O.D.	1 000	30	30 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Charges indirectes				
Section coupe	15 000	5	75 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Section couture	30 000	2	60 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Section insertion	300	10	3 000	2 x 0,75 = 1,5 pt
Coût de production	30 000	32,5	975 000	1 pt

b. ANNEXE N° 8 : RÉSULTAT ANALYTIQUE SUR LES COUSSINS CARRÉS

	Quantité	P.U	Montant	
Prix de vente	35 000	60	2 100 000	2 x 1 = 2 pts
Coût de revient	35 000	40	1 400 000	2 x 1 = 2 pts
Résultat analytique	35 000	20	700 000	3 x 1 = 3 pts

2.

a. Montant de l'annuité

$$a = 60\,000 \times \left(\frac{0,12}{1 - (1,12)^{-5}} \right) = 60\,000 \times 0,27741 = 16\,644,60 \quad 2 \times 1 = 2 \text{ pts}$$

b. Montant du dernier amortissement

$$A_5 = 16\,644,60 / 1,12 = 14\,861,25 \quad 2 \times 1 = 2 \text{ pts}$$

c. ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT INDIVIS

Période	Capital restant dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital restant dû en fin de période
1	60 000,00	7 200,00	9 444,60	16 644,60	50 555,40
5	14 861,25	1 783,35	14 861,25	16 644,60	0
		8 x 0,75 = 6 pts			2 x 1 = 2 pts

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS