



الصفحة

1  
6



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2010

الموضوع

4	المعامل:	NS50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية و التدبير العلوم الاقتصادية	الشعبية المسلك

**NOTE**

- La calculatrice et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros, les noms des comptes, les montants et un libellé.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 4, 5 et 6 sont à rendre obligatoirement avec la copie.**
- **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.**

Vous vous êtes présenté(e) au concours d'accès à une grande école de commerce. Le responsable pédagogique vous remet une épreuve de comptabilité composée de deux dossiers concernant l'exercice 2009 :

- Dossier n° 1 : Travaux d'inventaire ;
- Dossier n° 2 : Analyse comptable.

**DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE**

L'entreprise « **PARFUMS-GLOBE** » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des produits de parfumerie.

**DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS**

Informations relatives à certaines immobilisations amortissables

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Durée de vie	Cumul d'amortissements avant inventaire au 31/12/2009	Observation
Frais de constitution	250 000	12/03/2006	Linéaire	5 ans	150 000	-
Matériel de transport	M1	450 000	?	Linéaire	255 000	<b>Cédé le 22/06/2009</b>
	M2	?	27/07/2007	Linéaire	105 000	-
	M3	200 000	16/04/2008	Dégressif	?	Coefficient 2

**DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS**

**1. Terrains**

Un terrain, propriété de l'entreprise, d'une valeur d'entrée de 180 000 DH a été inondé complètement. Sa valeur sur le marché est estimée à 165 000 DH (la dépréciation est considérée non courante).

**2. Stocks**

- Le stock de produits finis au 31/12/2009 est évalué à 345 000 DH. Ce stock nécessite une provision de 7%.
- La provision sur les produits finis, constituée en 2008, s'élevait à 36 000 DH.

**3. Créances**

État des créances. (Annexe n° 4, page n° 4)

#### 4. Titres

État du portefeuille des titres et valeurs de placement (T.V.P).

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2008	Cours au 31/12/2009
Action LOGO	800	320	300	280
Action AMAR	600	165	150	158

**NB** : 200 actions AMAR ont été cédées le 16/12/2009 au prix unitaire de 160 DH. Les commissions bancaires se sont élevées à 320 DH (HT). TVA sur les commissions au taux de 10%.

**L'avis de crédit n° 5432 se rapportant à cette cession n'a pas été enregistré.**

#### 5. Provisions pour risques et charges

Extrait des balances des comptes **avant et après inventaire** au 31/12/2009

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire		Soldes après inventaire	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		22 500		-
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		60 000		90 000

**NB** : Les deux provisions sont liées à l'exploitation.

#### DOCUMENT N°3 : CHARGES ET PRODUITS À RÉGULARISER

- Un avoir portant sur une ristourne promise à un client n'a pas encore été établi. Le montant de la ristourne sur la vente des produits finis est estimé à 6 000 DH (HT) ; TVA au taux de 20%.
- Un intérêt annuel sur emprunt de 18 000 DH (HT), couvrant la période du 01/04/2009 au 31/03/2010, est payable à terme échu le 31/03/2010 ; TVA au taux de 10 %.
- Des produits finis d'un montant de 35 000 DH (HT) ont été expédiés le 28/12/2009. La facture correspondante sera établie en janvier 2010. TVA au taux de 20%.

#### TRAVAIL À FAIRE

1	Déterminer la date d'entrée du matériel de transport M1.	0,25 pt
2	Calculer :	
	a. La valeur d'entrée du matériel de transport M2.	0,25 pt
	b. Le cumul d'amortissements du matériel de transport M3, au 31/12/2009 avant inventaire.	0,25 pt
	c. Les dotations aux amortissements de l'exercice 2009.	1 pt
3	Passer au journal les écritures relatives :	
	a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2009.	0,5 pt
	b. à La régularisation de la sortie du matériel de transport M1. <b>Justifier les montants calculés.</b>	0,5 pt
4	Compléter les tableaux :	
	a. des immobilisations autres que financières ( <b>Annexe n°1, page n° 4</b> ) ;	0,75 pt
	b. des amortissements ( <b>Annexe n°2, page n°4</b> ).	0,75 pt
5	Remplir l'extrait du bilan de l'entreprise au 31/12/2009 ( <b>Annexe n°3, page n°4</b> ).	0,75 pt
6	Compléter :	
	a. l'état des créances ( <b>annexe n° 4, page n°4</b> )	1,25 pt
	b. l'état des titres et valeurs de placement ( <b>annexe n° 5, page n° 4</b> ).	1,5 pt
7	Passer au journal toutes les écritures nécessaires relatives :	
	a. aux terrains ;	0,25 pt
	b. aux stocks ;	0,75 pt
	c. aux créances ;	1 pt
	d. aux titres et valeurs de placement.	1,5 pt
8	Reconstituer les écritures relatives :	
	a. aux provisions pour litiges ;	0,25 pt
	b. aux provisions pour charges. <b>Justifier les montants calculés.</b>	0,5 pt
9	Passer au journal les écritures de régularisation des charges et des produits.	1 pt

**DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE**

Pour réaliser certains travaux d'analyse comptable, le responsable du service comptabilité de l'entreprise «GAVITOUR» vous remet les documents et informations suivants :

**DOCUMENT N°1 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION**

**1. Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2009.**

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
6111	Achats de marchandises	400 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		40 000
6191	D.E.A. de l'immobilisation en non valeurs	12 500	
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	18 400	
6196	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant	96 200	
65955	D.N.C. aux provisions pour risques et charges durables	15 600	
7121	Ventes de biens produits au Maroc		2 200 000
7129	R.R.R. accordés par l'entreprise	80 000	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		16 800
75955	Reprises sur provisions pour risques et charges durables		7 600

**2. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2009.**

Achats consommés de matières et fournitures	1 074 000
Autres charges externes	36 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	104 200
Ventes de marchandises (en l'état)	600 000
Variation des stocks de produits	+ 140 000
Produits des cessions d'immobilisations	246 300

**3. Les bénéfices distribués au cours de l'exercice 2009 s'élèvent à 180 000 DH.**

**4. Tableau d'exploitation différentiel (Annexe n° 8, page n° 5).**

**DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DU BILAN**

**1. Tableau des redressements et reclassements (Annexe n° 9, page n° 6)**

**2. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2009.**

- La valeur nette de l'immobilisation en non-valeurs s'élève à 80 000 DH.
- Les provisions des titres et valeurs de placement doivent subir une augmentation de 10 000 DH.
- Le plafond d'escompte, fixé par la banque de l'entreprise, est de 50 000 DH. Le portefeuille des effets à recevoir s'élève à 86 000 DH. L'entreprise n'a pas escompté d'effets en 2009.
- Une provision durable pour risques et charges, d'un montant de 50 000 DH, est devenue sans objet. L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans 3 mois.
- Le stock outil s'élève à 40 000 DH.

**TRAVAIL À FAIRE**

1	Calculer les montants des postes : a. 611. Achats revendus de marchandises b. 712. Ventes de biens et services produits	0,25 pt 0,25 pt
2	Remplir : a. l'extrait du tableau de formation des résultats de l'exercice 2009. <b>Annexe n°6, page n°5.</b> b. le tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F) - autofinancement. <b>Annexe n°7, page n°5.</b>	0,75 pt 1 pt
3	a. Calculer le montant du chiffre d'affaires de l'exercice 2009. b. Compléter le tableau d'exploitation différentiel pour l'exercice 2009. <b>Annexe n°8, page n°5.</b> <b>Justifier les montants calculés.</b> c. Calculer et commenter le seuil de rentabilité pour l'exercice 2009.	0,5 pt 1 pt 0,5 pt
4	Compléter le tableau des redressements et reclassements. <b>Annexe n° 9, page n°6.</b>	1,5 pt
5	Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.	0,25 pt
6	Calculer et commenter : a. Le ratio de solvabilité ; b. Le ratio d'autonomie financière.	0,25 pt 0,25 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle-même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>								
Frais préliminaires								
<b>Immobilisations corporelles</b>								
Matériel de transport	1 000 000							

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
Frais préliminaires				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Matériel de transport	420 000			

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU BILAN DE L'ENTREPRISE AU 31/12/2009

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires			
Matériel de transport			

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES CRÉANCES (TAUX DE TVA 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2009	Règlement 2009	Solde HT	Provision 2009	Provision 2008	Pertes HT	Réajustement	
							Dotation	Reprise
Mehdi	43 200	19 200	.....	-	50%	20 000	.....	.....
Jaouad	31 200	14 400	.....	80%	10 400	-	.....	.....
Bencherif	21 600	-	.....	10 800	-	-	.....	.....
Totaux							.....	.....

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement	
					Dotation	Reprise
<b>Action LOGO</b>						
<b>Action AMAR</b>	conservées					
	cédées					

**ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)**

			Exercice (2009)	Exercice précédent
	1	• Ventes de marchandises		
	2	- • 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>		
	3	• Ventes de biens et services produits		
	4	• Variations de stocks de produits		
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même		-
<b>III</b>	-	<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>		
	6	• Achats consommés de matières et fournitures		
	7	• Autres charges externes		
<b>IV</b>	=	<b>VALEUR AJOUTÉE ( I + II - III )</b>		

**ANNEXE N° 7 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT**

	1	Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	+ 500 000	
	2	+ Dotations d'exploitation		
	3	+ Dotations financières		
	4	+ Dotations non courantes		
	5	- Reprises d'exploitation		
	6	- Reprises financières		
	7	- Reprises non courantes		
	8	- Produits des cessions d'immobilisations		
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		
<b>I</b>		<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>		
	10	- Distributions de bénéfices		
<b>II</b>		<b>AUTOFINANCEMENT</b>		

**ANNEXE N° 8 : Tableau d'exploitation différentiel (2009)**

Éléments	Résultats	%
Chiffre d'affaires	.....	.....
Coût variable	.....	.....
Marge sur coût variable	.....	40 %
Charges fixes nettes	.....	
Résultat courant	400 000	

## ANNEXE N° 9 : Tableau des reclassements et redressements

Éléments	Actif Immobilisé (Valeurs immobilisées)	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)	Capitaux Propres	DLMT	DCT
Totaux comptables	1 200 000	840 000	660 000	300 000	.....	680 000	320 000
Immobilisation en non-valeurs							
Titres et valeurs de placement							
Effets à recevoir							
PPRC							
Stock outil							
Totaux financiers	1 160 000	800 000	600 000	.....	1 945 000	630 000	.....

DLMT = Dettes à moyen et long terme

DCT = Dettes à court terme

PPRC = Provisions pour risques et charges



الصفحة
1
6



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2010  
عناصر الإجابة

4	المعامل:	NR50	المحاسبة	المادة:
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية	الشعبة المسلك

**CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS**

**Note :**

- Le correcteur est prié de **vérifier** ce corrigé indicatif avant de procéder à la correction des copies.
- **ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.**
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- Ramenez la note finale sur 20 en divisant par 4.

**DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE**

**1. Date d'entrée du matériel M1**

$$255\ 000 = \frac{450\ 000 \times 20 \times m}{1200} = 7\ 500\ m$$

$$m = 34 \text{ mois}$$

La date d'entrée est mars 2006.

1 pt

**2.**

**a. Valeur d'entrée du matériel de transport M2**

$$105\ 000 = \frac{VE \times 20 \times 18}{1200}$$

$$VE = 350\ 000 \text{ DH}$$

1 pt

**b. Cumul d'amortissements au 31/12/2008**

$$\text{Cumul} = \frac{200\ 000 \times 40 \times 9}{1200} = 60\ 000$$

1 pt

**c. Les dotations de l'exercice 2009**

$$\text{Dotation des frais de constitution} = 250\ 000 \times 20\% = 50\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel de transport} = 171\ 000$$

$$\bullet M1 = \frac{450\ 000 \times 20 \times 6}{1200} = 45\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\bullet M2 = 350\ 000 \times 20\% = 70\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\bullet M3 = (200\ 000 - 60\ 000) \times 40\% = 56\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

3.a. Enregistrement des dotations aux amortissements

31/12/09

6191	D.E.A. de l'immobilisation en non-valeurs	50 000		
28111	Amortissements des frais de constitution		50 000	1 pt
<b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2009</b>				
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	171 000		
2834	Amortissements du matériel de transport		171 000	1 pt
<b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2009</b>				

b. Régularisation de la sortie du matériel de transport

31/12/09

2834	Amortissements du matériel de transport	300 000		
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	150 000		
2340	Matériel de transport		450 000	1,5 pt
<b>Sortie du matériel de transport</b>				
<b>Cumul = 255 000 + 45 000 = 300 000</b>				
<b>0,5 pt</b>				

4.a. Tableau des immobilisations ( Annexe n°1)

Éléments	Montant brut début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Montant brut Fin d'exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>								
Frais préliminaires	250 000	1 pt					0,5 pt	250 000
<b>Immobilisations corporelles</b>					1 pt			
Matériel de transport	1 000 000				450 000		0,5 pt	550 000

b. ANNEXE N°2 : Extrait du tableau des amortissements

Éléments	Cumul d'amortissements début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>		0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt
Frais préliminaires	150 000	50 000		200 000
<b>Immobilisations corporelles</b>		0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt
Matériel de transport	420 000	171 000	300 000	291 000

5. ANNEXE N°3 : Extrait du bilan de l'entreprise au 31/12/2009

Actif	Brut	Amort et prov	Net
Frais préliminaires	250 000	200 000	50 000
	0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt
Matériel de transport	550 000	291 000	259 000
	0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt



6. a. Annexe n°4 : État des créances

Nom	Créance TTC au 01/01/2009	Règlement 2009	Solde HAT	Provision 2009	Provision 2008	Perte HT	Réajustement		
							Dotation	Reprise	
Mehdi	43 200	19 200	20 000	-	18 000	20 000	-	18 000	
Jaouad	31 200	14 400	14 000	11 200	10 400	-	800	-	
Bencherif	21 600	-	18 000	10 800	-	-	10 800	-	
				1 pt	1 pt		2 pt	1 pt	
Totaux								11 600	18 000

b. ANNEXE N° 5 : État des titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Valeur d'achat unitaire	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Action LOGO	800	320	32 000	16 000	16 000	
			0,75 pt	0,75 pt	0,75 pt	
Action AMAR conservée	400	165	2 800	6 000		3 200
			0,75 pt	0,75 pt		0,75 pt
Action AMAR Cédée	200	165	-	3 000	-	3 000
				0,75 pt		0,75 pt

7.

a. Terrains

31/12/09

65962	Dotations non courantes aux PPD de l'actif immobilisé	15 000		
2930	PPD des immobilisations corporelles		15 000	1 pt
	<b>Dépréciation du terrain en 2009</b>			

b. Stocks

31/12/2009

3915	PPD des produits finis	36 000		
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		36 000	1 pt
	<b>Annulation de la provision du stock initial des Produits finis d°</b>			
3151	Produits finis	345 000		
71321	Variation de stocks de produits finis		345 000	1 pt
	<b>Constatation du stock final des Produits finis</b>			
6196	D.E. aux PPD. de l'actif circulant	24 150		
3915	PPD des produits finis		24 150	1 pt
	<b>Constatation de la provision du stock final des Produits finis</b>			

**c. Créances**

		31/12/07		
6196	D.E.P.P.D.de l'actif circulant	11 600		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		11 600	<b>1 pt</b>
<b>Dotations sur les clients : Jaouad et Benchrif</b>				
d°				
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	18 000		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		18 000	<b>1 pt</b>
<b>Reprise sur le client : Mehdi</b>				
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	20 000		
4455	État, TVA facturée	4 000		
3424	Clients douteux ou litigieux		24 000	<b>1 pt</b>
<b>Solde du client Mehdi</b>				
d°				
3424	Clients douteux ou litigieux	21 600		
3421	Clients		21 600	<b>1 pt</b>
<b>Reclassement du client Bencherif</b>				

**d. Titres et valeurs de placement**

		31/12/09		
6394	D. aux PPD des titres et valeurs de placement	16 000		
3950	PPD des titres et valeurs de placement		16 000	<b>1 pt</b>
<b>Dotations sur les TVP LOGO</b>				
d°				
3950	PPD des titres et valeurs de placement	6 200		
7394	Reprises sur PPD des TVP		6 200	<b>1 pt</b>
<b>Reprises sur les TVP « AMAR »</b>				
d°				
5141	Banques	31 648		
6147	Services bancaires	320		
34552	État, TVA récupérable sur les charges	32		
6385	Charges nettes sur cessions de TVP	1 000		<b>4 pt</b>
3500	Titres et valeurs de placement		33 000	
<b>Cession de 200 actions AMAR.</b>				

**8. a.**

		31/12/09		
1511	Provisions pour litiges	22 500		
7195	Reprises / PPRC		22 500	<b>1 pt</b>
<b>Annulation de la provision sur le litige salarié</b>				
d°				

**b.**

		31/12/09		
6195	D.E. aux PPRC	30 000		
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		30 000	<b>1 pt</b>
<b>Dotation de l'exercice 2009 = 90 000 - 60 000 = 30 000</b>				

9. Charges et produits

		31/12/09			
7129	RRRA par l'entreprise	6 000			
4458	État, autres comptes créditeurs	1 200			
4427	RRR à accorder, avoirs à établir		7 200		1 pt
<b>Réductions commerciales promises à un client</b>					
d°					
6311	Intérêts des emprunts et dettes	13 500			
3458	État, autres comptes débiteurs	1 350			2 pt
4493	Intérêts courus et non échus à payer		14 850		
<b>Intérêts à payer = <math>\frac{18\,000}{12} \times 9 = 13\,500</math></b>					
d°					
34271	Clients, factures à établir	42 000			
71211	Ventes de produits finis		35 000		
4458	État, autres comptes créditeurs		7 000		1 pt
<b>marchandises livrées sans facture</b>					

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Calcul des montants des postes

- a. 611. Achats revendus de marchandises = 400 000 – 40 000 = **360 000** 1 pt  
b. 712. Ventes de biens et services produits = 2 200 000 – 80 000 = **2 120 000** 1 pt

2.a. Extrait du tableau de formation des résultats

			Exercice (2009)	
	1	• Ventes de marchandises	600 000	
	2	- • Achats revendus de marchandises	360 000	
I	=	<b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>	<b>240 000</b>	0,75 pt
II	+	<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>2 260 000</b>	0,75 pt
	3	• Ventes de biens et services produits	2 120 000	
	4	• Variations de stocks de produits	140 000	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	--	
III	-	<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>	<b>1 110 000</b>	0,75 pt
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	1 074 000	
	7	• Autres charges externes	36 000	
IV	=	<b>VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)</b>	<b>1 390 000</b>	0,75 pt

b. CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat de l'exercice : (Bénéfice +)	+ 500 000	
	2	+ Dotations d'exploitation	<b>30 900</b>	0,5 pt
	3	+ Dotations financières	-	
	4	+ Dotations non courantes	<b>15 600</b>	0,5 pt
	5	- Reprises d'exploitation	-	
	6	- Reprises financières	<b>16 800</b>	0,5 pt
	7	- Reprises non courantes	<b>7 600</b>	0,5 pt
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	<b>246 300</b>	0,5 pt
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	<b>104 200</b>	0,5 pt
I		<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>380 000</b>	0,5 pt
	10	- Distributions de bénéfices	<b>180 000</b>	0,25 pt
II		<b>AUTOFINANCEMENT</b>	<b>200 000</b>	0,25 pt

**3. a. Calcul du chiffre d'affaires**

Chiffre d'affaires = 600 000 + 2 120 000 = 2 720 000 2 pt

**b. TED.**

Éléments	Résultats	%	
Chiffre d'affaires	2 720 000	100%	
Coût variable	1 632 000	60%	2 pt
Marge sur coût variable	1 088 000	40%	1 pt
Charges fixes nettes	688 000		1 pt
Résultat courant	400 000		

**c. Seuil de rentabilité et commentaire**

$$SR = \frac{688\,000}{0,4} = 1\,720\,000 \quad 1\,pt$$

C'est le chiffre d'affaires qui permet à l'entreprise de couvrir toutes ses charges, chiffre d'affaires pour lequel il n'y a ni bénéfice ni perte. 1 pt

**4. ANNEXE N°9 : Tableau des reclassements et redressements**

Éléments	Actif immobilisé	Valeurs D'exploitation	Valeurs réalisables	Valeurs Disponibles	Capitaux Propres	DLMT	DCT
Totaux comptables	1 200 000	840 000	660 000	300 000	2 000 000 0,5 pt	680 000	320 000
Immobilisation en non Valeurs 1 pt	- 80 000				- 80 000		
Titres et valeurs de placement 1 pt			- 10 000		- 10 000		
Effets à recevoir 1 pt			- 50 000	+ 50 000			
PPRC 1 pt					+35 000	- 50 000	+15 000
Stock outil 1 pt	+ 40 000	- 40 000					
Totaux Financiers	1 160 000	800 000	600 000	350 000 0,25 pt	1 945 000	630 000	335 000 0,25 pt

**5. Fonds de roulement liquidité**

$$FRL = (1\,945\,000 + 630\,000) - 1\,160\,000 = 1\,415\,000 \quad 0,5\,pt$$

Les ressources stables financent la totalité de l'actif immobilisé. 0,5 pt

**6.**

$$a. \text{Ratio de solvabilité} = \text{Actif Total} / \text{Dettes} = 2\,910\,000 / (630\,000 + 335\,000) = 3,01 \quad 0,5\,pt$$

L'actif total représente trois fois les dettes donc l'entreprise est solvable. 0,5 pt

$$b. \text{Ratio d'autonomie financière} = \text{Capitaux propres} / \text{Dettes} = 1\,945\,000 / (630\,000 + 335\,000) = 2,01 \quad 0,5\,pt$$

L'entreprise se finance essentiellement par ses fonds propres. 0,5 pt

**RÉCAPITULATIF DU BARÈME**

ÉLÉMENTS	POINTS
DOSSIER I	52 POINTS
DOSSIER II	26 POINTS
PRÉSENTATION DE LA COPIE	2 POINTS
TOTAL	80 POINTS

# PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 PTS