



I***

TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT

NS 50

3h

مدة الإنجاز

المحاسبة

المادة

4

امتحان

شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير: مسلك علوم الاقتصاد

الشعبة أو المصنف

NOTE :

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- Les pages 4 et 5 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 tout tracé (journal, comptes, schémas, tableaux, ...etc.).
- La page N° 4 contient les annexes à compléter et à rendre avec la copie.

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

Le service comptable de la société « HAYAALLAH » spécialisée dans la production des parfums met à votre disposition les informations suivantes afin de réaliser certains travaux d'inventaire relatif à l'exercice 2023

DOCUMENT N°1 : AMORTISSEMENTS

a- Données relatives à certaines immobilisations amortissables

Immobilisations	Date d'entrée	Valeur d'entrée	Durée de vie	Procédé
Frais d'augmentation du capital	06/04/2020	?	4 ans	Linéaire
Matériel de transport	04/09/2018	?	5 ans	dégressif
Mobilier de bureau	12/05/2018	72 000	5 ans	Linéaire
Matériel informatique	20/08/2022	18 000	?	

N.B : Le matériel de transport a été cédé le 18/03/2023 contre chèque n°324326 avec une moins-value de 8 080 DH.

b- **Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport** (annexe N°1, page n° 4)

c- **Extrait du tableau des amortissement** (annexe N°2, page n° 4)

DOCUMENT N°2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION

a- Fons commercial (caractère non courant)

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2023

N°	Intitulé des comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2230	Fonds commercial	820 000	
2920	PPD des immobilisations incorporelles		12 700

Au 31/12/2023, L'entreprise estime que la valeur de son fonds commercial sera 818 000 DH

b- Stocks

- Au 31/12/2022, l'entreprise avait constaté une provision de 20% sur le stock des produits finis qui s'élève à 485 000
- Au 31/12/2023, le stock de produit finis s'élève à 840 000 dont un lot de 360 000 nécessite une provision de 15%.

c- Créances clients (TVA 10%)

Client	Observation 2022	Observation 2023
HAMDI	-	On pense perdre 25% du solde
GHLANA	Perte probable de 186 000	Client insolvable

Extrait de la balance au 31/12/2023			
N°	Intitulés	Mouvements	
		Débit	Crédit
3424	Clients douteux ou litigieux	255 200	396 000

d- TITRES (TVA10%)

Nature	Provision 31/12/2022	Cours 31/12/2023	Cession le 25/12/2023	Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2023		
				Comptes	Soldes	
					Débiteurs	Créditeurs
Titres de participation	15 000	235	L'avis de crédit bancaire n°234235, relatif à la cession de TVP mentionne : ▪ TVA sur commissions 195 DH ▪ Net à votre crédit 94 495 DH N.B : Seules les cessions des titres ont été enregistrées le jour de cession.	TP	1 200 000	
Titres et valeurs de placement	22 000	592		TVP	1 104 000	

DOCUMENT N° 3 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (à caractère courant)

a- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2023

Intitulé de compte	Soldes	
	Débiteurs	Créditeurs
Provision pour charge à répartir sur plusieurs exercice		340 000
Provision pour garantie donné au clients		18 000

b- Autres informations :

- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices, concerne un chantier de réaménagement des dépôts de stockage. Les travaux relatifs à ce chantier ont été réalisés durant l'exercice 2023.
- Au 31/12/2022, une provision a été constituée à l'occasion de garanties données aux clients. Le délai de cette garantie a expiré le 31/03/2023.

DOCUMENT N° 4 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

Comptes	Soldes au 31/12/2023		Observations
	Avant inventaire	Après inventaire	
Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation	?	37 500	L'ensemble du loyer sont encaissés le 04/11/2023, couvrant la période du 01/11/2023 au 31/10/2024
Intérêts des emprunts et dettes	8 250	13 500	Les intérêts d'un emprunt contracté en 2023 ne seront payés qu'en janvier 2024. TVA au taux de 10%

TRAVAIL À FAIRE (15pts)

1.	a- Calculer La valeur d'entrée des frais d'augmentation du capital	0,25pt
	b- Déterminer la durée de vie du matériel informatique	0,50pt
	c- Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport en déduisant sa valeur d'entrée. Annexe n° 1 ; page n° 4	0,625pt
	d- Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2023	0,625pt
2.	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives :	
	a- Aux dotations aux amortissements de l'exercice 2023	1,25pt
	b- à la sortie du matériel de transport. Justifier par les calculs	0,75pt
3.	c- au retrait des frais d'augmentation du capital	0,50pt
	a- Calculer le prix de cession du matériel de transport	0,25pt
4.	b- Reconstituer l'écriture de cession du matériel de transport	0,50pt
	Compléter l'extrait du tableau des amortissement. Annexe n° 2 ; page n° 4	0,50pt
5.	a- Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 3 ; page n° 4	0,50pt
	b- Compléter l'état des titres. Annexe n° 4 ; page n° 4	0,50pt
6.	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives :	
	a. au fonds commercial	
	b. aux stocks	
	c. Au faux créances clients ;	
	d. aux titres de participation	
	e. aux titres et valeurs de placement (en reconstituant l'écriture de cession de TVP)	
f. aux provisions pour risques et charges	5,75pts	
7.	Remplir l'extrait du tableau des provisions. Annexe n° 5 ; page n° 4	0,50pt
8.	a- Calculer le solde avant inventaire des revenus des immeubles non affectés à l'exploitation.	0,375pt
	b- Reconstituer les écritures de régularisation des produits et charges	1,125pt

DOSSIER N°1 : L'ANALYSE COMPTABLE

DOCUMENT : L'ANALYSE DE BILAN

- 1- Extrait du tableau de retraitement et reclassement (annexe N°5 page 4)
- 2- Autres informations financières

Exercice 2022	Exercice 2023
<ul style="list-style-type: none">▪ Ratio de trésorerie à échéance = 0,4	<ul style="list-style-type: none">▪ Les ressources stables ne pourraient financer que 90% des investissements

TRAVAIL À FAIRE (5pts)

1.	Compléter le tableau des retraitement et reclassement (annexe N°6 page 4)	1,875pt
2.	Calculer la valeur financière des dettes à long terme (DLMT)	0,625pt
3.	a- Calculer pour l'année 2023 : <ul style="list-style-type: none">▪ Le fonds de roulement propre (FRP)▪ le ratio de solvabilité (RS)	0,50pt 0,50pt
	b- Commenter les résultats obtenus	0,50pt
4.	a- Calculer le ratio de trésorerie à échéance en 2023	0,50pt
	b- Commenter avec une analyse dynamique le résultat obtenu	0,50pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT

Période	Base de calcul	Taux constant	Taux dégressif	Taux retenu	Annuité	Cumul d'amortissement	VNA
2021							112320
2022							
2023							

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Cumul des immobilisations cédées	Cumul fin d'exercice
Frais préliminaires	10710			
Matériel de transport	555 072			
Mobilier matériel de bureau et A.D	68 700			

ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES

Clients	Créances HT au 31/12/2023	Provision		Ajustement		Créance HT irrécouvrable
		2023	2022	Dotation	Reprise	
HAMDI						
GHLANA						

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES TITRES

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2023	2022	Dotation	Reprise
TP	Cédés	1250			
	Conservés	3750			
TVP	Cédés	160			
	Conservés	1 840			

ANNEXE N°5 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

Nature	Montant début d'exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes	
PPD de l'actif circulant								

ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE RETRAITEMENT ET RECLASSEMENT

Éléments	Immobilisations	Stock	Capitaux propres (CP)	Dettes à court terme (DCT)
Totaux comptables nets	600 000	100 400	450 000	130 000
Actif fictif s'élève à 12 400				
Les amortissements doivent augmenter de 11 200				
Stock outil d'une valeur de 30 000				
Les dépôts et cautionnements versés pour 56 000 sont à échéance de 3 mois				
Une provision durable pour risque est non justifiée L'impôt correspond s'élève à 4 200 DH soit 30%				
Les dividendes à distribuer sont estimés à 45 000				
Totaux financiers				

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent		Classe 2 (suite)	
111	Capital social ou personnel	292	Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles
1111	Capital social	2920	PPD des immobilisations incorporelles
148	Autres dettes de financement	293	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit	2930	PPD des immobilisations corporelles
151	Provisions pour risques	294/295	Provisions pour dépréciation des immobilisations financières
1511	Provisions pour litiges	2951	PPD des titres de participation
1512	Provisions pour garanties données aux clients		
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités	Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
155	Provisions pour charges	311	Marchandises
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	3111	Marchandises
Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé		312	Matières et fournitures consommables
211	Frais préliminaires	3121	Matières premières
2111	Frais de constitution	315	Produits finis
2113	Frais d'augmentation du capital	3151	Produits finis
2117	Frais de publicité	341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires	3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires	342	Clients et comptes rattachés
223	Fonds commercial	3421	Clients
2230	Fonds commercial	3424	Clients douteux ou litigieux
231	Terrains	3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
232	Constructions	34271	Clients- factures à établir
2321	Bâtiments	345	État - débiteur
233	Installations techniques, matériel et outillage	3455	État- TVA récupérable
2332	Matériel et outillage	34552	État-TVA récupérable sur charges
234	Matériel de transport	3458	État-Autres comptes débiteurs
2340	Matériel de transport	348	Autres débiteurs
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	3481	Créances sur cessions d'immobilisations
2351	Mobilier de bureau	349	Comptes de régularisation - actif
2352	Matériel de bureau	3491	Charges constatées d'avances
2355	Matériel informatique	3500	Titres et valeurs de placement
241	Prêts immobilisés	3915	PPD de PF
2411	Prêts au personnel	3942	PPD de clients et CR
248	Autres créances financières	3950	PPD de TVP
2481	Titres immobilisés	4491	Produits constatés d'avance
251	Titres de participation	4493	Intérêts courus et non échus à payer
2510	Titres de participation	450	Autres provisions pour risques et charges
281	Amortissements des non-valeurs	4501	Provisions pour litiges
2811	Amortissements des frais préliminaires	4502	Provisions pour garanties données aux clients
28111	Amortissements des frais de constitution	Classe 5 : Comptes de trésorerie	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	5141	Banques (soldes débiteurs)
28117	Amortissements des frais de publicité	5161	Caisses
282	Amortissements des immobilisations incorporelles		
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		
283	Amortissements des immobilisations corporelles		
2832	Amortissements des constructions		
28321	Amortissements des bâtiments		
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage		
28332	Amortissements du matériel et outillage		
2834	Amortissements du matériel de transport		
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers		
28351	Amortissements du mobilier de bureau		
28352	Amortissements du matériel de bureau		
28355	Amortissement de matériel informatique		

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 6 : Comptes de charges		Classe 6 (suite)	
611	Achats revendus de marchandises	651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6111	Achats de marchandises "groupe A"	6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6114	Variation des stocks de marchandises	6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises	658	Autres charges non courantes
612	Achats consommés de matières et de fournitures	6585	Créances devenues irrécouvrables
6121	Achats de matières premières	659	Dotations non courantes
6124	Variation des stocks de matières et fournitures	65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé
61241	Variation des stocks de matières premières		
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures	Classe 7 : Comptes de produits	
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)	711	Ventes de marchandises
61254	Achats de fournitures de bureau	7111	Ventes de marchandises au Maroc
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures	7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
613/614	Autres charges externes	712	Ventes de biens et services produits
6133	Entretien et réparations	7121	Ventes de biens produits au Maroc
6134	Primes d'assurances	71211	Ventes de produits finis
6141	Études, recherches et documentation	7127	Ventes de produits accessoires
6142	Transport	71271	Locations diverses reçues
6144	Publicité, publications et relations publiques	7129	RRR accordés par l'entreprise
6145	Frais postaux et frais de télécommunications	713	Variation des stocks de produits
61451	Frais postaux	7132	Variation des stocks de biens produits
61455	Frais de téléphone	71321	Variation des stocks de produits finis
6147	Services bancaires	718	Autres produits d'exploitation
616	Impôts et taxes	7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
6161	Impôts et taxes directs	719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges
6167	Impôts, taxes et droits assimilés	7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
617	Charges de personnel	7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
6171	Rémunérations du personnel	7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
6174	Charges sociales	738	Intérêts et autres produits financiers
618	Autres charges d'exploitation	7381	Intérêts et produits assimilés
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	73811	Intérêts des prêts
619	Dotations d'exploitation	7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs	7386	Escomptes obtenus
61911	D.E.A des frais préliminaires	739	Reprises financières ; Transferts de charges
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles	7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires	7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles	751	Produits des cessions d'immobilisations
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.	7512	P.C des immobilisations incorporelles
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers	7513	P.C des immobilisations corporelles
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations	7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	757	Reprises sur subventions d'investissement
61955	D.E.P. pour risques et charges durables	7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés	758	Autres produits non courants
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	759	Reprises non courantes ; transferts de charges
631	Charges d'intérêts	7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
6311	Intérêts des emprunts et dettes	7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
638	Autres charges financières	75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement	75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
6386	Escomptes accordés		
639	Dotations financières		
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières		
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		