

3h	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة المسلك

- c. Cession
- Date : 28/02/2023
 - Prix : 1 500 DH
 - Observation : La cession, non encore enregistrée, a été réalisée à crédit.

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION

1. Fonds commercial

a. Extrait de la balance au 31/12/2023

Compte		Solde avant inventaire		Solde après inventaire	
N°	Intitulé	Débiteur	Créditeur	Débiteur	Créditeur
2230	Fonds commercial	260 000		260 000	
2920	Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles		-		5 200

b. Informations complémentaires

- Les provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles concernent le fonds commercial.
- Caractère de la provision : non courant

2. Titres de participation

a. Extrait du tableau des provisions Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Nature	Montant début exercice
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	25 620

b. Informations complémentaires

- Le montant début exercice correspond aux provisions des titres de participation.
- Le nombre de titres en portefeuille au 01/01/2023 est de 1 830.

c. Cession du 29/12/2023

Nombre	Prix d'achat unitaire	Extrait de l'avis de crédit n° 554			
		Prix de cession unitaire	Commission unitaire hors taxes	Taux de TVA	Observation
800	230 DH	215 DH	2,15 DH	10%	Avis non comptabilisé

d. Cours d'inventaire

Au 31/12/2023, le cours des titres est de 210 DH.

3. Stocks

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

Compte		Solde	
N°	Intitulé	Débiteur	Créditeur
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		33 650
71321	Variation des stocks de produits finis	673 000	

b. Extrait du bilan au 31/12/2023

Actif	Brut	Amortissements et provisions
Produits finis	716 500	57 320

4. Créances clients (TVA au taux de 20 %)

a. Client Hakim

- Créance au 31/12/2023 : 51 156 DH TTC
- Recouvrement incertain : Le client est en difficulté financière depuis octobre 2023. Au 31/12/2023, l'entreprise estime le risque de la perte à 30 % de la créance.

b. Client Yassine

- Créance au 31/12/2023 : 96 240 DH TTC
- Recouvrement impossible : Au 31/12/2023, l'entreprise constate l'impossibilité de recouvrement de sa créance.

DOCUMENT N ° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

1. Réductions commerciales

L'entreprise a promis au client RACHID une ristourne de 15 850 DH hors taxes sur ses achats du dernier trimestre 2023. La facture d'avoir sera établie en janvier 2024. TVA au taux de 20 %

2. Assurances

Le 28/09/2023, l'entreprise a payé et enregistré 29 100 DH d'assurance pour la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

Travail à faire

1.	Frais d'augmentation du capital a. Calculer le nombre d'exercices d'amortissement. En déduire le taux d'amortissement. b. Donner le montant de l'annuité de l'exercice 2023. Justifier votre réponse. c. Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements au 31/12/2023. d. Passer au journal l'écriture de retrait au 31/12/2023. e. Compléter l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières. Annexe n° 1 f. Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2	1,75 pt
2.	Brevet a. Calculer le cumul d'amortissements au 31/12/2022. b. Calculer la valeur d'entrée. c. Calculer et enregistrer la dotation aux amortissements relative à l'exercice 2023. d. Compléter la première ligne de l'extrait du bilan. Annexe n° 3	1,75 pt
3.	Mobilier de bureau a. Calculer le taux d'amortissement. b. Calculer et enregistrer au journal la dotation aux amortissements au 31/12/2023. c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation de la cession au 31/12/2023. d. Présenter sous la forme schématique le compte « 2351. Mobilier de bureau ».	2,5 pts
4.	Fonds commercial a. Passer au journal l'écriture de régularisation au 31/12/2023. b. Compléter la deuxième ligne de l'extrait du bilan. Annexe n° 3	0,75 pt
5.	Titres de participation a. Cocher la bonne réponse. Annexe n° 4 b. Compléter l'état des titres. Annexe n° 5 c. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2023.	2,5 pts
6.	Stocks a. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2023. b. Calculer la variation des stocks et donner sa signification. c. Présenter, sous la forme schématique, le compte « 3915 Provisions pour dépréciation des produits finis » au 31/12/2023.	2,25 pts
7.	Créances clients a. Calculer la provision de l'exercice 2023. b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2023.	2 pts
8.	Charges et produits Passer au journal les écritures de régularisation des charges et produits.	1,5 pt

DOSSIER N ° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **FOR-ADMIN S.A.R.L.** », spécialisée dans la commercialisation en gros des fournitures scolaires et administratives, met à votre disposition les informations suivantes afin d'effectuer certains travaux d'analyse du bilan relatifs à l'exercice 2023.

1. Tableau de redressement et reclassement de l'exercice 2023 : Annexe n° 6

2. Retraitements de l'exercice 2023

- La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 63 000 DH.
- Les titres de participation peuvent être cédés avec une plus-value de 17 000 DH.
- Le stock outil est de 48 000 DH.
- Le bénéfice à distribuer en juin 2024 est de 108 000 DH.
- Une dette de 52 900 DH auprès d'un fournisseur ne sera payée qu'en 2025.
- Les provisions pour risques durables d'un montant de 18 600 DH sont jugées sans objet. L'impôt correspondant est de 3 600 DH.
- Les titres et valeurs de placement d'une valeur nette comptable de 21 000 DH sont facilement cessibles. Leur valeur réelle est estimée à 25 000 DH.

3. Indicateur financier de l'exercice 2023

Indicateur	Valeur
Ratio de solvabilité	1,9

Travail à faire

1.	Compléter le tableau de redressement et reclassement. Annexe n° 6	1 pt
2.	a. Calculer et interpréter le fonds de roulement liquidité. b. Calculer et interpréter le ratio d'autonomie financière.	2,5 pts
3.	a. Rappeler la formule du ratio de solvabilité. b. Interpréter le ratio obtenu au titre de l'exercice 2023.	1 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe n° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Nature	Montant brut début Exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				

Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires				

Annexe n° 3 : Extrait du bilan au 31/12/2023

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Brevets, marques, droits et valeurs similaires			
Fonds commercial			

Annexe n° 4 : Question à choix multiple

La provision pour dépréciation des titres de participation est constatée dans le cas où :	☐	le prix d'achat est inférieur au cours d'inventaire.
	☐	le prix d'achat est inférieur au prix de cession.
	☐	le prix d'achat est supérieur au cours d'inventaire.
	☐	le prix d'achat est supérieur au prix de cession.

Annexe n° 5 : État des titres de participation

Titre	Nombre	Provision 2023	Provision 2022
Titres cédés			
Titres conservés			

Annexe n° 6 : Tableau de redressement et reclassement de l'exercice 2023

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie- Actif	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme	Dettes à court terme
Valeurs comptables	354 960	190 240	221 000	58 600	505 800	192 560	126 440
Valeurs financières							

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	Capital social ou personnel
1111	Capital social
148	Autres dettes de financement
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	Provisions pour risques
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités
155	Provisions pour charges
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
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
28331	Amortissements des installations techniques
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

Classe 2 (suite)	
292	Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	Provisions pour dépréciation des immobilisations financières
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	Marchandises
3111	Marchandises
312	Matières et fournitures consommables
3121	Matières premières
315	Produits finis
3151	Produits finis
341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	Clients et comptes rattachés
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	État - débiteur
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	Autres débiteurs
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	Comptes de régularisation - actif
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	Titres et valeurs de placement
3500	Titres et valeurs de placement
390	Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	Clients créditeurs, avances et acomptes
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
445	État-créditeur
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	Comptes de régularisation-passif
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	Autres provisions pour risques et charges
4501	Provisions pour litiges
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 6 : Comptes de charges	
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6132	Redevances de crédit-bail
6134	Primes d'assurances
6136	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
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

Classe 6 (suite)	
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6512	V.N.A. des immobilisations incorporelles cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	Autres charges non courantes
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	Dotations non courantes
6596	D.N.C aux provisions pour dépréciation
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

Classe 7 : Comptes de produits	
711	Ventes de marchandises
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
712	Ventes de biens et services produits
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7126	Redevances pour brevets, marques, droits et valeurs similaires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
713	Variation des stocks de produits
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
714	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même
716	Subventions d'exploitation
718	Autres produits d'exploitation
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
738	Intérêts et autres produits financiers
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
739	Reprises financières ; Transferts de charges
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
751	Produits des cessions d'immobilisations
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
757	Reprises sur subventions d'investissement
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
758	Autres produits non courants
759	Reprises non courantes ; transferts de charges
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant