

6. Stocks

a. Écritures nécessaires

		31-12	
3151	Produits finis	716 500	
71321	Variation des stocks de produits finis		716 500
	Constatation du SF		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	57 320	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		57 320
	Constatation de la provision sur SF		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis	33 650	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		33 650
	Annulation de la provision sur SI		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt

b. Variation des stocks

Variation = **716 500 - 673 000 = 43 500**

Il s'agit d'un stockage.

2 x 0,5 = 1 pt
0,75 pt

c. Tracé de compte

D	3915 Provisions pour dépréciation des produits finis	C
	33 650	33 650
		57 320
	SC : 57 320	

4 x 0,5 = 2 pts

7. Créances clients

a. Provision 2023 = $\frac{51\ 156}{1,20} \times 30\ \% = 12\ 789$

4 x 0,5 = 2 pts

b.

		31-12	
3424	Clients douteux ou litigieux	51 156	
3421	Clients		51 156
	Reclassement créance sur client Hakim		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
6196	Dotations d'exploitation aux PPD de l'actif circulant	12 789	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		12 789
	Dotation de l'exercice 2023		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
6585	Créances devenues irrécouvrables	80 200	
4455	État-TVA facturée	16 040	
3421	Clients		96 240
	Créance soldée / client Yassine		
	d°		10 x 0,25 = 2,5 pts

8. Régularisation des charges et produits

		31-12	
7129	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise	15 850	
4458	État, autres comptes créditeurs	3 170	
4427	Rabais, remises et ristournes à accorder-avoirs à établir		19 020
	Régularisation de la ristourne		
	d°		10 x 0,25 = 2,5 pts
3491	Charges constatées d'avance	21 825	
6134	Primes d'assurances		21 825
	Régularisation de la prime d'assurance		
	d°		7 x 0,5 = 3,5 pts

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Redressements et reclassements

Annexe n° 6 : Tableau de redressement et reclassement

	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
a.	-63 000				-63 000		
b.	+17 000				+17 000		
c.	+48 000	-48 000					
d.					-108 000		+108 000
e.						+52 900	-52 900
f.					+ 15 000	- 18 600	+3 600
g.			-21 000	+25 000	+ 4 000		
Valeurs financières	356 960	142 240	200 000	83 600	370 800	226 860	185 140
	16 x 0,25 = 4 pts						

2.

a. Fonds de roulement liquidité

$$\text{Fonds de roulement} = (370\ 800 + 226\ 860) - 356\ 960 = 240\ 700$$

$$4 \times 0,75 = 3 \text{ pts}$$

L'entreprise dispose d'un fonds de roulement de 240 700 DH. Ses ressources durables financent la totalité de ses emplois stables.

2 pts

b. Autonomie financière

$$\text{Ratio d'autonomie financière} = \frac{370\ 800}{226\ 860 + 185\ 140} = 0,9$$

$$4 \times 0,75 = 3 \text{ pts}$$

L'entreprise finance plus son activité par les dettes que par les capitaux propres.

2 pts

3. Solvabilité

a. Ratio

$$\text{Ratio de solvabilité} = \frac{\text{Total actif}}{\text{Dettes}}$$

2 pts

b. Interprétation

L'entreprise est capable de rembourser la totalité de ses dettes.

2 pts