

2. Matériel informatique

a. Date d'entrée de MAB

$$15\ 147 = 17\ 820 \times 20\% \times m/12$$

La date d'entrée de l'ordinateur MAB est octobre 2018.

$$4 \times 0,5 = 2 \text{ pts}$$

$$1,5 \text{ pt}$$

b. Dotation de MAB

$$17\ 820 \times 20\% \times 9/12 = 2\ 673$$

$$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

c. Dotation de l'ordinateur COB

$$\text{Dotation 2023} = (21\ 000 - 2\ 800) \times 40\% = 7\ 280$$

$$4 \times 0,5 = 2 \text{ pts}$$

d. Enregistrement des dotations 2023

		31/12		
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles Amortissements du matériel informatique Dotations de l'exercice 2023		9 953	9 953
28355				
		7 x 0,75 = 5,25 pts		

e.

QCM

c. Débité « 3481 Créances sur cessions d'immobilisations » et crédité « 7513 Produits des cessions des immobilisations corporelles »

$$1,5 \text{ pt}$$

f. Régularisation de la cession

		31/12		
28355	Amortissements du matériel informatique Matériel informatique Sortie de l'ordinateur MAB		17 820	17 820
2355				
		7 x 0,75 = 5,25 pts		

g.

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
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	17 947	9 953	17 820	10 080
			4 x 0,5 = 2 pts	

3. Terrains

a. Écriture de régularisation

		31-12		
2930	P.P.D. des immobilisations corporelles R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé Reprise de l'exercice 2023		123 000	123 000
75962				
		7 x 0,5 = 3,5 pts		

b. Principe comptable

En passant cette écriture comptable, l'entreprise a respecté le principe de prudence.

$$1 \text{ pt}$$

4. Stock de marchandises

a. Calcul du stock initial

$$1\ 560\ 400 - SI = - 96\ 600$$

$$SI = 1\ 657\ 000$$

$$3 \times 0,5 = 0,75 \text{ pt}$$

$$0,5 \text{ pt}$$

b. Écritures de régularisation des stocks

		31/12		
3111	Marchandises		1 560 400	
6114	Variation des stocks de marchandises			1 560 400
	Constatation du stock final	d°		
				7 x 0,25 = 1,75 pt
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant		78 020	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises			78 020
	Constatation de la provision sur SF	d°		
				7 x 0,25 = 1,75 pt
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		33 140	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant			33 140
	Annulation de la provision sur SI	d°		
				7 x 0,25 = 1,75 pt

c.

Compte « 3111 Marchandises »

D		3111 Marchandises		C	
	01/01/2023	1 657 000		01/01/2023	1 657 000
	31/12/2023	1 560 400			
					SD : 1 560 400

$$4 \times 0,25 = 1 \text{ pt}$$

5. Créances clients

a.

État des créances clients (TVA à 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2022	Créance HT au 31/12/2023	Provision 2023	Provision 2022	Ajustement		Créance irrecouvrable HT
					Dotation	Reprise	
DEL-CAFÉ	55 470	55 470	-	44 376		44 376	55 470
CAFÉ-PRO	27 680	20 760	7 266	4 152	3 114		
9 x 0,5 = 4,5 pts							

b. Écritures comptables de régularisation des créances clients

		31/12		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant		3 114	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés			3 114
	Dotation de l'exercice 2023	d°		
				7 x 0,25 = 1,75 pt
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		44 376	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant			44 376
	Reprises de l'exercice 2023	d°		
				7 x 0,25 = 1,75 pt
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		55 470	
4455	État-TVA facturée		11 094	
3424	Clients douteux ou litigieux			66 564
	Perte de la créance sur le client DEL-CAFÉ	d°		
				10 x 0,25 = 2,5 pts

6. Titres et valeurs de placement

a.

État des titres et valeurs de placement

Titres	Provision 2023	Provision 2022	Dotations	Reprise
Titres PME cédés	-	3 000		3 000
Titres PME non cédés	9 240	7 000	2 240	
5 x 0,5 = 2,5 pts				

b.

		31-12			
6394	Dotations aux P.P.D. des titres et valeurs de placement		2 240		
3950	P.P.D. des titres et valeurs de placement			2 240	
	Dotations de l'exercice 2023				
		d°			7 x 0,25 = 1,75 pt
3950	PPD des titres et valeurs de placement		3 000		
7394	Reprise sur P.P.D. des titres et valeurs de placement			3 000	
	Reprise de l'exercice 2023				
		d°			7 x 0,25 = 1,75 pt
5141	Banques		37 033		
6147	Services bancaires		370		
3455	État-TVA récupérable		37		
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement				600
3500	Titres et valeurs de placement				36 840
	Cession de TVP				
					16 x 0,25 = 4 pts

Résultat sur cession = 120 x (312 - 307) = 600

4 x 0,5 = 2 pts

7.

Extrait du tableau des provisions

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Nature	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes	
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant	91 668	81 134	2 240		77 516	3 000		94 526
		1 pt	0,5 pt		1 pt	0,5 pt		

8. Provisions pour risques et charges

		31-12			
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges		41 725		
4502	Provisions pour garanties données aux clients			41 725	
	Dotations de l'exercice 2023				
					0,25 pt
					5 x 0,25 = 1,25 pts

9. Charges et produits

		31-12			
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise		1 850		
4458	État, autres comptes créditeurs		370		
4427	Rabais, remises et ristournes à accorder-avoirs à établir				2 220
	Régularisation du rabais				
					3 x 0,25 = 0,75 pt
					7 x 0,75 = 5,25 pts

DOSSIER N ° 2 : ANALYSE COMPTABLE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET EMPRUNTS INDIVIS

1.

a.

Le total des amortissements correspond au montant de l'emprunt.

1 pt

b.

Montant de l'emprunt = 72 389,92 + 327 610,08 = 400 000

3 x 0,75 = 2,25 pts

c.

87 990,40 = 72 389,92 x (1 + i)⁴
d'après la table n° 1, t = 5 %

3 x 0,75 = 2,25 pts
1 pt

d.

A₃ = 72 389,92 x (1,05)²
A₃ = 79 809,88

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

2.

Les ressources stables financent la totalité de ses emplois stables.

2 pts

3.

a.

Ratio de trésorerie à échéance = $\frac{\text{Créances} + \text{Trésorerie-Actif}}{\text{DCT}}$

1,75 pt

b.

Ratio de trésorerie à échéance = $\frac{90\ 000 + 150\ 000}{\text{DCT}} = 2,5$

4 x 0,5 = 2 pts

DCT = 96 000

0,5 pt

4.

a.

Extrait du tableau de redressement et reclassement de l'exercice 2023

Élément	Actif immobilisé	Trésorerie	Capitaux propres	DLMT	D C T	
Valeurs comptables	306 000	60 000	435 000	166 000	59 000	4 x 0,25 = 1 pt
Frais d'augmentation du capital	- 40 000		- 40 000			11 x 0,5 = 5,5 pts
Moins-value / véhicule	- 20 000		- 20 000			
Prêts immobilisés	- 50 000					
Stock outil	+ 60 000					
Titres et valeurs de placement		+ 90 000				
Bénéfice			- 30 000		+ 30 000	
Dette de financement				- 7 000	+ 7 000	
Valeurs financières	256 000	150 000	345 000	159 000	96 000	5 x 0,25 = 1,25 pt

b.

Ratio d'autonomie financière = $\frac{345\ 000}{159\ 000 + 96\ 000} = 1,35$

4 x 0,5 = 2 pts

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

2 pts

5.

a.

Valeur ajoutée = (734 000 – 251 000) – (23 000 + 97 000) = 363 000

5 x 0,5 = 2,5 pts

L'entreprise « GÂTO-BIO » a créé au titre de l'exercice 2023 une richesse de 363 000 DH.

1 pt

b.

Extrait de l'État des Soldes de Gestion Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

II CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT-AUTOFINANCEMENT

Résultat net de l'exercice	162 000	4 x 0,75 = 3 pts
Dotations d'exploitation	30 000	
Dotations financières	14 780	
Dotations non courantes	-	
Reprises d'exploitation	-	
Reprises financières	7 000	
Reprises non courantes	-	
Produits des cessions d'immobilisations	59 780	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	30 000	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	170 000	

6.

a.

Tableau d'exploitation différentiel

Éléments	Calculs	Montants	%
Chiffre- d'affaires		734 000	100%
Coût variable		462 420	
• Achats revendus de marchandises	251 000		
• Achats consommés de matières et fournitures	23 000		63%
• Autres charges variables	191 700		
• Autres produits variables	3 280		
Marge sur coût variable		271 580	37%
Coût fixe		121 360	
- Charges fixes :	127 800		
- Produits fixes :	6 440		
Résultat courant		150 220	
		13 x 0,5 = 6,5 pts	

b. Seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité = $\frac{121\ 360}{0,37} = 328\ 000$

3 x 0,5 = 1,5 pt

c. Marge de sécurité

Marge de sécurité = 734 000 – 328 000 = 406 000

3 x 0,5 = 1,5 pt

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 406 000 DH sans subir de perte.

2 pts