



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

L'entreprise « BGF » est spécialisée dans la commercialisation des produits de beauté. Elle vous remet les documents ci-après, en vue d'effectuer certains travaux comptables au titre de l'exercice 2024.

## DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

## État des immobilisations amortissables

Immobilisation	Date d'entrée	Valeur d'entrée	Amortissement		Observation
			Mode	Taux constant	
Frais d'augmentation du capital	03/07/2024	51 000	Constant	20 %	-
Mobilier de bureau	15/02/2021	252 000	Constant	?	<ul style="list-style-type: none"> <li>VNA au 31/12/2023 : 105 000 DH</li> <li>Cédé contre chèque bancaire au prix de 92 000 DH à la date du 20/01/2024. Aucune écriture n'a été passée.</li> </ul>
Matériel informatique	15/07/2022	?	Dégressif	20 %	<ul style="list-style-type: none"> <li>Coefficient fiscal : 2</li> <li>Annuité de l'exercice 2022 : 17 000 DH</li> </ul>

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

## 1. Stocks

## a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2024

Compte		Solde	
N°	Intitulé	débiteur	créditeur
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		23 400
6114	Variation des stocks de marchandises	300 000	

## b. Données de l'inventaire extracomptable au 31/12/2024

Élément	Montant	Observation
Stock de marchandises	408 000	Une provision de 10 % est jugée nécessaire.

## 2. Créances clients (TVA au taux de 20 %)

## a. Donnée de l'inventaire 2023

Provision sur la créance de MALAK : 76 770 DH.

## b. Données de l'inventaire 2024

- Au 31/12/2024, le client SAID est déclaré en difficultés financières. Débiteur de 50 700 DH TTC, l'entreprise n'espère recouvrer que 80 % de la créance.
- La cliente MALAK doit à l'entreprise 102 360 DH TTC. Au 31/12/2024, elle est considérée en situation de cessation de paiement par le responsable financier.

## 3. Titres de participation

## a. État des titres

Titre	Nombre de titres au 01/01/2024	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2023	Provision unitaire au 31/12/2024
Action NSC	2 660	268	260	12

## b. Informations complémentaires

- Le 20/12/2024, cession de 660 actions NSC au prix unitaire de 274 DH.
- L'avis de crédit bancaire n° 5236 relatif à la cession des titres de participation, reçu le même jour et non encore comptabilisé, mentionne des commissions hors taxes de 1 780 DH et de la TVA au taux de 10 %.

## 4. Provisions pour risques et charges

## a. Provision pour charges (liée à l'exploitation)

À l'inventaire 2023, l'entreprise avait prévu de rénover la façade de ses locaux en 2026. Le coût de cette rénovation était estimé à 357 000 DH et que l'entreprise avait décidé de répartir sur trois ans (2023 à 2025). Cependant, la dégradation avancée de la façade des locaux a poussé l'entreprise à réaliser la dite-rénovation au cours de l'exercice 2024.

## b. Provision pour risque (non courante)

L'entreprise a subi un contrôle de la caisse nationale de sécurité sociale (CNSS) début décembre 2024. Au 31/12/2024, elle estime à 27 800 DH le montant des pénalités qu'elle risque de verser après 5 mois.

## DOCUMENT N° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

## 1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2024

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6131	Locations et charges locatives	53 760	
7111	Ventes de marchandises		5 680 000

## 2. Autres informations

- Le compte « 6131 Locations et charges locatives » concerne un loyer couvrant la période allant du 01/09/2024 au 28/02/2025.
- Le solde créditeur du compte « 7111 Ventes de marchandises » comprend un montant de 160 000 DH HT (TVA à 20%) relatif à la facture n°285, comptabilisée le 28/12/2024. Au 31/12/2024, les marchandises correspondant à cette facture ne sont pas encore livrées au client RACHID.

**TRAVAIL À FAIRE DU DOSSIER N° 1 : À PARTIR DE LA PAGE N° 7**

## DOSSIER N °2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « EMB-AGRI », spécialisée dans la fabrication d'emballages pour l'agriculture ainsi que la commercialisation d'engrais, vous demande de procéder à une analyse comptable au titre de l'exercice 2024. Pour cela, elle vous remet les documents suivants :

## DOCUMENT N° 1 : ANALYSE D'EXPLOITATION

## 1. Extrait du Compte de Produits et Charges de l'exercice 2024

Ventes de marchandises	1 536 000
Ventes de biens et services produits	3 559 000
Achats consommés de matières et fournitures	2 726 400
Produits des cessions d'immobilisations	62 700
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	32 000

## 2. Indicateurs de gestion

Indicateur	Évolution entre 2023 et 2024
Marge brute sur ventes en l'état	10 %
Production de l'exercice	20 %
Consommation de l'exercice	15 %
Valeur ajoutée	34,47 %

## 3. Ventilation des dotations et reprises de l'exercice 2024

Élément	Nature		
	D'exploitation	Financière	Non courante
Dotations relatives à l'actif immobilisé	102 000	9 500	-
Dotations relatives à l'actif circulant	76 800	-	-
Reprises durables	-	-	8 400
Reprises non durables	-	3 800	-

## DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DE BILAN

## 1. Données extraites du bilan financier au 31/12/2024

- a. Total Actif : 1 200 000 DH  
b. Actif immobilisé : 1 000 000 DH  
c. Dettes à court terme : 300 000 DH

## 2. Indicateurs financiers de l'exercice 2024

Ratio de solvabilité	1,2
Ratio d'autonomie financière	0,2

**TRAVAIL À FAIRE DU DOSSIER N° 2 : À PARTIR DE LA PAGE N° 14**

## EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
<b>211</b>	<b>Frais préliminaires</b>
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
<b>222</b>	<b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
<b>223</b>	<b>Fonds commercial</b>
2230	Fonds commercial
<b>231</b>	<b>Terrains</b>
<b>232</b>	<b>Constructions</b>
2321	Bâtiments
<b>233</b>	<b>Installations techniques, matériel et outillage</b>
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
<b>234</b>	<b>Matériel de transport</b>
2340	Matériel de transport
<b>235</b>	<b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
<b>241</b>	<b>Prêts immobilisés</b>
2411	Prêts au personnel
<b>248</b>	<b>Autres créances financières</b>
2481	Titres immobilisés
<b>251</b>	<b>Titres de participation</b>
2510	Titres de participation
<b>281</b>	<b>Amortissements des non-valeurs</b>
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
<b>282</b>	<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
<b>283</b>	<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>
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
28355	Amortissements du matériel informatique

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

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
<b>311</b>	<b>Marchandises</b>
3111	Marchandises
<b>312</b>	<b>Matières et fournitures consommables</b>
3121	Matières premières
<b>315</b>	<b>Produits finis</b>
3151	Produits finis
<b>341</b>	<b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
<b>342</b>	<b>Clients et comptes rattachés</b>
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
<b>345</b>	<b>État - débiteur</b>
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
<b>348</b>	<b>Autres débiteurs</b>
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
<b>349</b>	<b>Comptes de régularisation - actif</b>
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
<b>350</b>	<b>Titres et valeurs de placement</b>
3500	Titres et valeurs de placement
<b>390</b>	<b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>
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)	
<b>441</b>	<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
<b>442</b>	<b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
<b>445</b>	<b>État-créditeur</b>
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
<b>449</b>	<b>Comptes de régularisation-passif</b>
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
<b>450</b>	<b>Autres provisions pour risques et charges</b>
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	
<b>611</b>	<b>Achats revendus de marchandises</b>
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
<b>612</b>	<b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>
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
<b>613/614</b>	<b>Autres charges externes</b>
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6136	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
61361	Commissions et courtages
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
6147	Services bancaires
<b>616</b>	<b>Impôts et taxes</b>
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
<b>617</b>	<b>Charges de personnel</b>
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
<b>618</b>	<b>Autres charges d'exploitation</b>
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
<b>619</b>	<b>Dotations d'exploitation</b>
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
<b>631</b>	<b>Charges d'intérêts</b>
6311	Intérêts des emprunts et dettes
<b>638</b>	<b>Autres charges financières</b>
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
<b>639</b>	<b>Dotations financières</b>
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
<b>651</b>	<b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>
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)
<b>658</b>	<b>Autres charges non courantes</b>
6585	Créances devenues irrécouvrables
<b>659</b>	<b>Dotations non courantes</b>
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges
6596	D.N.C aux provisions pour dépréciation
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé
Classe 7 : Comptes de produits	
<b>711</b>	<b>Ventes de marchandises</b>
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
<b>712</b>	<b>Ventes de biens et services produits</b>
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
<b>713</b>	<b>Variation des stocks de produits</b>
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
<b>714</b>	<b>Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même</b>
<b>716</b>	<b>Subventions d'exploitation</b>
<b>718</b>	<b>Autres produits d'exploitation</b>
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
<b>719</b>	<b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>
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
<b>738</b>	<b>Intérêts et autres produits financiers</b>
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
<b>739</b>	<b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
<b>751</b>	<b>Produits des cessions d'immobilisations</b>
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
<b>757</b>	<b>Reprises sur subventions d'investissement</b>
<b>758</b>	<b>Autres produits non courants</b>
<b>759</b>	<b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>
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

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

## DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

## 1.1. Frais d'augmentation du capital

Question n° 1 : Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2024.

---

---

Question n° 2 : Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements de l'exercice 2024.

---

---

---

---

---

---

---

---

## 1.2. Mobilier de bureau

Question n° 3 : Calculer le taux d'amortissement.

---

---

---

---

Question n° 4 : Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2024.

---

---

Question n° 5 : Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements de l'exercice 2024.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



Question n° 10 : Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements de l'exercice 2024.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

#### 1.4. États de synthèse

Question n° 11 : Compléter le tableau ci-dessous :

Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

Question n° 12 : Compléter le tableau ci-dessous :

Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	191 200			



## 2.2. Créances clients

Question n° 15 : Compléter le tableau ci-dessous :

État des créances clients (TVA au taux de 20 %)

Client	Créance TTC au 31/12/2024	Créance HT au 31/12/2024	Provision 2024	Provision 2023	Ajustement		Perte HT
					Dotation	Reprise	
SAID	50 700						
MALAK	102 360						

Question n° 16 : Passer au journal toutes les écritures nécessaires au 31/12/2024.

## 2.3. Titres de participation

Question n° 17 : Calculer la provision de l'exercice 2023, constatée sur les titres cédés.

Question n° 18 : Préciser la nature de l'ajustement de la provision sur les titres cédés.



**2.4. Provisions pour risques et charges**

**Question n° 22 : Passer au journal l'écriture de régularisation de la provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices au 31/12/2024.**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Question n° 23 : Passer au journal l'écriture de régularisation de la provision pour risque au 31/12/2024.**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**DOCUMENT N° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS****3.1. Loyer**

**Question n° 24 : Calculer le montant du loyer à régulariser au 31/12/2024.**

---

---

**Question n° 25 : Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2024.**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**3.2. Facture n° 285**

**Question n° 26 : Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2024.**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## DOSSIER N ° 2 : ANALYSE COMPTABLE

## DOCUMENT N° 1 : ANALYSE D'EXPLOITATION

Question n° 1 : Compléter le tableau ci-dessous :

Extrait du tableau de formation des résultats

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Exercice 2024
Ventes de marchandises	
Achats revendus de marchandises	
<b>Marge brute sur ventes en l'état</b>	170 000
<b>Production de l'exercice</b>	
Ventes de biens et services produits	
Variation des stocks de produits	+ 101 000
<b>Consommation de l'exercice</b>	
Achats consommés de matières et fournitures	
Autres charges externes	103 600
<b>Valeur ajoutée</b>	
<b>Résultat d'exploitation</b>	450 560
<b>Résultat financier</b>	- 55 560
<b>Résultat courant</b>	
<b>Résultat net de l'exercice</b>	390 000

Question n° 2 : Lire l'évolution de la marge brute sur ventes en l'état.

.....

.....

.....

.....

Question n° 3 : Expliquer l'évolution de la valeur ajoutée.

.....

.....

.....

.....

Question n° 4 : Calculer la capacité d'autofinancement pour l'exercice 2024.

.....

.....

.....

.....

Question n° 5 : Lire le résultat obtenu.

.....

.....

.....

.....

## DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DE BILAN

Question n° 6 : Calculer la valeur financière des dettes à long et moyen terme.

---

---

---

---

---

Question n° 7 : Calculer la valeur financière des capitaux propres.

---

---

---

---

---

Question n° 8 : Calculer et interpréter le fonds de roulement liquidité.

---

---

---

---

---

Question n° 9 : Interpréter le ratio d'autonomie financière.

---

---

---

---

---

Ce cadre est strictement réservé au correcteur

Note de la présentation de la copie : .....