

Question n° 6 :

		31/12			
5141	Banques			92 000	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles				92 000
	Cession du mobilier de bureau				
			d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
28351	Amortissements du mobilier de bureau			151 200	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées			100 800	
2351	Mobilier de bureau				252 000
	Sortie du mobilier de bureau cédé				
					10 x 0,25 = 2,5 pts

Cumul = 252 000 x 20 % x 3 = 151 200

0,25 pt

1.3. Matériel informatique

Question n° 7 :

VE x 40 % x 6/12 = 17 000

VE = 85 000

4 x 0,25 = 1 pt

0,5 pt

Question n° 8 :

Extrait du plan d'amortissement du matériel informatique

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2022	85 000	40%	20%	40%	17 000	17 000	68 000
2023	68 000	40%	22,22%	40%	27 200	44 200	40 800
							13 x 0,25 = 3,25 pts

Question n° 9 :

Dotation = 40 800 x 40 % = 16 320

2 x 0,5 = 1 pt

Question n° 10 :

31/12

6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	16 320	
28355	Amortissements du matériel informatique		16 320
	Dotation de l'exercice 2024		
			7 x 0,25 = 1,75 pt

1.4. États de synthèse

Question n° 11 :

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	337 000	-	252 000	85 000
				3 x 0,25 = 0,75 pt

Question n° 12 :

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	20 520	151 200	60 520
		0,5 pt	0,25 pt	0,25 pt

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

2.1. Stocks

Question n° 13 :

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2024

N°	Compte Intitulé	Solde	
		débiteur	créditeur
3111	Marchandises	408 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		40 800
6114	Variation des stocks de marchandises		108 000
		3 x 0,25 = 0,75 pt	

Question n° 14 :

		31-12	
3111	Marchandises	408 000	
6114	Variation des stocks de marchandises Constatation du stock final		408 000
			d° 7 x 0,25 = 1,75 pt
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	40 800	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises Constatation provision sur le stock final		40 800
			d° 7 x 0,25 = 1,75 pt
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	23 400	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant Annulation provision sur le stock initial		23 400
			d° 7 x 0,25 = 1,75 pt

2.2. Créances clients

Question n° 15 :

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	42 250	8 450	-	8 450		
MALAK	102 360	85 300	-	76 770		76 770	85 300
					7 x 0,25 = 1,75 pt		

Question n° 16 :

		31-12	
3424	Clients douteux ou litigieux	50 700	
3421	Clients Reclassement de la créance / le client SAID		50 700
			d° 7 x 0,25 = 1,75 pt
6196	Dotations d'exploitation aux PPD de l'actif circulant	8 450	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés Dotation de l'exercice 2024		8 450
			0,25 pt
			d° 5 x 0,25 = 1,25 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	76 770	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant Reprise de l'exercice 2024		76 770
			0,25 pt
			d° 5 x 0,25 = 1,25 pt
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	85 300	
4455	État-TVA facturée	17 060	
3424	Clients douteux ou litigieux Créance soldée / cliente Malak		102 360
			10 x 0,25 = 2,5 pts

2.3. Titres de participation

Question n° 17 :

Provision (2023) = 660 x 8 = 5 280

0,5 pt

Question n° 18 :

L'ajustement est une reprise.

0,25 pt

Question n° 19 :

État des titres conservés

Titres	Nombre	Provision 2024	Provision 2023	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Actions NSC conservées	2 000	24 000	16 000	8 000	
3 x 0,25 = 0,75 pt					

Question n° 20 :

		31-12		
6392	Dotations aux P.P.D. des immobilisations financières		8 000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation			8 000
	Dotation de l'exercice 2024			
		d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		5 280	
7392	Reprises sur P.P.D. des immobilisations financières			5 280
	Reprise de l'exercice 2024			
		d°		7 x 0,25 = 1,75 pt

Question n° 21 :

		31-12		
5141	Banques		178 882	
6147	Services bancaires		1 780	
3455	État-TVA récupérable		178	
7514	Produits des cessions des immobilisations financières			180 840
	Cession de titres de participation			
		d°		13 x 0,25 = 3,25 pts
6514	VNA des immobilisations financières cédées		176 880	
2510	Titres de participation			176 880
	Sortie de TP cédés			
		d°		7 x 0,25 = 1,75 pt

2.4. Provisions pour risques et charges

Question n° 22 :

		31-12		
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		119 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges			119 000
	Reprise de l'exercice 2024			
		d°		0,25 pt
		d°		5 x 0,25 = 1,25 pt

Question n° 23 :

		31-12		
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges		27 800	
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités			27 800
	Dotation de l'exercice 2024			
		d°		0,25 pt
		d°		5 x 0,25 = 1,25 pt

DOCUMENT N ° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

Loyer

Question n° 24 :

Loyer à régulariser = $53\,760 \times 2/6 = 17\,920$ $2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$

Question n° 25 :

		31-12		
3491	Charges constatées d'avance		17 920	
6131	Locations et charges locatives			17 920
	Régularisation du loyer			
		7 x 0,25 = 1,75 pt		

Facture n° 285

Question n° 26 :

		31-12		
7111	Ventes de marchandises		160 000	
4491	Produits constatés d'avance			160 000
	Régularisation de la vente de marchandises			
		5 x 0,5 = 2,5 pts	0,25 pt	

DOSSIER N ° 2 : ANALYSE COMPTABLE

DOCUMENT N ° 1 : ANALYSE D'EXPLOITATION

Question n° 1 :

Extrait du tableau de formation des résultats

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

	Exercice 2024	
Ventes de marchandises	1 536 000	0,25 pt
Achats revendus de marchandises	1 366 000	0,25 pt
Marge brute sur ventes en l'état	170 000	
Production de l'exercice	3 660 000	0,25 pt
Ventes de biens et services produits	3 559 000	0,25 pt
Variation des stocks de produits	+ 101 000	
Consommation de l'exercice	2 830 000	0,25 pt
Achats consommés de matières et fournitures	2 726 400	0,25 pt
Autres charges externes	103 600	
Valeur ajoutée	1 000 000	0,5 pt
Résultat d'exploitation	450 560	
Résultat financier	- 55 560	
Résultat courant	395 000	0,5 pt
Résultat net de l'exercice	390 000	

Question n° 2 :

La marge brute sur les ventes en l'état de l'entreprise « EMB-AGRI » a augmenté de 10 % en 2024 par rapport à 2023. **2 pts**

Question n° 3 :

La valeur ajoutée de l'entreprise « EMB-AGRI » a augmenté de 34,47 % en 2024 par rapport à 2023. Cette augmentation s'explique par la hausse de la marge brute sur ventes en l'état de 10 % et de la production de 20 %, alors que l'augmentation de la consommation de l'exercice n'est que de 15 %. **2 pts**

Question n° 4 :

CAF = 390 000 + 102 000 + 9 500 – 8 400 – 62 700 + 32 000 = 462 400 **7 x 0,5 = 3,5 pts**

Question n° 5 :

L'activité l'entreprise « EMB-AGRI » a dégagé une ressource potentielle de financement de 462 400 DH au titre de l'exercice 2024. **2 pts**

DOCUMENT N ° 2 : ANALYSE DE BILAN**Question n° 6 :**

$\frac{1\ 200\ 000}{DLMT + 300\ 000} = 1,2$ **3 x 1 = 3 pts**

DLMT = 700 000 **0,25 pt**

Question n° 7 :

$\frac{\text{Capitaux propres}}{700\ 000 + 300\ 000} = 0,2$ **3 x 0,5 = 1,5 pt**

Capitaux propres = 200 000 **0,75 pt**

Question n° 8 :

Fonds de roulement liquidité = (200 000 + 700 000) – 1 000 000 = - 100 000 **4 x 0,5 = 2 pts**

L'entreprise « EMB-AGRI » ne dispose pas de fonds de roulement. Son actif immobilisé n'est pas financé entièrement par les capitaux permanents. **2 pts**

Question n° 9 :

L'entreprise « EMB-AGRI » finance son activité plus par les dettes que par les capitaux propres. **2,5 pts**

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 2 POINTS