

4.

a. Écritures des dotations 2018

31/12

6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	60 220	11 470
28332	Amortissements du matériel et outillage		48 750
2834	Amortissements du matériel de transport		
	Dotations de l'exercice 2018	10 x 0,25 = 2,5 pts	

b. Écriture de sortie de la machine M1 cédée

Cumul des amortissements = $219\ 600 \times 10\% \times 64/12 = 117\ 120$

VNA = $219\ 600 - 117\ 120 = 102\ 480$

3 x 0,25 = 0,75 pt
0,25 pt

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	117 120	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	102 480	
2332	Matériel et outillage		219 600
	Sortie de la machine M1	10 x 0,25 = 2,5 pts	

5. Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Élément	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	89 200	22 300	111 500	-
Installations techniques, matériel et outillage	107 970	11 470	117 120	2 320
Matériel de transport	118 125	48 750	-	166 875
7 x 0,5 = 3,5 pts			2 x 0,25 = 0,5 pt	

6.

a. Provision des TP pour l'exercice 2018

Provision 2018 = $100 \times 1\ 200 = 120\ 000$

2 x 0,5 = 1 pt

b.

Valeur de l'ajustement de la provision = $120\ 000 - 168\ 000 = - 48\ 000$

Nature de l'ajustement : Il s'agit d'une Reprise

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

c. Écriture de régularisation

31/12

2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	48 000	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		48 000
	Reprises de l'exercice 2018	7 x 0,5 = 3,5 pts	

7. Annexe n° 3 : Extrait du bilan au 31/12/2018

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Installations techniques, matériel et outillage	139 200	2 320	136 880
Titres de participation	1 104 000	120 000	984 000
	6 x 0,5 = 3 pts		

8. Écritures de régularisation

a. Fonds commercial

31/12

65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	31 000	
2920	Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles		31 000
	Dotations de l'exercice 2018	7 x 0,25 = 1,75 pt	

Provision 2018 = $392\ 000 - 361\ 000 = 31\ 000$

2 x 0,25 = 0,5 pt

b. Stocks

31/12

3151	Produits finis		950 000	950 000
71321	Variation des stocks de produits finis			
	Constatation du stock final des produits finis			
	31/12			
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		125 000	125 000
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant			
	Annulation de la provision du stock initial des produits finis			
	d°			
6196	Dotations d'exploitation aux PPD. de l'actif circulant		142 500	142 500
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis			
	Constatation de la provision du stock final des produits finis			

21 x 0,25 = 5,25 pts

c. Créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux		138 000	138 000
3421	Reclassement de la créance sur client ILYAS	Clients		
	d°			
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant		40 250	40 250
3942	Dotations de l'exercice 2018	P.P.D. des clients et comptes rattachés		
	d°			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		47 400	47 400
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			
	Reprises de l'exercice 2018			

21 x 0,25 = 5,25 pts

$$\text{Provision sur le client ILYAS} = \frac{138\ 000}{1,20} \times 35 \% = 40\ 250 \quad \text{3 x 0,5 = 1,5 pt}$$

d. Provision pour risques

31/12

1511	Provisions pour litiges		8 000	8 000
7195	Reprise de l'exercice 2018	Reprises sur provisions pour risques et charges		
			7 x 0,5 = 3,5 pts	

e. Charges et produits

31/12

6133	Entretien et réparations		3 400	
3458	État, autres comptes débiteurs		680	
4417	Régularisation de l'entretien	Fournisseurs, factures non parvenues		4080
	d°		10 x 0,25 = 2,5 pts	
3491	Charges constatées d'avance			
6125	Achats non stockés de matières et fournitures		1 500	
	Fournitures non utilisées			1 500
			7 x 0,25 = 1,75 pt	

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Annexe N° 4 : Extrait du tableau de la C.A.F. Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Résultat net de l'exercice	879 330
Dotations d'exploitation (42 000 + 378 500)	420 500
Dotations financières	12 450
Dotations non courantes	27 000
Reprises d'exploitation	-
Reprises financières	6 650
Reprises non courantes	7 500
Produits des cessions d'immobilisations	245 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	231 870
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)	1 312 000

6 x 0,5 = 3 pts

2. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	6 450 000	100
Coût variable	4 192 500	65
Marge sur coût variable	2 257 500	35
Coût fixe	976 500	
Résultat courant	1 281 000	
	5 x 0,5 = 2,5 pts	2 x 0,25 = 0,5 pt

3.

a. Seuil de rentabilité = $\frac{976\ 500}{0,35} = 2\ 790\ 000$ **2 x 0,5 = 1 pt**

b. Point mort = $\frac{2\ 790\ 000 \times 11}{6\ 450\ 000} = 4,75$ soit 4 mois et 23 jours **4 x 0,5 = 2 pts**

La date : le 23 / 06 / 2018 1 pt

c. Interprétation

- 2 790 000 DH est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant nul 1 pt
- À partir du 23/06/2018, l'entreprise commence à réaliser des bénéfices. 1 pt

4.

a. Annexe n° 6 : Extrait du tableau des redressements et reclassements

élément	Créances	Trésorerie-Actif	Capitaux propres	DCT
Valeurs comptables	980 000	248 500	2 452 760	772 240
Frais préliminaires			- 56 000	
Créances clients	- 9500			
TVP	- 12 000	+ 12 000		
Dettes fournisseurs				- 30 000
Provisions pour risques sans objet			+ 86 240	+ 39 760
Valeurs financières	958 500	260 500	2 483 000	782 000
	7 x 0,5 = 3,5 pts			

b. Valeur financière des dettes à long et moyen terme

DMLT = 4 265 000 – 782 000 – 2 483 000 = 1 000 000 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

5.

a. Fonds de roulement propre = 2 483 000 – 2 310 000 = 173 000 **2 x 0,5 = 1 pt**
Les capitaux propres financent la totalité des immobilisations. 1,5 pt

b. Ratio de solvabilité = $\frac{4\ 265\ 000}{1\ 782\ 000} = 2,39$ **2 x 0,5 = 1 pt**
L'actif de l'entreprise peut permettre de rembourser plus de 2 fois ses dettes. 1,5 pt

c. Ratio de trésorerie à échéance = $\frac{958\ 500 + 260\ 500}{782\ 000} = 1,55$ **3 x 0,25 = 0,75 pt**
Les dettes à court terme peuvent être remboursées par les créances et la trésorerie. 1,25 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 2 POINTS