

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2023

∞

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

مخاض الإجابة

NR 51

3h

مدة الإجابة

المحاسبة والرياضيات المالية

المادة

6

المعامل

شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك علوم التدبير المحاسباتي

الفئة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
 - ne comportant pas de montants ;
 - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 6.

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

1. Frais d'augmentation du capital

a. Annexe n° 1 : Question à choix multiple (QCM)

Cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital au 31/12/2021 =	<input checked="" type="checkbox"/>	$34\ 320 \times 25\% \times 24/12$	Justification du choix : Le cumul doit se calculer sur deux exercices entiers.
		0,75 pt	1,5 pt

b.

$$25\ 740 - 17\ 160 = 8\ 580$$

C'est le montant de l'annuité (dotation) de l'exercice 2022.

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

2 pts

c.

6191		31/12			
28113	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs			8 580	
	Amortissements des frais d'augmentation du capital				8 580
	Dotation de l'exercice 2022				
					7 x 0,25 = 1,75 pt

2. Matériel de transport

a. Annexe n° 2 : Question à choix multiple

Extrait du tableau des immobilisations : Le montant de 516 000 DH, inscrit dans la colonne « Diminution », signifie que :	<input checked="" type="checkbox"/>	le compte « 2340 Matériel de transport » est crédité de 516 000.
		1 pt

b.

$$448\ 000 = VE - 32\ 000$$

$$VE = 480\ 000$$

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

0,75 pt

c. Annexe n° 3 : Extrait du plan d'amortissement du véhicule 2

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2021	448 000	40	20,68	40	179 200	211 200	268 800
2022	268 800	40	26,08	40	107 520	318 720	161 280
13 x 0,25 = 3,25 pts							

d. Dotations 2022

$$\text{Véhicule 1} = 516\,000 \times \frac{20}{100} \times \frac{6}{12} = 51\,600$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

$$\text{Véhicule 2} = 268\,800 \times \frac{40}{100} = 107\,520$$

1 pt

e. Écritures de régularisation

		31/12		
6193	D.E.A des immobilisations corporelles	159 120		
2834	Amortissements du matériel de transport		159 120	
	Dotations de l'exercice 2022			
				7 x 0,25 = 1,75 pt
2834	Amortissements du matériel de transport	516 000		
2340	Matériel de transport		516 000	
	Sortie du véhicule 1 cédé			
				7 x 0,5 = 3,5 pts

f. Annexe n° 4 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
Matériel de transport	675 600	159 120	516 000	318 720
3 x 0,75 = 2,25 pts				

3. Titres de participation

a.

Annexe n° 5 : État des titres de participation

Titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision		Dotations	Reprise
			2022	2021		
cédés	540	648	-	4 320		4 320
non cédés	1 080	648	6 480	8 640		2 160
6 x 0,25 = 1,5 pt						

b. Écritures de régularisation

		31/12		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	6 480		
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		6 480	
	Reprise de l'exercice 2022			
				7 x 0,25 = 1,75 pt
5141	Banques	322 405		
6147	Services bancaires	1 450		
3455	État-TVA récupérable	145		
7514	Produits des cessions des immobilisations financières		324 000	
	Avis de crédit n° 7			
				13 x 0,25 = 3,25 pts
6514	VNA des immobilisations financières cédées	349 920		
2510	Titres de participation		349 920	
	Sortie des TP cédés			
				7 x 0,25 = 1,75 pt

c. Annexe n° 6 : Extrait du bilan au 31/12/2022

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres de participation	699 840	6 480	693 360
3 x 0,25 = 0,75 pt			

4. Stocks

a. Variation des stocks de matières premières

258 000 – 496 200 = - 238 200

3 x 0,25 = 0,75 pt

Il s'agit d'un déstockage

0,5 pt

b. Annexe n° 7 : Question à choix multiple (QCM)

		Justification du choix :	
Le stock de matières premières, au 31/12/2021, a fait l'objet d'une provision de :	<input checked="" type="checkbox"/>	88 400 DH	- le solde à nouveau correspond à la provision de l'exercice 2021 ou - le mouvement débit correspond à l'annulation de la provision sur le stock initial.
		0,25 pt	0,5 pt

c.

		31/12	
3121	Matières premières	258 000	
61241	Variation des stocks de matières premières		258 000
Constatation du stock final			
d°		7 x 0,5 = 3,5 pts	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	15 600	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		15 600
Constatation de la provision sur SF			
d°		7 x 0,25 = 1,75 pt	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures	88 400	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		88 400
Annulation de la provision sur SI			
		7 x 0,25 = 1,75 pt	

5. Créances clients

a. Annexe n° 8 : État des créances clients (TVA au taux de 20 %)

Client(e)	Créance HT au 31/12/2022	Provision		Dotation	Reprise
		2022	2021		
Rania	71 000	15 620	21 300		5 680
Brahim	33 500	23 450	-	23 450	
5 x 0,75 = 3,75 pts					

b.

		31/12	
3424	Clients douteux ou litigieux	40 200	
3421	Clients		40 200
Reclassement de la créance sur Brahim			
d°		7 x 0,25 = 1,75 pt	
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	23 450	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		23 450
Dotation de l'exercice 2022			
d°		7 x 0,25 = 1,75 pt	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	5 680	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		5 680
Reprise de l'exercice 2022			
		7 x 0,25 = 1,75 pt	

6. Charges et produits

		31/12		
6121	Achats de matières premières		27 000	
3458	État-autres comptes débiteurs		5 400	
4417	Fournisseurs-factures non parvenues			32 400
	Régularisation des achats			
		d°		
				10 x 0,5 = 5 pts
3491	Charges constatées d'avance		140	
61254	Achats de fournitures de bureau			140
	Régularisation des fournitures			
				7 x 1 = 7 pts

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

1.

a.

Annexe n° 9 : Extrait du tableau des redressements et reclassements

	Actif immobilisé	Créances	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	457 200	132 200	366 200	274 800	29 000
Frais préliminaires	- 8 130		- 8 130		
TP	- 4 530		- 4 530		
TVP		- 37 500			
PDRC			18 000	- 20 000	2 000
Emprunts				- 70 000	70 000
Valeurs financières	444 540	94 700	371 540	184 800	101 000
					10 x 0,5 = 5 pts

b.

Fonds de roulement liquidité = $371\ 540 + 184\ 800 - 444\ 540 = 111\ 800$

4 x 0,5 = 2 pts

c.

Ratio d'autonomie financière = $\frac{371\ 540}{184\ 800 + 101\ 000} = 1,3$

4 x 0,5 = 2 pts

d.

- L'entreprise dispose d'un fonds de roulement de 111 800 DH. Les ressources durables financent la totalité des emplois stables. 0,75 pt
- L'entreprise se fiance plus par les capitaux propres que par les dettes. 0,75 pt

2.
a. Annexe n° 10 : Extrait des états des soldes de gestion du 01/01/2022 au 31/12/2022

TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS

	Exercice 2022	
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	1 315 750	0,75 pt
Ventes de biens et services produits	1 339 500	
Variation des stocks de produits	- 23 750	
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	437 950	0,75 pt
Achats consommés de matières et fournitures	401 850	
Autres charges externes	36 100	
VALEUR AJOUTÉE	877 800	0,75 pt
Subventions d'exploitation	123 000	
Impôts et taxes	28 500	
Charges de personnel	723 900	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	248 400	0,75 pt
Autres produits d'exploitation	12 160	
Autres charges d'exploitation	2 280	
Reprises d'exploitation	14 250	
Dotations d'exploitation	71 440	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	201 090	0,75 pt
RÉSULTAT FINANCIER	55 185	
RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	256 275	
RÉSULTAT NON COURANT	34 390	0,75 pt
Impôts sur les résultats	22 800	
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	267 865	

- b. En 2022, l'entreprise a créé une richesse de 877 800 DH. 1,5 pt

3.
a. Coût variable = 401 850 + 434 125 - 99 250 = 736 725 4 x 0,25 = 1 pt

- b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%	
Chiffre d'affaires	1 339 500	100 %	8 x 0,25 = 2 pts
Coût variable	736 725	55 %	
Marge sur coût variable	602 775	45 %	
Coût fixe	346 500		
Résultat courant	256 275		

- c. $SR = \frac{346\,500}{0,45} = 770\,000$ 3 x 0,5 = 1,5 pt

- d. $M = \frac{770\,000 \times 12}{1\,339\,500} = 6,89 \rightarrow 6 \text{ mois et } 27 \text{ jours}$ 3 x 0,5 = 1,5 pt
La date de réalisation est le 27 juillet 2022. 0,5 pt

- e. 770 000 DH est le chiffre d'affaires pour lequel l'entreprise ne réalise ni bénéfice ni perte. 1 pt

4. Emprunt indivis

- a.
 $41\ 081 = 20\ 000 + A1$ 3 x 0,5 = 1,5 pt
 $A1 = 21\ 081$ 1,5 pt
- b.
 $25\ 508,01 = 21\ 081 \times (1+t)^2$ 3 x 0,5 = 1,5 pt
 $t = 10\ %$ 1,5 pt
- c.
 $E \times 10\ % = 20\ 000$ 3 x 0,5 = 1,5 pt
 $E = 200\ 000$ 1,5 pt

d. Annexe n° 11 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Période	CRD en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	CRD en fin de période
3	155 729,9	15 572,99	25 508,01	41 081	130 221,89
	2 x 0,75 = 1,5 pt		3 x 0,5 = 1,5 pt		

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

a. Annexe n° 12 : Coût d'achat de la cire d'abeille

	Quantité	Prix unitaire	Montant	
Prix d'achat	1 000	130	130 000	3 x 0,25 = 0,75 pt
Approvisionnement	1 000	1,50	1 500	3 x 0,25 = 0,75 pt
Coût d'achat	1 000	131,50	131 500	3 x 0,25 = 0,75 pt

b. Annexe n° 13 : Inventaire permanent de la cire d'abeille

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	500	128,50	64 250	Sorties	1 500	130,50	195 750
Coût d'achat	1 000	131,50	131 500	Stock final	-	-	-
Total	1 500	130,50	195 750	Total	1 500	130,50	195 750
	9 x 0,25 = 2,25 pts				6 x 0,5 = 3 pts		

2. Annexe n° 14 : Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

	Ensachage - Paquetage	
Nature de l'unité d'œuvre	Sachet et paquet de chewing-gum obtenus	
Nombre des unités d'œuvre	115 700	1,5 pt
Coût de l'unité d'œuvre	5	

3.

a. Annexe n° 15 : Coût de production des sachets de chewing-gum classique

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	
Charges directes				
Gomme	780	200	156 000	3 x 0,25 = 0,75 pt
Matières communes			24 050	0,75 pt
Additifs			112 890	0,75 pt
Sachets	20 580	3	61 740	3 x 0,25 = 0,75 pt
MOD production			25 000	0,75 pt
Charges indirectes				
Fonte- Malaxage	570	12	6 840	3 x 0,25 = 0,75 pt
Extrusion	300	15	4 500	3 x 0,25 = 0,75 pt
Ensachage - Paquetage	20 580	5	102 900	3 x 0,25 = 0,75 pt
Coût de production	20 580	24	493 920	3 x 0,25 = 0,75 pt

b. Annexe n° 16 : Résultat analytique des sachets de chewing-gum classique

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant	
Prix de vente	28 000	32	896 000	3 x 0,25 = 0,75 pt
Coût de production des produits vendus	28 000	25	700 000	3 x 0,25 = 0,75 pt
Résultat analytique	28 000	7	196 000	3 x 0,25 = 0,75 pt