

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2023



∞

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

مناصر الإجابة

NR 50

3h

مدة الإنجاز

المحاسبة

المادة

4

المعامل

شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية

الشعبة أو المصالح

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 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 4.

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Frais de publicité

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

Dotation aux amortissements des frais de publicité au 31/12/2019 =	<input checked="" type="checkbox"/>	17 500 x 20 %	Justification du choix : L'annuité d'une immobilisation en non-valeurs se calcule sur l'exercice entier.
		0,75 pt	1 pt

b.

$$17\ 500 - 7\ 000 = 10\ 500$$

C'est le montant du cumul des amortissements au 31/12/2021.

$$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

1 pt

c.

6191	31/12	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	3 500	
28117		Amortissements des frais de publicité		3 500
		Dotation de l'exercice 2022		
				7 x 0,25 = 1,75 pt

2. Brevet

a. Annexe n° 2 : Question à choix multiple

0,5 pt

Extrait du tableau des amortissements : Le montant de 108 000 DH, inscrit dans la colonne « Amortissements sur immobilisations sorties », signifie que :	<input checked="" type="checkbox"/>	le compte « 2822 Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires » est débité de 108 000 DH.
---	-------------------------------------	--

b.

$$99\ 000 = 108\ 000 \times 25/100 \times n/12$$

n = 44 mois → date d'entrée : mai 2018

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

0,5 pt

c. Dotation aux amortissements de l'exercice 2022

$$A_{2022} = 108\ 000 \times 25\% \times 4/12 = 9\ 000$$

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

d.

		31/12		
6192	D.E.A des immobilisations incorporelles		9 000	
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires			9 000
	Dotation de l'exercice 2022			
		d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		108 000	
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires			108 000
	Sortie du brevet cédé			
				7 x 0,25 = 1,75 pt

e. Annexe n° 3 : Extrait du tableau des immobilisations

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

Nature	Augmentation	Diminution
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	-	108 000
		1 pt

3. Matériel et outillage

a. Valeur d'entrée de la machine BK

Valeur d'entrée = 378 000 + 42 000 = 420 000

2 x 0,75 = 1,5 pt

b. Annexe n° 4 : Extrait du plan d'amortissement de la machine BK

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2021	378 000	40%	21,05%	40%	151 200	193 200	226 800
2022	226 800	40%	26,66%	40%	90 720	283 920	136 080
							13 x 0,25 = 3,25 pts

c.

		31/12		
6193	D.E.A des immobilisations corporelles		90 720	
28332	Amortissements du matériel et outillage			90 720
	Dotation de l'exercice 2022			
				7 x 0,25 = 1,75 pt

d. Annexe n° 5 : Extrait de la balance au 31/12/2022

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
N°	Intitulé	débit	créditeur	débit	crédit
28332	Amortissements du matériel et outillage		193 200		90 720
					2 x 0,75 = 1,5 pt

4. Stocks

a. Variation des stocks de produits finis

152 000 - 292 000 = - 140 000

2 x 0,25 = 0,5 pt

Il s'agit d'un déstockage

0,5 pt

b. Annexe n° 6 : Question à choix multiple (QCM)

Au 31/12/2022, le stock de produits finis a fait l'objet d'une provision de :	<input checked="" type="checkbox"/>	92 000 DH	Justification du choix : La constatation de la provision sur le stock final donne lieu à une dotation.
			2 x 0,25 = 0,5 pt

c.

		31/12		
3151	Produits finis		152 000	
71321	Variation des stocks de produits finis			152 000
	Constatation du stock final			
				7 x 0,5 = 3,5 pts

5. Créances clients

a. Annexe n° 7 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2022	Provision 2022	Provision 2021	Ajustement		Créance irrecouvrable HT
				Dotation	Reprise	
AMINE	25 000	7 500		7 500		
MARWA	103 500	-	-			103 500
4 x 0,5 = 2 pts						

b.

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux		30 000	
3421	Clients Reclassement de la créance sur le client Amine			30 000
		d°	7 x 0,25 = 1,75 pt	
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		7 500	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés Dotation de l'exercice 2022			7 500
		d°	7 x 0,25 = 1,75 pt	
6585	Créances devenues irrécouvrables		103 500	
4455	État-TVA facturée		20 700	
3421	Clients Perte de la créance sur la cliente Marwa			124 200
				10 x 0,25 = 2,5 pts

6. Titres et valeurs de placement

a. Annexe n° 8 : État des titres et valeurs de placement

Titres	Nombre	Provision 2022	Provision 2021	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Cédés	600		34 800		34 800
Non cédés	1 200	96 000	69 600	26 400	
7 x 0,25 = 1,75 pt					

b.

		31/12		
6394	Dotations aux PPD des TVP		26 400	
3950	PPD des TVP Dotation de l'exercice 2022			26 400
		d°	7 x 0,25 = 1,75 pt	
3950	PPD des TVP		34 800	
7394	Reprise sur PPD des TVP Reprise de l'exercice 2022			34 800
		d°	7 x 0,25 = 1,75 pt	
5141	Banques		401 560	
6147	Services bancaires		400	
3455	État-TVA récupérable		40	
6385	Charges nettes sur cessions de TVP		30 000	
3500	Titres et valeurs de placement Cession des TVP, Avis n° 3			432 000
				16 x 0,125 = 2 pts

c. Annexe n° 9 : Extrait du bilan au 31/12/2022

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres et valeurs de placement	864 000	96 000	768 000
3 x 0,25 = 0,75 pt			

7. Provisions pour risques et charges

31/12

6595	D.N.C aux provisions pour risques et charges	3 900	
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités		3 900
	Dotations de l'exercice 2022	0,5 pt	
	5 x 0,5 = 2,5 pts		

8. Charges et produits

31/12

34271	Clients-factures à établir	36 000	
71211	Ventes de produits finis		30 000
4458	État, autres comptes créditeurs		6 000
	Régularisation des ventes		
	d° 10 x 0,25 = 2,5 pts		
3491	Charges constatées d'avance	1 200	
61252	Achats de fournitures d'entretien		1 200
	Régularisation des fournitures		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a.

Annexe n° 10 : Extrait du tableau des redressements et reclassements

	Actif immobilisé	Stocks	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	508 000	82 100	406 900	305 400	33 100
Frais préliminaires	- 7 380		- 7 380		
Constructions	+ 4 530		+ 4 530		
Stocks	+ 7 000	- 7 000			
Provisions durables pour risques et charges				- 13 200	+ 13 200
Résultat net de l'exercice			- 23 100		+ 23 100
Valeurs financières	512 150	75 100	380 950	292 200	69 400
			10 x 0,5 = 5 pts		

b.

Fonds de roulements liquidité = $380\,950 + 292\,200 - 512\,150 = 161\,000$

3 x 0,75 = 2,25 pts

c.

Ratio de solvabilité = $\frac{742\,550}{292\,200 + 69\,400} = 2,05$

3 x 0,75 = 2,25 pts

d.

- L'entreprise dispose d'un fonds de roulement de 161 000 DH. Les ressources durables financent la totalité des emplois stables. 0,75 pt
- L'entreprise est capable de rembourser la totalité de ses dettes. 0,75 pt

2.
a. Annexe n° 11 : Extrait de l'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION du 01/01/2022 au 31/12/2022

II- CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT-AUTOFINANCEMENT

Résultat net de l'exercice	43 100	7 x 0,75 = 5,25 pts
Dotations d'exploitation	30 000	
Dotations financières	-	
Dotations non courantes	-	
Reprises d'exploitation	-	
Reprises financières	15 000	
Reprises non courantes	1 100	
Produits des cessions d'immobilisations	22 000	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	5 000	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	40 000	

- b.
L'activité de l'entreprise a généré des ressources internes de 40 000 DH au cours de l'exercice 2022. 1,75 pt

3.
a. Annexe n° 12 Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	705 000	100%
Coût variable	479 400	68%
Marge sur coût variable	225 600	32%
Coût fixe	188 600	
Résultat courant	37 000	

6 x 0,75 = 4,5 pts

b.
$$SR = \frac{188\ 600}{0,32} = 589\ 375$$

2 x 0,5 = 1 pt

c.
$$M = \frac{589\ 375 \times 12}{705\ 000} = 10,03 \text{ mois} \rightarrow 10 \text{ mois et 1 jour}$$

La date de réalisation est le 01 novembre 2022.

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

- d.
589 375 DH est le chiffre d'affaires pour lequel l'entreprise ne réalise ni bénéfice ni perte. 1,5 pt