

# الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة الاستعدادية 2023

TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TTT

مخاض الإجابة

RR 50

3h

مدة الإجابة

المحاسبة

المادة

4

المعامل

شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية

الشعبة أو المسلك

## 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 d'augmentation du capital

##### a. Taux d'amortissement

$$41\ 250 \times t \times 4 = 33\ 000$$

$$t = 20\%$$

$$4 \times 0,25 = 1 \text{ pt}$$

$$0,5 \text{ pt}$$

##### b. Dotation aux amortissements au 31/12/2022

$$\text{Dotation} = 41\ 250 \times 20\% = 8\ 250$$

$$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

##### c. Écriture relative à la dotation

		31/12		
6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs		8 250	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital			8 250
	Dotation de l'exercice 2022			
				$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$

##### d. Écriture relative au retrait

		31/12		
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		41 250	
2113	Frais d'augmentation du capital			41 250
	Retrait des frais d'augmentation du capital			
				$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$

#### 2. Matériel de transport

##### a. Signification du montant net

11 400 : correspond à la VNA du matériel de transport au 31/12/2021.

1,25 pt

##### b.

L'exercice 2022 est la dernière année d'amortissement. Donc 11 400 est l'annuité de l'exercice 2022.

1,5 pt

##### c. Valeur d'entrée

$$11\ 400 = VE \times 20\% \times 3/12$$

$$VE = 228\ 000$$

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

$$0,5 \text{ pt}$$

## d. Écriture relative à la dotation

	31/12		
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	11 400	11 400
2834	Amortissements du matériel de transport		
	Dotation de l'exercice 2022		
			<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>

## 3. Matériel et outillage

## a.

Annexe n ° 1 : Extrait du plan d'amortissement de la machine MIX-111

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2021	403 200	30 %	11,53 %	30 %	120 960	357 760	282 240
2022	282 240	30 %	13,04 %	30 %	84 672	442 432	197 568
							<b>11 x 0,25 = 2,75 pts</b>

## b.

Annexe n ° 2 : Extrait du tableau des amortissements

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

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage	747 160	114 172	418 900	442 432
			<b>1pt</b>	

## c.

	31/12		
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	114 172	114 172
28332	Amortissements du matériel et outillage		
	Dotation de l'exercice 2022		
			<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>

## d.

	31/12		
28332	Amortissements du matériel et outillage	418 900	708 000
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	289 100	
2332	Matériel et outillage Sortie de la machine Tools-FZ		
			<b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b>

## 4. Fonds commercial

## a.

Annexe n ° 3 : État des provisions sur le fonds commercial

	Provision 2022	Provision 2021
Fonds commercial	45 000	30 000
	<b>0,5 pt</b>	<b>0,75 pt</b>

## b.

	31/12		
65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	15 000	15 000
2920	Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles		
	Dotation de l'exercice 2022		
			<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>

## 5. Stocks

a.

C'est un déstockage

0,75 pt

b. Stock final

- 65 000 = SF - 364 000

3 x 0,25 = 0,75 pt

SF= 299 000

0,25 pt

c.

		31/12	
3151	Produits finis	299 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		299 000
	Constatation du SF		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	19 450	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		19 450
	Constatation de la provision sur le SF		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis	18 200	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		18 200
	Annulation de la provision sur le SI		
			7 x 0,25 = 1,75 pt

## 6. Créances clients

a. Il s'agit de l'annulation de la provision 2021.

0,5 pt

b. Taux de la provision =  $\frac{6\ 000}{24\ 000/1,2} \times 100 = 30\%$ 

0,25 pt

c.

		31/12	
3424	Clients douteux ou litigieux	24 000	
3421	Clients		24 000
	Reclassement de la créance sur la cliente Maryam		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	37 000	
4455	État-TVA facturée	7 400	
3424	Clients douteux ou litigieux		44 400
	Perte de la créance sur le client Adam		
	d°		10 x 0,25 = 2,5 pts
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	6 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		6 000
	Dotations de l'exercice 2022		
	d°		5 x 0,25 = 1,25 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	36 260	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		36 260
	Reprises de l'exercice 2022		
			5 x 0,25 = 1,25 pt
		0,25 pt	

## 7. Titres et valeurs de placement

a.

		31/12	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP	240	
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		240
	Dotation de l'exercice 2022		
	d°		5 x 0,25 = 1,25 pt
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	2 652	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		2 652
	Reprise de l'exercice 2022		
			5 x 0,25 = 1,25 pt
		0,75 pt	

b. Prix de cession

$$- 5\,508 = (204 \times \text{PCU}) - 124\,440$$

$$\text{PCU} = 583$$

$$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$$

$$0,25 \text{ pt}$$

### 8. Provisions pour risques et charges

		31/12		
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	51 750		
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices			51 750
	Dotation de l'exercice 2022			
				<b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b>

$$51\,750 = \frac{103\,500}{2}$$

$$0,25 \text{ pt}$$

### 9. Régularisations des charges et produits

		31/12		
6146	Cotisations et dons	27 800		
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers			27 800
	Régularisation des cotisations			
				<b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>
34271	Clients-factures à établir	38 016		
71211	Ventes de produits finis			31 680
4458	État, autres comptes créditeurs			6 336
	Régularisation de la vente de PF			
				<b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b>

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Annexe 4 : Extrait du tableau des redressements et reclassements de l'exercice 2022

	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	
<b>Valeurs comptables</b>	1 200 000	786 000	121 200	2 127 000	
Immobilisation en non-valeurs				- 92 400	
Fonds commercial				+ 216 000	
Stock outil	- 504 000				
Provisions créances		- 7 800		- 7 800	7 x 0,5 = 3,5 pts
TVP		- 96 000	+ 96 000		
<b>Valeurs financières</b>	696 000	682 200	217 200	2 242 800	

b. Annexe n° 5 : Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2022

Passif	Montant	%	
Capitaux propres	2 242 800	60	
Dettes à long et moyen terme	1 121 400	30	
Dettes à court terme	373 800	10	6 x 0,5 = 3 pts
Total	3 738 000	100	

c. Valeur financière de l'actif immobilisé

$$= 3\,738\,000 - (696\,000 + 682\,200 + 217\,200) = 2\,142\,600 \text{ DH}$$

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

d. Fonds de roulement liquidité 2022

$$= (2\,242\,800 + 1\,121\,400) - 2\,142\,600 = 1\,221\,600 \text{ DH}$$

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

L'entreprise GROS METIC S.A.R.L. dispose d'un fonds de roulement de 1 221 600 DH. Les ressources durables financent la totalité des emplois stables.

1 pt

2.

a. Annexe n° 6 : Extrait du tableau de formation des résultats

	Exercice 2022	Exercice 2021
<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	1 740 000	
Subventions d'exploitation	-	
Impôts et taxes	75 000	
Charges de personnel	624 840	
<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>1 040 160</b>	945 600

2 pts

b.

L'excédent brut d'exploitation de l'entreprise GROSMETIC S.A.R.L. a augmenté de 94 560 DH en 2022 par rapport à 2021.

2 pts

3.

a.  $1\,320\,000 = \text{Coût fixe} / 0,25$   
Coût fixe = 330 000

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

b. Annexe n° 7 : Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	4 200 000	100%
Coût variable	3 150 000	75%
Marge sur coût variable	1 050 000	25%
Coût fixe	330 000	
Résultat courant	720 000	

8 x 0,75 = 6 pts

c. Indice de sécurité =  $[(4\,200\,000 - 1\,320\,000) / 4\,200\,000] \times 100 = 68,57\%$

5 x 0,5 = 2,5 pts

L'entreprise GROSMETIC S.A.R.L. peut baisser son chiffre d'affaires de 68,57% sans subir de pertes. 0,5 pt