

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 | | |
| | | | 7 x 0,25 = 1,75 pt |

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 |
| | | | | | | | 11 x 0,25 = 2,75 pts |

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 |
| | | | 1pt | |

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 | | |
| | | | 7 x 0,25 = 1,75 pt |

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 | | |
| | | | 10 x 0,25 = 2,5 pts |

4. Fonds commercial

a.

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

| | Provision 2022 | Provision 2021 |
|------------------|----------------|----------------|
| Fonds commercial | 45 000 | 30 000 |
| | 0,5 pt | 0,75 pt |

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 | | |
| | | | 7 x 0,25 = 1,75 pt |

5. Stocks

a.

C'est un déstockage

0,75 pt

b. Stock final

- 65 000 = SF - 364 000

SF= 299 000

3 x 0,25 = 0,75 pt

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 | | | |
| | | | | 7 x 0,5 = 3,5 pts |

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

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

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 | | | |
| | | | | 7 x 0,25 = 1,75 pt |
| 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 | | | |
| | | | | 10 x 0,25 = 2,5 pts |

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 | |
|-------------------------------|-----------|----------|------------------|------------------|-------------------|
| Valeurs comptables | 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 | | |
| Valeurs financières | 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 | |
| Total | 3 738 000 | 100 | 6 x 0,5 = 3 pts |

c. Valeur financière de l'actif immobilisé

$$= 3\,738\,000 - (696\,000 + 682\,200 + 217\,200) = 2\,142\,600 \text{ DH} \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pts}$$

d. Fonds de roulement liquidité 2022

$$= (2\,242\,800 + 1\,121\,400) - 2\,142\,600 = 1\,221\,600 \text{ DH} \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

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 |
|-------------------------------------|------------------|---------------|
| VALEUR AJOUTÉE | 1 740 000 | |
| Subventions d'exploitation | - | |
| Impôts et taxes | 75 000 | |
| Charges de personnel | 624 840 | |
| EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION | 1 040 160 | 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