

الصفحة

1  
5

\*

## الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2023



.....

عناصر الإجابة

NR 50

**3h**

مدة الإجبار

المحاسبة

المادة

**4**

المعامل

شعبة علوم الاقتصاد والتسيير مسلك العلوم الاقتصادية

الشعبة أو المملك

### 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 %	<b>Justification du choix :</b> L'annuité d'une immobilisation en non-valeurs se calcule sur l'exercice entier.
		0,75 pt	<b>1 pt</b>

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.

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

#### 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	9 000
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires				
	Dotation de l'exercice 2022	d°	$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$		
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires			108 000	108 000
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
	Sortie du brevet cédé		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$		

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	-	<b>108 000</b>
		<b>1 pt</b>

### 3. Matériel et outillage

a. Valeur d'entrée de la machine BK

$$\text{Valeur d'entrée} = 378\,000 + 42\,000 = 420\,000$$

$$2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$$

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	<b>378 000</b>	<b>40%</b>	<b>21,05%</b>	<b>40%</b>	<b>151 200</b>	<b>193 200</b>	<b>226 800</b>
2022	<b>226 800</b>	40%	<b>26,66%</b>	<b>40%</b>	<b>90 720</b>	<b>283 920</b>	<b>136 080</b>
$13 \times 0,25 = 3,25 \text{ pts}$							

c.

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

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

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
N°	Intitulé	débiteur	créditeur	débit	crédit
28332	Amortissements du matériel et outillage			<b>193 200</b>	<b>90 720</b>
				$2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$	

### 4. Stocks

a. Variation des stocks de produits finis

$$152\,000 - 292\,000 = - 140\,000$$

Il s'agit d'un déstockage

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

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

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

c.

31/12					
3151	Produits finis			152 000	152 000
71321	Variation des stocks de produits finis				
	Constatation du stock final			$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pts}$	

## 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 irrécouvrable HT
				Dotation	Reprise	
AMINE	25 000	7 500		7 500		
MARWA	103 500	-	-			103 500
$4 \times 0,5 = 2 \text{ pts}$						

b.

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

## 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	
$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$					

b.

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

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

## 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			
		<b>5 x 0,5 = 2,5 pts</b>		<b>0,5 pt</b>

## 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			
		<b>d°</b>	<b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b>	
3491	Charges constatées d'avance			
61252	Achats de fournitures d'entretien			
	Régularisation des fournitures			
			<b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b>	

## 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	<b>- 7 380</b>		<b>- 7 380</b>		
Constructions	<b>+ 4 530</b>		<b>+ 4 530</b>		
Stocks	<b>+ 7 000</b>	<b>- 7 000</b>			
Provisions durables pour risques et charges				<b>- 13 200</b>	<b>+ 13 200</b>
Résultat net de l'exercice			<b>- 23 100</b>		<b>+ 23 100</b>
Valeurs financières	512 150	75 100	380 950	292 200	69 400
			<b>10 x 0,5 = 5 pts</b>		

#### b.

Fonds de roulement 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	$7 \times 0,75 = 5,25 \text{ pts}$
Dotations d'exploitation	<b>30 000</b>	
Dotations financières	-	
Dotations non courantes	-	
Reprises d'exploitation	-	
Reprises financières	<b>15 000</b>	
Reprises non courantes	<b>1 100</b>	
Produits des cessions d'immobilisations	22 000	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	5 000	
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)</b>	<b>40 000</b>	

- 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	<b>705 000</b>	100%
Coût variable	<b>479 400</b>	68%
Marge sur coût variable	<b>225 600</b>	32%
Coût fixe	<b>188 600</b>	
Résultat courant	37 000	

**6 x 0,75 = 4,5 pts**

b.

$$SR = \frac{188\ 600}{0,32} = 589\ 375 \quad \quad \quad \boxed{2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}}$$

c.

$$M = \frac{589\ 375 \times 12}{705\ 000} = 10,03 \text{ mois} \rightarrow 10 \text{ mois et 1 jour} \quad \quad \quad \boxed{3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}}$$

La date de réalisation est le 01 novembre 2022. **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**