

الصفحة 1 6	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2024	 المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتعليم الأولي والرياضة المركز الوطني للتقويم والامتحانات
	TTTTTTTTTTTTTTTT-TTTT	عناصر الإجابة
3h	المحاسبة والرياضيات المالية	NR 51
6	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك علوم التدبير المحاسباتي
		المادة
		الشعبة 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 de publicité

a. Annuité 2019

$$A_{2019} = A_{2023} = 21\,200$$

1 pt

Le montant des annuités est identique puisqu'il s'agit d'une immobilisation en non-valeurs. Le calcul de l'annuité se fait sur l'exercice entier quel que soit la date d'engagement.

2 pts

b. Nombre d'exercices et taux d'amortissement

Premier exercice 2019 ; dernier exercice 2023 → le nombre d'exercices est de 5.

2 pts

$$t = \frac{100}{5} = 20\%$$

1 pt

c. Valeur d'entrée

$$VE = 21\,200 \times 5 = 106\,000$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

d. Écritures de régularisation

	31/12			
6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs		21 200	
28117	Amortissements des frais de publicité			21 200
	Dotation de l'exercice 2023			
		7 x 0,25 = 1,75 pt		
28117	Amortissements des frais de publicité		106 000	
2117	Frais de publicité			106 000
	Retrait des frais de publicité			
		7 x 0,25 = 1,75 pt		

e.

Annexe n° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires	106 000	-	106 000	-
	0,5 pt		0,5 pt	

f.

Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	84 800	21 200	106 000	-
	3 x 0,5 = 1,5 pt			

2. Matériel de transport

a.

$$\text{Cumul}_{2022} = 70\,800 + 42\,480 + 25\,488 = 138\,768$$

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

b.

$$70\,800 = \text{VE} \times 40\%$$

$$\text{VE} = 177\,000$$

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

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

c.

Annexe n° 3 : Extrait du bilan au 31/12/2022

ACTIF	Exercice 2022		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Matériel de transport	177 000	138 768	38 232
	3 x 0,25 = 0,75 pt		

d.

Annexe n° 4 : Extrait du plan d'amortissement

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A. en fin de période
		Dégressif	Constant	Retenu			
2023	38 232	40%	50%	50%	19 116	157 884	19 116
2024	38 232	40%	50%	50%	19 116	177 000	0
	7 x 0,25 = 1,75 pt						

e.

- Dotation 2023

$$A_{2023} = 38\,232 \times 50\% \times \frac{3}{12} = 4\,779$$

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

- Écriture de dotation

6193		31/12					
2834	D.E.A des immobilisations corporelles					4 779	
	Amortissements du matériel de transport						4 779
	Dotation de l'exercice 2023						
					7 x 0,5 = 3,5 pts		

f. Régularisation de la cession

		31/12					
2834	Amortissements du matériel de transport					143 547	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées					33 453	
2340	Matériel de transport						177 000
	Sortie du matériel de transport cédé						
					10 x 0,5 = 5 pts		

$$\text{Cumul}_{2023} = 138\,768 + 4\,779 = 143\,547$$

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

$$\text{VNA}_{2023} = 177\,000 - 143\,547 = 33\,453$$

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

g.

$$\text{Résultat sur cession} = 93\,000 - 33\,453 = 59\,547$$

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

Il s'agit d'une plus-value.

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

3. Titres de participation

a.

Annexe n° 5 : État des titres de participation

Titres	Provision 2023	Provision 2022	Dotation	Reprise
Titres cédés	-	12 000		12 000
Titres non cédés	33 000	24 000	9 000	
5 x 0,25 pt = 1,25 pt				

b.

Annexe n° 6 : Objet de la dotation

La dotation constatée sur les titres de participation correspond à :	b. ☒	l'augmentation de la provision en 2023.	1 pt
--	---	---	------

Annexe n° 7 : Objet de la reprise

La reprise constatée sur les titres de participation cédés correspond à :	c. ☒	l'annulation totale de la provision en 2023.	1 pt
---	---	--	------

Annexe n° 8 : Extrait de l'écriture de cession des titres de participation du 11/07/2023

	Mouvement		Montant	
Mouvement et montant du compte « 7514 Produits des cessions des immobilisations financières »	☐ Débit	☒ Crédit	☒	750 000 DH
		0,5 pt		0,5 pt

Annexe n° 9 : Extrait de l'écriture de cession des titres de participation du 11/07/2023

	Mouvement		Montant	
Mouvement et montant du compte « 5141 Banques »	☒ Débit	☐ Crédit	☒	749 098 DH
	0,5 pt			0,5 pt

c.

6514	VNA des immobilisations financières cédées	31/12	675 000	
2510	Titres de participation			675 000
	Sortie des TP cédés			
7 x 0,75 = 5,25 pts				

4. Stocks

a.

Annexe n° 10 : Variation des stocks de marchandises

Calcul	Formule	Nature du solde du compte « 6114 Variation des stocks de marchandises »	Signification
Variation des stocks = 133 000 – 188 000 = – 55 000	Stock final – Stock initial	☒ débiteur	☒ déstockage
	0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt

b.

31/12			
3111	Marchandises	133 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		133 000
	Constatation du stock final		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		
6196	Dotations d'exploitation aux PPD de l'actif circulant	23 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		23 000
	Constatation de la provision sur le stock final		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

c.

1 pt

- Le montant de la reprise est de 28 000 DH.
- La provision de 28 000 DH figurant au bilan au 31/12/2022 correspond à la provision sur le stock initial de l'exercice 2023. Par application de la règle comptable, elle doit être annulée par constatation d'une reprise.

d.

D	3911 Provisions pour dépréciation des marchandises	C
	28 000	28 000
		23 000
Solde créditeur	23 000	
	4 x 0,25 pt = 1 pt	

e.

Achats revendus de marchandises = 350 000 – 50 000 + 55 000 = 355 000

4 x 0,5 = 2 pts

5. Créances clients

a.

Annexe n° 11 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Provision 2023	Provision 2022	Ajustement		Perte HT
			Dotations	Reprise	
FAIÇAL	42 400	-	42 400		-
SAID	-	97 500		97 500	120 250
5 x 0,5 pt = 2,5 pts					

b.

31/12			
3424	Clients douteux ou litigieux	127 200	
3421	Clients		127 200
	Reclassement de la créance sur FAIÇAL		
	d° 7 x 0,5 = 3,5 pts		
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	42 400	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		42 400
	Dotations de l'exercice 2023		
	d° 7 x 0,5 = 3,5 pts		
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	97 500	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		97 500
	Reprise de l'exercice 2023		
	d° 7 x 0,5 = 3,5 pts		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	120 250	
4455	État-TVA facturée	24 050	
3424	Clients douteux ou litigieux		144 300
	Perte de la créance sur le client SAID		
	10 x 0,5 = 5 pts		

6. Charges et produits

a. Montant de la redevance à régulariser = $48\,000 \times \frac{3}{12} = 12\,000$

0,25 pt

b. Écritures de régularisation

	31/12		
7126	Redevances pour brevets, marques, droits et valeurs similaires	12 000	
4491	Produits constatés d'avance		12 000
	Régularisation des redevances		0,25 pt
	d°		5 x 0,25 = 1,25 pt
61361	Commissions et courtages	6 390	
3458	État-autres comptes débiteurs	1 278	
4417	Fournisseurs-factures non parvenues		7 668
	Régularisation des frais de courtage		3 x 0,25 = 0,75 pt
			7 x 0,5 = 3,5 pts

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

1.

Annexe n° 12 : Extrait du tableau de redressement et reclassement

	Actif immobilisé	Stock	Créances	Capitaux propres	Dettes à court terme	
Valeurs comptables	1 664 740	263 060	391 180	1 181 480	122 500	3 x 0,25 = 0,75 pt
Frais préliminaires	- 31 500			- 31 500		2 x 0,75 = 1,5 pt
Créances clients			- 12 480	- 12 480		2 x 0,75 = 1,5 pt
Résultat net de l'exercice				- 227 500	227 500	2 x 0,75 = 1,5 pt
Stocks	52 360	- 52 360				2 x 0,75 = 1,5 pt
Valeurs financières	1 685 600	210 700	378 700	910 000	350 000	2 x ,25 = 0,5 pt

2.

a.

$$\text{Ratio de financement permanent} = \frac{910\,000 + 706\,000}{1\,685\,600} = 0,95$$

4x 0,75 = 3 pts

L'entreprise ne dispose pas d'un fonds de roulement. Ses ressources stables ne financent pas la totalité de ses emplois stables.

2,5 pts

b.

$$\text{Ratio d'autonomie financière} = \frac{910\,000}{706\,000 + 350\,000} = 0,86$$

4 x 0,75 = 3 pts

L'entreprise finance plus son activité par les dettes que par ses capitaux propres.

2,25 pts

3.

a.

Achats consommés de matières et fournitures = $3\,012\,000 + 150\,000 = 3\,162\,000$

2 x 1,5 = 3 pts

b.

Coût variable = $3\,162\,000 + 468\,000 + 110\,000 = 3\,740\,000$

3 x 1 = 3 pts

c.

Annexe n° 13 : Tableau d'exploitation différentiel simplifié de l'exercice 2023

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	5 500 000	100
Coût variable	3 740 000	68
Marge sur coût variable	1 760 000	32
Coût fixe	520 000	
Résultat courant	1 240 000	
	5 x 1 = 5 pts	2 x 0,75 = 1,5 pt

d.

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{520\,000}{0,32} = 1\,625\,000$$

3 x 1 = 3 pts

À partir de 1 625 000 DH, l'entreprise commence à réaliser des bénéfices.

2,5 pts

4.

a. Montant de l'annuité

$$a = 32\,343,84 + 11\,000 = 43\,343,84$$

3 x 0,75 = 2,25 pts

b. Taux d'intérêt

$$41\,279,85 \times (1+i) = 43\,343,84$$

$$i = 5\%$$

3 x 0,75 = 2,25 pts

0,75 pt

c.

Annexe n° 14 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Période	CRD en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	CRD en fin de période
n	41 279,85	2 063,99	41 279,85	43 343,84	0
5 x 0,75 = 3,75 pts					