

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2023

TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TTT

الموضوع

NS 51

3h

مدة الإجابة

المحاسبة والرياضيات المالية

المادة

6

المعامل

شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك علوم التدبير المحاسباتي

الشعبة أو المسلك

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros et les intitulés des comptes, les montants et le libellé.
- 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

La société « DELTA-CARTON », est spécialisée dans la fabrication de carton à partir du papier. Pour la réalisation de certains travaux d'inventaire au titre de l'exercice 2022, le service comptable met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Frais préliminaires

- a. **Contenu** : ce poste concerne des frais d'augmentation du capital d'une valeur de 34 320 DH, engagés le 10/10/2020 et amortis linéairement sur quatre ans.

b. Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

| Nature | Cumul début exercice | Cumul d'amortissements fin exercice |
|---------------------|----------------------|-------------------------------------|
| Frais préliminaires | 17 160 | 25 740 |

2. Matériel de transport

a. Extrait du tableau des immobilisations Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

| Nature | Augmentation | Diminution |
|-----------------------|--------------|------------|
| Matériel de transport | - | 516 000 |

b. Véhicule 1 :

- Acquis le 15/07/2017 pour 516 000 DH et amorti linéairement au taux de 20 %.
- Données extraites de l'écriture de cession :
 - Date : 14/12/2022
 - Montant : 183 000 DH
 - Libellé : cession à crédit

c. Véhicule 2 :

- Acquis le 26/11/2020 et amorti en dégressif sur une durée de 5 ans. Coefficient fiscal : 2
- Données extraites du plan d'amortissement pour la période 2020 :
 - Annuité : 32 000 DH ;
 - Valeur nette d'amortissements en fin de période : 448 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Titres de participation

a. État des titres : Annexe n° 5

b. Inventaire

| 31/12/2021 | 31/12/2022 |
|--------------------------|--------------------------|
| Nombre de titres : 1 620 | Nombre de titres : 1 080 |
| Cours boursier : 640 DH | Provision : 6 480 DH |

c. Cession

- Date : 12/12/2022
- Prix de vente : 600 DH par action
- Commissions : 1 450 DH hors taxes ; TVA au taux de 10 %
- Pièce justificative : Avis de crédit n° 7 non comptabilisé

2. Matières premières

a. Extrait du grand livre au 31/12/2022

| D | 3912 Provisions pour dépréciation des matières et fournitures | C |
|----------|---|--------------------------------|
| | | 01/01 Solde à nouveau : 88 400 |
| 31/12 | : 88 400 | 31/12 : 15 600 |
| 31/12 SC | : 15 600 | |

b. Inventaire

- Au 31/12/2021, le stock est évalué à 496 200 DH.
- Au 31/12/2022, le stock est évalué à 258 000 DH.

3. Créances clients

a. Cliente Rania

- État des créances clients : **Annexe n° 8**
- Inventaire au 31/12/2022 : Provision estimée à 22 %

b. Client Brahim

Facturation

30/10/2022

Facture de doit n° 26 envoyée à Brahim

| | |
|---------------------------------------|--------|
| Montant HT | 36 000 |
| TVA au taux de 20% | 7 200 |
| Montant TTC | 43 200 |
| Date limite de règlement : 30/11/2022 | |

Règlement

Traversant des difficultés financières, Brahim a effectué un règlement partiel de la facture n° 26. À cet effet, le comptable a passé l'écriture suivante :

| | | | | |
|--------------------------------------|---------|-------|-------|-------|
| 5161 | Caisses | 30/11 | 3 000 | |
| 3421 | Clients | | | 3 000 |
| Règlement facture n° 26 - PC n° 1111 | | | | |

Inventaire de l'exercice 2022

Au **31/12/2022**, l'entreprise constate que la situation financière du client Brahim ne s'est pas améliorée. Le recouvrement de la créance est estimé à 30 %.

DOCUMENT N° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS (TVA au taux de 20%)

1. Matières premières

- Opération : le 30/12/2022, l'entreprise a reçu du papier de son fournisseur JALIL pour une valeur de 27 000 DH hors taxes.
- Facturation : la facture correspondante lui parviendra la première semaine de janvier 2023.

2. Fournitures de bureau non stockées

- Opération : le 29/11/2022, l'entreprise a comptabilisé l'achat de fournitures de bureau pour un montant de 1 400 DH hors taxes.
- Consommation : au 31/12/2022, seuls 90 % de ces fournitures ont été consommés.

TRAVAIL À FAIRE

| | | |
|----|--|----------|
| 1. | <p>Frais d'augmentation du capital</p> <p>a. Cocher la bonne réponse et justifier votre choix. Annexe n° 1</p> <p>b. Calculer et donner la signification de la différence entre le cumul d'amortissements fin exercice et le cumul début exercice du tableau des amortissements.</p> <p>c. Passer au journal l'écriture de la dotation aux amortissements relative à l'exercice 2022.</p> | 1,25 pt |
| 2. | <p>Matériel de transport</p> <p>a. Cocher la bonne réponse. Annexe n° 2</p> <p>b. Calculer la valeur d'entrée du véhicule 2.</p> <p>c. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du véhicule 2. Annexe n° 3</p> <p>d. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2022.</p> <p>e. Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022.</p> <p>f. Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 4</p> | 2,75 pts |
| 3. | <p>Titres de participation</p> <p>a. Compléter l'état des titres. Annexe n° 5</p> <p>b. Enregistrer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022.</p> <p>c. Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2022. Annexe n° 6</p> | 1,5 pt |
| 4. | <p>Stocks</p> <p>a. Calculer le montant de la variation des stocks et donner sa signification.</p> <p>b. Cocher la bonne réponse et justifier votre choix. Annexe n° 7</p> <p>c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022.</p> | 1,5 pt |
| 5. | <p>Créances clients</p> <p>a. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 8</p> <p>b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022.</p> | 1,5 pt |
| 6. | <p>Régularisation des charges et produits</p> <p>Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022.</p> | 2 pts |

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

L'entreprise « **FARINA-S.A.R.L.** », spécialisée dans la production de farine à partir de blé tendre, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux relatifs à l'exercice 2022.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du tableau des redressements et reclassements : Annexe n° 9

2. Informations complémentaires

| | |
|---|--|
| Frais préliminaires | Valeur nette d'amortissements au 31/12/2022 : 8 130 DH |
| Titres de participation | Les provisions au 31/12/2022 sont sous-estimées. Il convient de les augmenter de 4 530 DH |
| Titres et valeurs de placement | <ul style="list-style-type: none"> Valeur nette comptable : 37 500 DH Négociabilité : Ils sont facilement cessibles |
| Provisions durables pour risques et charges | Une provision de 20 000 DH est devenue sans objet. Impôt sur les sociétés : 2 000 DH |
| Autres dettes de financement | <ul style="list-style-type: none"> Contenu : Il s'agit d'emprunts auprès des établissements de crédit Analyse par échéance : un emprunt de 70 000 DH arrive à échéance le 01/06/2023 |

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait de l'État des Soldes de Gestion (ESG) : Annexe n° 10

2. Autres informations

- Chiffre d'affaires : réparti régulièrement sur 12 mois
- Charges variables autres que les achats consommés de matières et fournitures : 434 125 DH
- Produits variables autres que les ventes : 99 250 DH

DOCUMENT N° 3 : EMPRUNTS INDIVIS

- Objet de l'emprunt : Acquisition d'un véhicule
- Date de l'emprunt : le 02/01/2023
- Mode de remboursement : Annuités constantes de fin de période
- Données extraites du tableau d'amortissement de l'emprunt
 - Intérêt de la première année : 20 000 DH ;
 - Montant de l'annuité : 41 081 DH ;
 - Amortissement de la troisième année : 25 508,01 DH.

TRAVAIL À FAIRE

| | | |
|----|--|---------|
| 1. | <p>a. Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 9</p> <p>b. Calculer le fonds de roulement liquidité.</p> <p>c. Calculer le ratio d'autonomie financière.</p> <p>d. Interpréter le fonds de roulement et le ratio obtenus.</p> | 1,75 pt |
| 2. | <p>a. Compléter l'extrait de l'État des Soldes de Gestion. Annexe n° 10</p> <p>b. Donner la signification de la valeur ajoutée obtenue.</p> | 1 pt |
| 3. | <p>a. Calculer le coût variable.</p> <p>b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.</p> <p>c. Calculer le seuil de rentabilité.</p> <p>d. Déterminer sa date de réalisation.</p> <p>e. Interpréter le seuil de rentabilité obtenu.</p> | 1,25 pt |
| 4. | <p>a. Calculer le montant du premier amortissement.</p> <p>b. Calculer le taux d'intérêt de l'emprunt.</p> <p>c. Calculer le montant de l'emprunt.</p> <p>d. Compléter l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt. Annexe n° 11</p> | 2 pts |

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. PRÉSENTATION DE LA SOCIÉTÉ

- Dénomination : "MSK-GUM" Société à Responsabilité Limitée
- Objet social : La société a pour activité la fabrication de deux types de produits à partir des matières ci-après.

| Produits finis | Matières spécifiques à chaque produit | Matières communes aux deux produits |
|-----------------------|---|--|
| Chewing-gum classique | <ul style="list-style-type: none"> • Gomme • Additifs : Glycérine, acide citrique... • Sachets | <ul style="list-style-type: none"> • Sucre • Sirop de maïs • Arôme : Menthe poivrée |
| Chewing-gum naturel | <ul style="list-style-type: none"> • Cire d'abeille comestible • Paquets | |

2. PROCESSUS DE FABRICATION

| Atelier | Produit | Chewing-gum classique : CGC | Chewing-gum naturel : CGN |
|-----------------------|---------|---|---|
| Fonte - Malaxage | | Après la fonte de la gomme, les matières communes et les additifs sont incorporés par malaxage pour obtenir la pâte de CGC. | Après la fonte de la cire d'abeille, les matières communes sont incorporées par malaxage pour obtenir la pâte de CGN. |
| Extrusion | | La pâte obtenue est pressée et façonnée en billes. | La pâte obtenue est pressée et façonnée en dragées. |
| Ensachage - Paquetage | | Les billes obtenues sont ensachées par lot de 100 grammes. | Les dragées obtenues sont paquetées par lot de 50 grammes. |

3. INFORMATIONS RELATIVES AU MOIS D'AVRIL 2023

a. Données relatives à la cire d'abeille

- Stock au 01/04 : 500 kg au prix unitaire de 128,5 DH
- Achats : 1 000 kg au prix unitaire de 130 DH
- Consommation : 1 500 kg

b. Méthode d'évaluation des sorties des stocks

Les sorties sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial (CMUP).

c. Consommation

- Gomme : 780 kg au CMUP de 200 DH
- Matières communes : 24 050 DH pour les **CGC** et 58 750 DH pour les **CGN**
- Additifs : 112 890 DH
- Sachets : 20 580 unités ; CMUP : 3 DH
- Paquets : 95 120 unités ; CMUP : 1,2 DH

d. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

| | Approvisionnement | Fonte - Malaxage | Extrusion | Ensachage - Paquetage |
|---------------------------|---|----------------------------|---------------|---|
| Nature de l'unité d'œuvre | 1 kg de gomme et de cire d'abeille acheté | Heure main d'œuvre directe | Heure machine | Sachet et paquet de chewing-gum obtenus |
| Nombre des unités d'œuvre | 1 600 | 2 150 (1) | 1 090 (2) | ? |
| Coût de l'unité d'œuvre | 1,5 | 12 | 15 | 5 |

(1) Dont 570 heures pour les **CGC**

(2) Dont 790 heures pour les **CGN**

e. Données relatives au chewing-gum classique

- Main d'œuvre directe des ateliers : 25 000 DH
- Coût de revient : 28 000 sachets pour une valeur totale de 700 000 DH
- Prix de vente : 32 DH le sachet

TRAVAIL À FAIRE

| | | |
|----|---|---------|
| 1. | a. Calculer le coût d'achat de la cire d'abeille. Annexe n° 12 b. Compléter l'inventaire permanent de la cire d'abeille. Annexe n° 13 | 1,25 pt |
| 2. | Compléter l'extrait du tableau de répartition des charges indirectes. Annexe n° 14 | 0,25 pt |
| 3. | a. Calculer le coût de production des sachets de chewing-gum classique. Annexe n° 15 b. Calculer le résultat analytique des sachets de chewing-gum classique. Annexe n° 16 | 1,5 pt |

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

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

| | | | |
|--|--------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital au 31/12/2021 = | <input type="checkbox"/> | 34 320 x 25 % x 10/12 | Justification du choix : |
| | <input type="checkbox"/> | 34 320 x 25 % x 3/12 | |
| | <input type="checkbox"/> | 34 320 x 25 % x 24/12 | |
| | <input type="checkbox"/> | 34 320 x 25 % x 15/12 | |

Annexe n ° 2 : Question à choix multiple (QCM)

| | | |
|--|--------------------------|---|
| Extrait du tableau des immobilisations : Le montant de 516 000 DH, inscrit dans la colonne « Diminution », signifie que : | <input type="checkbox"/> | le compte « 2834. Amortissements du matériel de transport » est crédité de 516 000. |
| | <input type="checkbox"/> | le total des amortissements au 31/12/2021 est de 516 000. |
| | <input type="checkbox"/> | le compte « 2340 Matériel de transport » est crédité de 516 000. |
| | <input type="checkbox"/> | le compte « 2340 Matériel de transport » est débité de 516 000. |

Annexe n ° 3 : Extrait du plan d'amortissement du véhicule 2

| Période | Base de calcul | Taux | | | Annuité | Amortissements cumulés | VNA en fin de période |
|---------|----------------|-----------|----------|--------|---------|------------------------|-----------------------|
| | | dégressif | constant | retenu | | | |
| 2021 | | | | | | | |
| 2022 | | | | | | | |

Annexe n ° 4 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

| Nature | Cumul début exercice | Dotation de l'exercice | Amortissements sur immobilisations sorties | Cumul d'amortissements fin exercice |
|-----------------------|----------------------|------------------------|--|-------------------------------------|
| Matériel de transport | 675 600 | | | |

Annexe n ° 5 : État des titres de participation

| Titres | Nombre | Prix d'achat unitaire | Provision | | Dotation | Reprise |
|-----------|--------|-----------------------|-----------|------|----------|---------|
| | | | 2022 | 2021 | | |
| cédés | | 648 | | | | |
| non cédés | | 648 | | | | |

Annexe n ° 6 : Extrait du bilan au 31/12/2022

| ACTIF | Brut | Amortissements et provisions | Net |
|-------------------------|------|------------------------------|-----|
| Titres de participation | | | |

Annexe n ° 7 : Question à choix multiple (QCM)

| | | | |
|--|--------------------------|------------|--------------------------|
| Le stock de matières premières, au 31/12/2021, a fait l'objet d'une provision de : | <input type="checkbox"/> | 15 600 DH | Justification du choix : |
| | <input type="checkbox"/> | 88 400 DH | |
| | <input type="checkbox"/> | 72 800 DH | |
| | <input type="checkbox"/> | 496 200 DH | |

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe n ° 8 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

| Client(e) | Créance HT au 31/12/2022 | Provision | | Dotation | Reprise |
|-----------|--------------------------|-----------|--------|----------|---------|
| | | 2022 | 2021 | | |
| Rania | 71 000 | | 21 300 | | |
| Brahim | | | | | |

Annexe n ° 9 : Extrait du tableau des redressements et reclassements

| | Actif immobilisé | Créances | Capitaux propres | Dettes à long et moyen terme | Dettes à court terme |
|---|------------------|----------|------------------|------------------------------|----------------------|
| Valeurs comptables | 457 200 | 132 200 | 366 200 | 274 800 | 29 000 |
| Frais préliminaires | | | | | |
| Titres de participation | | | | | |
| Titres et valeurs de placement | | | | | |
| Provisions durables pour risques et charges | | | | | |
| Emprunts | | | | | |
| Valeurs financières | | | | | |

Annexe n ° 10 : Extrait de l'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION du 01/01/2022 au 31/12/2022

I. TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS

| | Exercice 2022 |
|--|---------------|
| MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT | - |
| PRODUCTION DE L'EXERCICE | |
| Ventes de biens et services produits | 1 339 500 |
| Variation des stocks de produits | - 23 750 |
| CONSOMMATION DE L'EXERCICE | |
| Achats consommés de matières et fournitures | 401 850 |
| Autres charges externes | 36 100 |
| VALEUR AJOUTÉE | |
| Subventions d'exploitation | 123 000 |
| Impôts et taxes | 28 500 |
| Charges de personnel | 723 900 |
| EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION | |
| Autres produits d'exploitation | 12 160 |
| Autres charges d'exploitation | 2 280 |
| Reprises d'exploitation | 14 250 |
| Dotations d'exploitation | 71 440 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -) | |
| RÉSULTAT FINANCIER | 55 185 |
| RÉSULTAT COURANT (+ ou -) | 256 275 |
| RÉSULTAT NON COURANT | |
| Impôts sur les résultats | 22 800 |
| RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -) | 267 865 |

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe n ° 11 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

| Période | Capital restant dû en début de période | Intérêt | Amortissement | Annuité | Capital restant dû en fin de période |
|---------|--|---------|---------------|---------|--------------------------------------|
| 3 | | | | | |

Annexe n ° 12 : Coût d'achat de la cire d'abeille

| Élément | Quantité | Coût unitaire | Montant |
|---------|----------|---------------|---------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Annexe n ° 13 : Inventaire permanent de la cire d'abeille

| Élément | Quantité | Coût unitaire | Montant | Élément | Quantité | Coût unitaire | Montant |
|---------|----------|---------------|---------|---------|----------|---------------|---------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Annexe n ° 14 : Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

| | Ensachage - Paquetage |
|---------------------------|---|
| Nature de l'unité d'œuvre | Sachet et paquet de chewing-gum obtenus |
| Nombre des unités d'œuvre | |
| Coût de l'unité d'œuvre | 5 |

Annexe n ° 15 : Coût de production des sachets de chewing-gum classique

| Élément | Quantité | Coût unitaire | Montant |
|---------|----------|---------------|---------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Annexe n ° 16 : Résultat analytique des sachets de chewing-gum classique

| Élément | Quantité | Prix unitaire | Montant |
|---------|----------|---------------|---------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

| Classe 1 : Comptes de financement permanent | |
|---|--|
| 111 | Capital social ou personnel |
| 1111 | Capital social |
| 148 | Autres dettes de financement |
| 1481 | Emprunts auprès des établissements de crédit |
| 151 | Provisions pour risques |
| 1511 | Provisions pour litiges |
| 1512 | Provisions pour garanties données aux clients |
| 1515 | Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités |
| 155 | Provisions pour charges |
| 1555 | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé | |
|---------------------------------------|---|
| 211 | Frais préliminaires |
| 2111 | Frais de constitution |
| 2113 | Frais d'augmentation du capital |
| 2117 | Frais de publicité |
| 222 | Brevets, marques, droits et valeurs similaires |
| 2220 | Brevets, marques, droits et valeurs similaires |
| 223 | Fonds commercial |
| 2230 | Fonds commercial |
| 231 | Terrains |
| 232 | Constructions |
| 2321 | Bâtiments |
| 233 | Installations techniques, matériel et outillage |
| 2331 | Installations techniques |
| 2332 | Matériel et outillage |
| 234 | Matériel de transport |
| 2340 | Matériel de transport |
| 235 | Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers |
| 2351 | Mobilier de bureau |
| 2352 | Matériel de bureau |
| 2355 | Matériel informatique |
| 241 | Prêts immobilisés |
| 2411 | Prêts au personnel |
| 248 | Autres créances financières |
| 2481 | Titres immobilisés |
| 251 | Titres de participation |
| 2510 | Titres de participation |
| 281 | Amortissements des non-valeurs |
| 2811 | Amortissements des frais préliminaires |
| 28111 | Amortissements des frais de constitution |
| 28113 | Amortissements des frais d'augmentation du capital |
| 28117 | Amortissements des frais de publicité |
| 282 | Amortissements des immobilisations incorporelles |
| 2822 | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires |
| 283 | Amortissements des immobilisations corporelles |
| 2832 | Amortissements des constructions |
| 28321 | Amortissements des bâtiments |
| 2833 | Amortissement des installations techniques, matériel et outillage |
| 28331 | Amortissements des installations techniques |
| 28332 | Amortissements du matériel et outillage |
| 2834 | Amortissements du matériel de transport |
| 2835 | Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers |
| 28351 | Amortissements du mobilier de bureau |
| 28352 | Amortissements du matériel de bureau |

| Classe 2 (suite) | |
|------------------|---|
| 292 | Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles |
| 2920 | PPD des immobilisations incorporelles |
| 293 | Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles |
| 2930 | PPD des immobilisations corporelles |
| 294/295 | Provisions pour dépréciation des immobilisations financières |
| 2951 | PPD des titres de participation |

| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) | |
|--|--|
| 311 | Marchandises |
| 3111 | Marchandises |
| 312 | Matières et fournitures consommables |
| 3121 | Matières premières |
| 315 | Produits finis |
| 3151 | Produits finis |
| 341 | Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes |
| 3417 | Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus |
| 342 | Clients et comptes rattachés |
| 3421 | Clients |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux |
| 3427 | Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271 | Clients- factures à établir |
| 345 | État - débiteur |
| 3455 | État- TVA récupérable |
| 34552 | État-TVA récupérable sur charges |
| 3458 | État-Autres comptes débiteurs |
| 348 | Autres débiteurs |
| 3481 | Créances sur cessions d'immobilisations |
| 349 | Comptes de régularisation - actif |
| 3491 | Charges constatées d'avance |
| 3493 | Intérêts courus et non échus à percevoir |
| 350 | Titres et valeurs de placement |
| 3500 | Titres et valeurs de placement |
| 390 | Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant |
| 3911 | PPD des marchandises |
| 3912 | PPD des matières et fournitures |
| 3915 | PPD des produits finis |
| 3942 | PPD des clients et comptes rattachés |
| 3950 | PPD des titres et valeurs de placement |

| Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie) | |
|--|--|
| 441 | Fournisseurs et comptes rattachés |
| 4411 | Fournisseurs |
| 4417 | Fournisseurs-factures non parvenues |
| 442 | Clients créditeurs, avances et acomptes |
| 4427 | RRR à accorder-avoirs à établir |
| 445 | État-créditeur |
| 4455 | État-TVA facturée |
| 4458 | État-Autres comptes créditeurs |
| 449 | Comptes de régularisation-passif |
| 4491 | Produits constatés d'avance |
| 4493 | Intérêts courus et non échus à payer |
| 450 | Autres provisions pour risques et charges |
| 4501 | Provisions pour litiges |
| 4505 | Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités |

| Classe 5 : Comptes de trésorerie | |
|----------------------------------|----------------------------|
| 5141 | Banques (soldes débiteurs) |
| 5161 | Caisses |

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

| Classe 6 : Comptes de charges | |
|-------------------------------|---|
| 611 | Achats revendus de marchandises |
| 6111 | Achats de marchandises "groupe A" |
| 6114 | Variation des stocks de marchandises |
| 6119 | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises |
| 612 | Achats consommés de matières et de fournitures |
| 6121 | Achats de matières premières |
| 6124 | Variation des stocks de matières et fournitures |
| 61241 | Variation des stocks de matières premières |
| 6125 | Achats non stockés de matières et de fournitures |
| 61251 | Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...) |
| 61254 | Achats de fournitures de bureau |
| 6129 | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures |
| 613/614 | Autres charges externes |
| 6132 | Redevances de crédit-bail |
| 6134 | Primes d'assurances |
| 6135 | Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise |
| 61352 | Rémunérations du personnel intérimaire |
| 6144 | Publicité, publications et relations publiques |
| 6145 | Frais postaux et frais de télécommunications |
| 6147 | Services bancaires |
| 616 | Impôts et taxes |
| 6161 | Impôts et taxes directs |
| 6167 | Impôts, taxes et droits assimilés |
| 617 | Charges de personnel |
| 6171 | Rémunérations du personnel |
| 6174 | Charges sociales |
| 618 | Autres charges d'exploitation |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables |
| 619 | Dotations d'exploitation |
| 6191 | Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs |
| 61911 | D.E.A des frais préliminaires |
| 6192 | Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles |
| 61922 | D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires |
| 6193 | Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles |
| 61933 | D.E.A des installations techniques mat. et out. |
| 61934 | D.E.A du matériel de transport |
| 6194 | Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations |
| 6195 | Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges |
| 61955 | D.E.P. pour risques et charges durables |
| 61957 | D.E.P. pour risques et charges momentanés |
| 6196 | Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant |
| 61961 | D.E.P. pour dépréciation des stocks |
| 61964 | D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant |
| 631 | Charges d'intérêts |
| 6311 | Intérêts des emprunts et dettes |
| 638 | Autres charges financières |
| 6385 | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement |
| 6386 | Escomptes accordés |
| 639 | Dotations financières |
| 6392 | Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières |
| 6394 | Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement |

| Classe 6 (suite) | |
|------------------|---|
| 651 | Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées |
| 6512 | V.N.A. des immobilisations incorporelles cédées |
| 6513 | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées |
| 6514 | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| 658 | Autres charges non courantes |
| 6585 | Créances devenues irrécouvrables |
| 659 | Dotations non courantes |
| 6596 | D.N.C aux provisions pour dépréciation |
| 65962 | DNC aux PPD de l'actif immobilisé |

| Classe 7 : Comptes de produits | |
|--------------------------------|--|
| 711 | Ventes de marchandises |
| 7111 | Ventes de marchandises au Maroc |
| 7119 | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise |
| 712 | Ventes de biens et services produits |
| 7121 | Ventes de biens produits au Maroc |
| 71211 | Ventes de produits finis |
| 7127 | Ventes de produits accessoires |
| 71271 | Locations diverses reçues |
| 7129 | RRR accordés par l'entreprise |
| 713 | Variation des stocks de produits |
| 7132 | Variation des stocks de biens produits |
| 71321 | Variation des stocks de produits finis |
| 714 | Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même |
| 716 | Subventions d'exploitation |
| 718 | Autres produits d'exploitation |
| 7182 | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation |
| 719 | Reprises d'exploitation ; Transferts de charges |
| 7194 | Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations |
| 7195 | Reprises sur provisions pour risques et charges |
| 7196 | Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant |
| 738 | Intérêts et autres produits financiers |
| 7381 | Intérêts et produits assimilés |
| 73811 | Intérêts des prêts |
| 7385 | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement |
| 7386 | Escomptes obtenus |
| 739 | Reprises financières ; Transferts de charges |
| 7392 | Reprises sur PPD des immobilisations financières |
| 7394 | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement |
| 751 | Produits des cessions d'immobilisations |
| 7512 | P.C des immobilisations incorporelles |
| 7513 | P.C des immobilisations corporelles |
| 7514 | P.C des immobilisations financières (droits de propriété) |
| 757 | Reprises sur subventions d'investissement |
| 7577 | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice |
| 758 | Autres produits non courants |
| 759 | Reprises non courantes ; transferts de charges |
| 7595 | Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges |
| 7596 | Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation |
| 75962 | R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé |
| 75963 | R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant |

EXTRAITS DES TABLES FINANCIÈRES

Taux 9 %

| Table N° 1 Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés | | Table N° 2 Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes | | Table N° 3 Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de chaque période | | Table N° 4 Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes | | Table N° 5 Valeur des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham | |
|---|-----------|--|--------------|---|---------------------------|---|------------------------------|---|------------------------------|
| i | 9% | i | 9% | i | 9% | i | 9% | i | 9% |
| N | $(1+i)^n$ | n | $(1+i)^{-n}$ | n | $\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$ | n | $\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$ | n | $\frac{i}{(1 - (1+i)^{-n})}$ |
| 1 | 1,0900000 | 1 | 0,9174312 | 1 | 1,0000000 | 1 | 0,9174312 | 1 | 1,0900000 |
| 2 | 1,1881000 | 2 | 0,8416800 | 2 | 2,0900000 | 2 | 1,7591112 | 2 | 0,5684689 |
| 3 | 1,2950290 | 3 | 0,7721835 | 3 | 3,2781000 | 3 | 2,5312947 | 3 | 0,3950548 |
| 4 | 1,4115816 | 4 | 0,7084252 | 4 | 4,5731290 | 4 | 3,2397199 | 4 | 0,3086687 |
| 5 | 1,5386240 | 5 | 0,6499314 | 5 | 5,9847106 | 5 | 3,8896513 | 5 | 0,2570925 |
| 6 | 1,6771001 | 6 | 0,5962673 | 6 | 7,5233346 | 6 | 4,4859186 | 6 | 0,2229198 |
| 7 | 1,8280391 | 7 | 0,5470342 | 7 | 9,2004347 | 7 | 5,0329528 | 7 | 0,1986905 |
| 8 | 1,9925626 | 8 | 0,5018663 | 8 | 11,0284738 | 8 | 5,5348191 | 8 | 0,1806744 |
| 9 | 2,1718933 | 9 | 0,4604278 | 9 | 13,0210364 | 9 | 5,9952469 | 9 | 0,1667988 |
| 10 | 2,3673637 | 10 | 0,4224108 | 10 | 15,1929297 | 10 | 6,4176577 | 10 | 0,1558201 |

Taux 10 %

| Table N° 1 Valeur acquise par un capital d'un dirham après n périodes de placement à intérêts composés | | Table N° 2 Valeur actuelle d'un capital d'un dirham payable dans n périodes | | Table N° 3 Valeur acquise, après n périodes, par une suite d'annuités d'un dirham placées à la fin de chaque période | | Table N° 4 Valeur actuelle d'une suite d'annuités d'un dirham versées en fin de périodes, pendant n périodes | | Table N° 5 Valeur des annuités constantes qui amortissent en n périodes un capital d'un dirham | |
|---|-----------|--|--------------|---|---------------------------|---|------------------------------|---|------------------------------|
| i | 10% | i | 10% | i | 10% | i | 10% | i | 10% |
| N | $(1+i)^n$ | n | $(1+i)^{-n}$ | n | $\frac{((1+i)^n - 1)}{i}$ | n | $\frac{(1 - (1+i)^{-n})}{i}$ | n | $\frac{i}{(1 - (1+i)^{-n})}$ |
| 1 | 1,1000000 | 1 | 0,9090909 | 1 | 1,0000000 | 1 | 0,9090909 | 1 | 1,1000000 |
| 2 | 1,2100000 | 2 | 0,8264463 | 2 | 2,1000000 | 2 | 1,7355372 | 2 | 0,5761905 |
| 3 | 1,3310000 | 3 | 0,7513148 | 3 | 3,3100000 | 3 | 2,4868520 | 3 | 0,4021148 |
| 4 | 1,4641000 | 4 | 0,6830135 | 4 | 4,6410000 | 4 | 3,1698654 | 4 | 0,3154708 |
| 5 | 1,6105100 | 5 | 0,6209213 | 5 | 6,1051000 | 5 | 3,7907868 | 5 | 0,2637975 |
| 6 | 1,7715610 | 6 | 0,5644739 | 6 | 7,7156100 | 6 | 4,3552607 | 6 | 0,2296074 |
| 7 | 1,9487171 | 7 | 0,5131581 | 7 | 9,4871710 | 7 | 4,8684188 | 7 | 0,2054055 |
| 8 | 2,1435888 | 8 | 0,4665074 | 8 | 11,4358881 | 8 | 5,3349262 | 8 | 0,1874440 |
| 9 | 1,1000000 | 9 | 0,4240976 | 9 | 13,5794769 | 9 | 5,7590238 | 9 | 0,1736405 |
| 10 | 1,2100000 | 10 | 0,3855433 | 10 | 15,9374246 | 10 | 6,1445671 | 10 | 0,1627454 |

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2023

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX-XXX

مناصر الإجابة

NR 51

3h

مدة الإنجاز

المحاسبة والرياضيات المالية

المادة

6

المعامل

شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك علوم التدبير المحاسباتي

الشعبة أو المملك

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 d'augmentation du capital

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

| | | | |
|--|-------------------------------------|------------------------------------|--|
| Cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital au 31/12/2021 = | <input checked="" type="checkbox"/> | $34\ 320 \times 25\% \times 24/12$ | Justification du choix : Le cumul doit se calculer sur deux exercices entiers. |
| | | 0,75 pt | 1,5 pt |

b.

$$25\ 740 - 17\ 160 = 8\ 580$$

C'est le montant de l'annuité (dotation) de l'exercice 2022.

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

c.

| | | | | |
|-------|--|-------|-------|---------------------------|
| 6191 | D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs | 31/12 | 8 580 | |
| 28113 | Amortissements des frais d'augmentation du capital | | | 8 580 |
| | Dotation de l'exercice 2022 | | | |
| | | | | 7 x 0,25 = 1,75 pt |

2. Matériel de transport

a. Annexe n° 2 : Question à choix multiple

| | | |
|--|-------------------------------------|--|
| Extrait du tableau des immobilisations : Le montant de 516 000 DH, inscrit dans la colonne « Diminution », signifie que : | <input checked="" type="checkbox"/> | le compte « 2340 Matériel de transport » est crédité de 516 000. |
| | | 1 pt |

b.

$$448\ 000 = VE - 32\ 000$$

$$VE = 480\ 000$$

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

$$0,75 \text{ pt}$$

c. Annexe n° 3 : Extrait du plan d'amortissement du véhicule 2

| Période | Base de calcul | Taux | | | Annuité | Amortissements cumulés | VNA en fin de période |
|-----------------------------|----------------|-----------|----------|--------|---------|------------------------|-----------------------|
| | | dégressif | constant | retenu | | | |
| 2021 | 448 000 | 40 | 20,68 | 40 | 179 200 | 211 200 | 268 800 |
| 2022 | 268 800 | 40 | 26,08 | 40 | 107 520 | 318 720 | 161 280 |
| 13 x 0,25 = 3,25 pts | | | | | | | |

d. Dotations 2022

$$\text{Véhicule 1} = 516\,000 \times \frac{20}{100} \times \frac{6}{12} = 51\,600$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

$$\text{Véhicule 2} = 268\,800 \times \frac{40}{100} = 107\,520$$

1 pt

e. Écritures de régularisation

| | | 31/12 | | |
|------|---|---------|---------------------------|---------|
| 6193 | D.E.A des immobilisations corporelles | 159 120 | | |
| 2834 | Amortissements du matériel de transport | | | 159 120 |
| | Dotations de l'exercice 2022 | | | |
| | | | 7 x 0,25 = 1,75 pt | |
| 2834 | Amortissements du matériel de transport | 516 000 | | |
| 2340 | Matériel de transport | | | 516 000 |
| | Sortie du véhicule 1 cédé | | | |
| | | | 7 x 0,5 = 3,5 pts | |

f. Annexe n° 4 : Extrait du tableau des amortissements

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

| Nature | Cumul début d'exercice | Dotation de l'exercice | Amortissements sur immobilisations sorties | Cumul d'amortissements fin d'exercice |
|----------------------------|------------------------|------------------------|--|---------------------------------------|
| Matériel de transport | 675 600 | 159 120 | 516 000 | 318 720 |
| 3 x 0,75 = 2,25 pts | | | | |

3. Titres de participation

a.

Annexe n° 5 : État des titres de participation

| Titres | Nombre | Prix d'achat unitaire | Provision | | Dotation | Reprise |
|--------------------------|--------|-----------------------|-----------|-------|----------|---------|
| | | | 2022 | 2021 | | |
| cédés | 540 | 648 | - | 4 320 | | 4 320 |
| non cédés | 1 080 | 648 | 6 480 | 8 640 | | 2 160 |
| 6 x 0,25 = 1,5 pt | | | | | | |

b. Écritures de régularisation

| | | 31/12 | | |
|------|---|---------|-----------------------------|---------|
| 2951 | Provisions pour dépréciation des titres de participation | 6 480 | | |
| 7392 | Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières | | | 6 480 |
| | Reprise de l'exercice 2022 | | | |
| | | | 7 x 0,25 = 1,75 pt | |
| 5141 | Banques | 322 405 | | |
| 6147 | Services bancaires | 1 450 | | |
| 3455 | État-TVA récupérable | 145 | | |
| 7514 | Produits des cessions des immobilisations financières | | | 324 000 |
| | Avis de crédit n° 7 | | | |
| | | | 13 x 0,25 = 3,25 pts | |
| 6514 | VNA des immobilisations financières cédées | 349 920 | | |
| 2510 | Titres de participation | | | 349 920 |
| | Sortie des TP cédés | | | |
| | | | 7 x 0,25 = 1,75 pt | |

c. Annexe n° 6 : Extrait du bilan au 31/12/2022

| ACTIF | Brut | Amortissements et provisions | Net |
|---------------------------|---------|------------------------------|---------|
| Titres de participation | 699 840 | 6 480 | 693 360 |
| 3 x 0,25 = 0,75 pt | | | |

4. Stocks

a. Variation des stocks de matières premières

$$258\ 000 - 496\ 200 = - 238\ 200$$

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

Il s'agit d'un déstockage

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

b. Annexe n° 7 : Question à choix multiple (QCM)

| | | Justification du choix : | |
|--|-------------------------------------|--------------------------|--|
| Le stock de matières premières, au 31/12/2021, a fait l'objet d'une provision de : | <input checked="" type="checkbox"/> | 88 400 DH | - le solde à nouveau correspond à la provision de l'exercice 2021 ou - le mouvement débit correspond à l'annulation de la provision sur le stock initial. |
| | | 0,25 pt | 0,5 pt |

c.

| | | 31/12 | |
|-------|--|---------|---------------------------|
| 3121 | Matières premières | 258 000 | |
| 61241 | Variation des stocks de matières premières | | 258 000 |
| | Constatation du stock final | | |
| | d° | | 7 x 0,5 = 3,5 pts |
| 6196 | Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant | 15 600 | |
| 3912 | Provisions pour dépréciation des matières et fournitures | | 15 600 |
| | Constatation de la provision sur SF | | |
| | d° | | 7 x 0,25 = 1,75 pt |
| 3912 | Provisions pour dépréciation des matières et fournitures | 88 400 | |
| 7196 | Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant | | 88 400 |
| | Annulation de la provision sur SI | | |
| | | | 7 x 0,25 = 1,75 pt |

5. Créances clients

a. Annexe n° 8 : État des créances clients (TVA au taux de 20 %)

| Client(e) | Créance HT au 31/12/2022 | Provision | | Dotation | Reprise |
|----------------------------|--------------------------|-----------|--------|----------|---------|
| | | 2022 | 2021 | | |
| Rania | 71 000 | 15 620 | 21 300 | | 5 680 |
| Brahim | 33 500 | 23 450 | - | 23 450 | |
| 5 x 0,75 = 3,75 pts | | | | | |

b.

| | | 31/12 | |
|------|--|--------|---------------------------|
| 3424 | Clients douteux ou litigieux | 40 200 | |
| 3421 | Clients | | 40 200 |
| | Reclassement de la créance sur Brahim | | |
| | d° | | 7 x 0,25 = 1,75 pt |
| 6196 | D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant | 23 450 | |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés | | 23 450 |
| | Dotations de l'exercice 2022 | | |
| | d° | | 7 x 0,25 = 1,75 pt |
| 3942 | Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés | 5 680 | |
| 7196 | Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant | | 5 680 |
| | Reprise de l'exercice 2022 | | |
| | | | 7 x 0,25 = 1,75 pt |

6. Charges et produits

| | | 31/12 | | |
|-------|-------------------------------------|-------|--------|-------------------------|
| 6121 | Achats de matières premières | | 27 000 | |
| 3458 | État-autres comptes débiteurs | | 5 400 | |
| 4417 | Fournisseurs-factures non parvenues | | | 32 400 |
| | Régularisation des achats | | | |
| | | d° | | |
| | | | | 10 x 0,5 = 5 pts |
| 3491 | Charges constatées d'avance | | 140 | |
| 61254 | Achats de fournitures de bureau | | | 140 |
| | Régularisation des fournitures | | | |
| | | | | 7 x 1 = 7 pts |

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

1.

a.

Annexe n° 9 : Extrait du tableau des redressements et reclassements

| | Actif immobilisé | Créances | Capitaux propres | D L M T | D C T |
|---------------------|------------------|----------|-------------------------|----------|---------|
| Valeurs comptables | 457 200 | 132 200 | 366 200 | 274 800 | 29 000 |
| Frais préliminaires | - 8 130 | | - 8 130 | | |
| TP | - 4 530 | | - 4 530 | | |
| TVP | | - 37 500 | | | |
| PDRC | | | 18 000 | - 20 000 | 2 000 |
| Emprunts | | | | - 70 000 | 70 000 |
| Valeurs financières | 444 540 | 94 700 | 371 540 | 184 800 | 101 000 |
| | | | 10 x 0,5 = 5 pts | | |

b.

Fonds de roulement liquidité = $371\ 540 + 184\ 800 - 444\ 540 = 111\ 800$

4 x 0,5 = 2 pts

c.

Ratio d'autonomie financière = $\frac{371\ 540}{184\ 800 + 101\ 000} = 1,3$

4 x 0,5 = 2 pts

d.

- L'entreprise dispose d'un fonds de roulement de 111 800 DH. Les ressources durables financent la totalité des emplois stables. **0,75 pt**
- L'entreprise se fiance plus par les capitaux propres que par les dettes. **0,75 pt**

2.

a. Annexe n° 10 : Extrait des états des soldes de gestion du 01/01/2022 au 31/12/2022

TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS

| | Exercice 2022 | |
|--|------------------|----------------|
| MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT | - | |
| PRODUCTION DE L'EXERCICE | 1 315 750 | 0,75 pt |
| Ventes de biens et services produits | 1 339 500 | |
| Variation des stocks de produits | - 23 750 | |
| Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même | - | |
| CONSOMMATION DE L'EXERCICE | 437 950 | 0,75 pt |
| Achats consommés de matières et fournitures | 401 850 | |
| Autres charges externes | 36 100 | |
| VALEUR AJOUTÉE | 877 800 | 0,75 pt |
| Subventions d'exploitation | 123 000 | |
| Impôts et taxes | 28 500 | |
| Charges de personnel | 723 900 | |
| EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION | 248 400 | 0,75 pt |
| Autres produits d'exploitation | 12 160 | |
| Autres charges d'exploitation | 2 280 | |
| Reprises d'exploitation | 14 250 | |
| Dotations d'exploitation | 71 440 | |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -) | 201 090 | 0,75 pt |
| RÉSULTAT FINANCIER | 55 185 | |
| RÉSULTAT COURANT (+ ou -) | 256 275 | |
| RÉSULTAT NON COURANT | 34 390 | 0,75 pt |
| Impôts sur les résultats | 22 800 | |
| RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -) | 267 865 | |

b.

En 2022, l'entreprise a créé une richesse de 877 800 DH.

1,5 pt

3.

a. Coût variable = 401 850 + 434 125 - 99 250 = 736 725

4 x 0,25 = 1 pt

b.

Tableau d'exploitation différentiel simplifié

| Élément | Montant | % | |
|-------------------------|-----------|-------|------------------|
| Chiffre d'affaires | 1 339 500 | 100 % | 8 x 0,25 = 2 pts |
| Coût variable | 736 725 | 55 % | |
| Marge sur coût variable | 602 775 | 45 % | |
| Coût fixe | 346 500 | | |
| Résultat courant | 256 275 | | |

c.

$$SR = \frac{346\,500}{0,45} = 770\,000$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

d.

$$M = \frac{770\,000 \times 12}{1\,339\,500} = 6,89 \rightarrow 6 \text{ mois et } 27 \text{ jours}$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

La date de réalisation est le 27 juillet 2022.

0,5 pt

e.

770 000 DH est le chiffre d'affaires pour lequel l'entreprise ne réalise ni bénéfice ni perte.

1 pt

4. Emprunt indivis

a.

$$41\ 081 = 20\ 000 + A1$$

$$A1 = 21\ 081$$

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

$$1,5 \text{ pt}$$

b.

$$25\ 508,01 = 21\ 081 \times (1+t)^2$$

$$t = 10 \%$$

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

$$1,5 \text{ pt}$$

c.

$$E \times 10 \% = 20\ 000$$

$$E = 200\ 000$$

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

$$1,5 \text{ pt}$$

d. Annexe n° 11 : Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

| Période | CRD en début de période | Intérêt | Amortissement | Annuité | CRD en fin de période |
|---------|-------------------------|-----------|------------------|---------|-----------------------|
| 3 | 155 729,9 | 15 572,99 | 25 508,01 | 41 081 | 130 221,89 |
| | 2 x 0,75 = 1,5 pt | | 3 x 0,5 = 1,5 pt | | |

DOSSIER N° 3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1.

a. Annexe n° 12 : Coût d'achat de la cire d'abeille

| | Quantité | Prix unitaire | Montant | |
|-------------------|----------|---------------|---------|--------------------|
| Prix d'achat | 1 000 | 130 | 130 000 | 3 x 0,25 = 0,75 pt |
| Approvisionnement | 1 000 | 1,50 | 1 500 | 3 x 0,25 = 0,75 pt |
| Coût d'achat | 1 000 | 131,50 | 131 500 | 3 x 0,25 = 0,75 pt |

b. Annexe n° 13 : Inventaire permanent de la cire d'abeille

| Élément | Quantité | Coût unitaire | Montant | Élément | Quantité | Coût unitaire | Montant |
|---------------|---------------------|---------------|---------|-------------|-----------------|---------------|---------|
| Stock initial | 500 | 128,50 | 64 250 | Sorties | 1 500 | 130,50 | 195 750 |
| Coût d'achat | 1 000 | 131,50 | 131 500 | Stock final | - | - | - |
| Total | 1 500 | 130,50 | 195 750 | Total | 1 500 | 130,50 | 195 750 |
| | 9 x 0,25 = 2,25 pts | | | | 6 x 0,5 = 3 pts | | |

2. Annexe n° 14 : Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

| | Ensachage - Paquetage | |
|---------------------------|---|--------|
| Nature de l'unité d'œuvre | Sachet et paquet de chewing-gum obtenus | |
| Nombre des unités d'œuvre | 115 700 | 1,5 pt |
| Coût de l'unité d'œuvre | 5 | |

3.

a. Annexe n° 15 : Coût de production des sachets de chewing-gum classique

| Élément | Quantité | Coût unitaire | Montant | |
|---------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------------------|
| Charges directes | | | | |
| Gomme | 780 | 200 | 156 000 | 3 x 0,25 = 0,75 pt |
| Matières communes | | | 24 050 | 0,75 pt |
| Additifs | | | 112 890 | 0,75 pt |
| Sachets | 20 580 | 3 | 61 740 | 3 x 0,25 = 0,75 pt |
| MOD production | | | 25 000 | 0,75 pt |
| Charges indirectes | | | | |
| Fonte- Malaxage | 570 | 12 | 6 840 | 3 x 0,25 = 0,75 pt |
| Extrusion | 300 | 15 | 4 500 | 3 x 0,25 = 0,75 pt |
| Ensachage - Paquetage | 20 580 | 5 | 102 900 | 3 x 0,25 = 0,75 pt |
| Coût de production | 20 580 | 24 | 493 920 | 3 x 0,25 = 0,75 pt |

b. Annexe n° 16 : Résultat analytique des sachets de chewing-gum classique

| Élément | Quantité | Prix unitaire | Montant | |
|--|----------|---------------|---------|--------------------|
| Prix de vente | 28 000 | 32 | 896 000 | 3 x 0,25 = 0,75 pt |
| Coût de production des produits vendus | 28 000 | 25 | 700 000 | 3 x 0,25 = 0,75 pt |
| Résultat analytique | 28 000 | 7 | 196 000 | 3 x 0,25 = 0,75 pt |