الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2021
- عناصر الإجابة –

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

TTTTTTTTTTTTTTTTTT | NR 51

المادة	المحاسبة والرياضيات المالية	مدة الإنجاز	3h
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	المعامل	6

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. Annexe n° 1 : Question à choix multiple (QCM) **1,5 pt**

À la date de l'inventaire, on débite le compte d'amortissement d'une immobilisation dans le cas où :	☒	l'immobilisation en non-valeurs est totalement amortie.

2. **1,5 pt**

Première année d'amortissement d'une immobilisation acquise en cours d'exercice.
ou dernière année d'amortissement d'une immobilisation acquise en cours d'exercice.
ou cession, au cours de l'exercice, d'une immobilisation partiellement amortie.

3. Frais d'augmentation du capital

a. Cumul$_{2019}$ = **175 500 – 43 875 = 131 625** **3 x 0,25 = 0,75 pt**

b. Dotation de l'exercice 2020 = **175 500 x 25%** = 43 875 **2 x 0,75 = 1,5 pt**

c.

31/12

6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	43 875	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		43 875
	Dotations de l'exercice 2020		

d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**

28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	175 500	
2113	Frais d'augmentation du capital		175 500
	Retrait des frais d'augmentation du capital		

7 x 0,5 = 3,5 pts

4. Brevet

a. **14 700 = 117 600** x **t** x **6/12** **4 x 0,5 = 2 pts**

T = 25 %

b.

31/12

3481	Créances sur cessions d'immobilisations	80 000	
7512	Produits des cessions des immobilisations incorporelles		80 000
	Cession du brevet		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6192	D.E.A des immobilisations incorporelles	14 700	
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		14 700
	Dotations de l'exercice 2020		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires	22 050	
6512	V.N.A. des immobilisations incorporelles cédées	95 550	
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires		117 600
	Sortie du brevet cédé		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

$Cumul_{2020}$ = **117 600 x 25% x 9/12** = 22 050 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

VNA_{2020} = 117 600 – 22 050 = **95 550** **0,25 pt**

5. Matériel de transport

a. Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement du véhicule OTO-840

Immobilisation		**Véhicule OTO-840**			Mode d'amortissement		Dégressif
Date d'entrée		28/10/2020			Coefficient fiscal		2
Durée de vie		5 ans					
Période	**Base de calcul**	**Taux**			**Annuité**	**Amortissements cumulés**	**VNA fin de période**
		dégressif	**constant**	**retenu**			
2020	**451 000**	**40%**	**20%**	**40%**	**45 100**	**45 100**	405 900
2021	**405 900**	**40%**	**21,05%**	**40%**	**162 360**	207 460	243 540
	11 x 0,25 = 2,75 pts						

b. $Cumul_{2019}$ = **273 000 x 20% x 53/12** = 241 150 **3 x 0,75 = 2,25 pts**

c. Dotation du véhicule OTO-420

$Dotation_{2020}$ = **273 000 x 20% x 7/12** = 31 850 **3 x 0,75 = 2,25 pts**

d.

31/12

6193	D.E.A des immobilisations corporelles	76 950	
2834	Amortissements du matériel de transport		76 950
	Dotations de l'exercice 2020		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

6.

a. Annexe n° 3 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires	**175 500**	-	**175 500**	-
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	117 600	-	**117 600**	-
Matériel de transport	**273 000**	**451 000**	-	**724 000**
	6 x 0,75 = 4,5 pts			

b. Annexe n° 4 : Extrait du tableau des amortissements — Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	**131 625**	**43 875**	**175 500**	-
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	**7 350**	14 700	**22 050**	-
Matériel de transport	**241 150**	**76 950**	-	**318 100**
	8 x 0,75 = 6 pts			

7. Titres de participation

a. Annexe n° 5 : État des titres de participation

Titres	Nombre	Provision 2020	Provision 2019	Ajustement Dotation	Ajustement Reprise
Cédés	320	-	**6 400**		**6 400**
Non cédés	**650**	**18 200**	**13 000**	**5 200**	
	0,25 pt		**3 x 0,5 = 1,5 pt**		**2 x 0,25 = 0,5 pt**

b.

31/12

6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	5 200	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		5 200
	Dotation de l'exercice 2020		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
2951	PPD des TP	6 400	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		6 400
	Reprise de l'exercice 2020		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6514	VNA des immobilisations financières cédées	131 200	
2510	Titres de participation		131 200
	Sortie des TP cédés		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

c. Annexe n° 6 : Extrait du bilan au 31/12/2020

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres de participation	**266 500**	**18 200**	**248 300**
	3 x 1 = 3 pts		

8. Stocks

a.

31/12

3111	Marchandises	1 027 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		1 027 000
	Constatation du stock final		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pts**		
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	45 500	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		45 500
	Dotation de l'exercice		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

b.

D	6114 Variation des stocks de marchandises	C
1 170 000 0,75 pt		**1 027 000 0,75 pt**
		SD : 143 000 0,5 pt

9. Créances clients

a. Annexe n° 7 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2020	Provision 2020	Provision 2019	Ajustement		Créance irrécouvrable	
				Dotation	Reprise	HT	TVA
JARDI-SUD	**106 000**	**56 000**	**-**	**56 000**			
ESPACE-CASA	**120 250**	**-**	**97 500**		**97 500**	**120 250**	**24 050**
	3 x 0,5 = 1,5 pt		**5 x 0,25 = 1,25 pt**				

b.

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	127 200	
3421	Clients		127 200
	Reclassement de la créance sur JARDI-SUD		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	56 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		56 000
	Dotations de l'exercice 2020		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	97 500	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		97 500
	Reprises de l'exercice 2020		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
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 ESPACE-CASA		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

10. Titres et valeurs de placement

a. Annexe n° 8 : État des titres et valeurs de placement

Titres	Nombre	Provision 2020	Provision 2019	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Cédés	135		**540**		**540**
Non cédés	245	**2 450**	**980**	**1 470**	
		5 x 0,5 =2,5 pts			

b.

31/12

6394	Dotations aux PPD des TVP	1 470	
3950	PPD des TVP		1 470
	Dotation de l'exercice 2020		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3950	PPD des TVP	540	
7394	Reprise sur PPD des TVP		540
	Reprise de l'exercice 2020		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
5141	Banques	140 670	
7385	Produits nets sur cession des TVP		270
3500	Titres et valeurs de placement		140 400
	Cession des TVP, chèque n° 367		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

Résultat = 140 670 – 140 400 = 270 **0,5 pt**

11.

a. Fonds commercial

31/12

65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	298 800	
2920	Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles		298 800
	Dotation de l'exercice 2020		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

b. Provisions pour risques et charges

31/12

6195	D.E.P pour risques et charges	58 240	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		58 240
	Dotation de l'exercice 2020		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

Dotation $_{2020}$ = **174 720 / 3** = 58 240 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

c. Charges et produits

31/12

3491	Charges constatées d'avance	31 200	
6132	Redevances de crédit-bail		31 200
	Régularisation de la redevance		
	7 x 0,75 = 5,25 pts		

Redevance = $\frac{46\,800 \times 4}{6}$ = 31 200 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

31/12

7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise	9 425	
4458	État-autres comptes créditeurs	1 885	
4427	Rabais, remises et ristournes à accorder-avoirs à établir		11 310
	Régularisation de la ristourne		
	10 x 0,5 = 5 pts		

DOSSIER N° 2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE ET EMPRUNTS INDIVIS

1. Annexe n° 9 :

1	La valeur ajoutée permet de mesurer	la richesse créée par l'entreprise	☒	**1,5 pt**
2	L'excédent brut d'exploitation =	Valeur ajoutée + subventions d'exploitation - impôts et taxes - charges de personnel	☒	**1,5 pt**
3	La consommation de l'exercice comprend entre autres	les autres charges externes	☒	**1,5 pt**

2.

a.

Résultat net = **465 000 + 20 000 – 49 300** = 435 700 **3 x 0,75 = 2,25 pts**

b. Annexe n° 10 : Capacité d'autofinancement (C.A.F.)

Résultat net de l'exercice	**435 700**	**0,25 pt**
Dotations d'exploitation	**311 500**	**0,5 pt**
Dotations financières	**96 000**	**0,5 pt**
Dotations non courantes	**12 000**	**0,5 pt**
Reprises d'exploitation	**65 000**	**0,5 pt**
Reprises financières	**87 400**	**0,5 pt**
Reprises non courantes	**2 500**	**0,5 pt**
Produits des cessions d'immobilisations	98 000	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	97 700	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	**700 000**	**0,5 pt**

3. Emprunts indivis

a. Montant de l'annuité

a = **19 932,26 + 3 807,38** **2 x 1,5 = 3 pts**

a = **23 739,64 DH** **0,25 pt**

b. Premier amortissement

A_1 = **19 932,26 x (1,06) $^{-2}$** **2 x 2 = 4 pts**

A_1 = **17 739,64 DH** **0, 25 pt**

c. Montant de l'emprunt

I_1 = **23 739,64 – 17 739,64 =** 6 000 **2 x 1 = 2 pts**

E = **6 000 / 0,06** **2 x 1 = 2 pts**

E = 100 000 DH **0,5 pt**