



**امتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2011  
عناصر إجابة**

6	المعامل	RR51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز		شعبة العلوم الاقتصادية والتسيير : مسلك علوم التدبير المحاسبي	الشعب(ة) او المسلك

**CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS**

Note :

- ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6.

## PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 PT

**DOSSIER N° I : TRAVAUX D'INVENTAIRE**

1.	a. Calcul du taux d'amortissement du matériel informatique $160\ 000 \times t \times \frac{32}{12} = 64\ 000$ $t = \frac{64\ 000 \times 12}{160\ 000 \times 32} = 15\%$	1 X 4 = 4 pt 1,5 pt
b.	Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2010 <ul style="list-style-type: none"> <li>Mobilier de bureau : 129 750               <ul style="list-style-type: none"> <li>Lot<sub>1</sub> : <math>250\ 000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 18\ 750</math></li> <li>Lot<sub>2</sub> : <math>[400\ 000 - (400\ 000 \times 30\% \times \frac{3}{12})] \times 30\% = 111\ 000</math></li> </ul> </li> <li>Matériel informatique = <math>160\ 000 \times 15\% = 24\ 000</math></li> </ul>	0,5 X 4 = 2 pt 0,5 X 6 = 3 pt 0,5 X 3 = 1,5 pt

61930,25 pt 28351 0,25 pt 28355 0,25 pt	D.E.A. des immobilisations corporelles 0,25 pt Amortissements du mobilier de bureau 0,25 pt Amortissements du matériel informatique 0,25 pt <b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2010 0,25 pt</b> (c'est-à-dire $0,25 \times 10 = 2,5$ pt)	153 750 0,25 pt 129 750 0,25 pt 24 000 0,25 pt
---	---	--

APPLIQUER LA MÊME DÉMARCHE DE NOTATION À TOUS LES ARTICLES D'ENREGISTREMENT COMPTABLE

b. Écriture de cession 31/12	5141 Banques 7513 P.C. des immobilisations corporelles <b>Chèque bancaire n° 625</b>	15 000 15 000 <b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b>
c. Écriture de sortie du mobilier de bureau 31/12	28351 Amortissements du mobilier de bureau 6513 V.N.A. des immobilisations corporelles cédées 2351 Mobilier de bureau <b>Régularisation de la sortie du Lot<sub>1</sub></b>	218 750 31 250 250 000 <b>0,25 X 10 = 2,5 pt</b>

Cumul des amortissements =  $250\ 000 \times 10\% \times \frac{105}{12} = 218\ 750$  0,75 pt

3.

a. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Noms	Créance TTC	Règlement 2010	Solde		Provision 2010	Provision 2009	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
			TTC	HT				Dotation	Reprise
INFO-NORD	432 000	300 000	132 000	110 000	-	288 000	110 000		288 000
MOB-SUD	240 000	-	240 000	200 000	150 000	-	-	150 000	

0,5 X 9 = 4,5 pt

b. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (TVP)

Titres		Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Ajustement	
TP	TVP				Dotation	Reprise
cédés		40	-	800		800
conservés		80	4 000	1 600	2 400	
cédés		200	-	-		
conservés		250	1 250	-	1 250	
			2 pt	1 pt	1 pt	0,5 pt

4.

a. Écriture relative à la provision du fonds commercial

31/12

65962	Dotations non courantes aux PPD de l'actif immobilisé	600 000
2920	PPD des immobilisations incorporelles	600 000
<i>Dotation de l'exercice</i>		
<b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b>		

b. écritures relatives aux créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	240 000
3421	Clients	240 000
<i>Reclassement de la créance sur le client MOB-SUD</i>		
<b>d° 0,25 X 7 = 1,75 pt</b>		
6196	D.E. P.P.D.de l'actif circulant	150 000
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	150 000
<i>Dotation de l'exercice</i>		
<b>d° 0,25 X 7 = 1,75 pt</b>		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	288 000
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant	288 000
<i>Reprise de l'exercice</i>		
<b>d° 0,25 X 7 = 1,75 pt</b>		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	110 000
4455	État-TVA facturée	22 000
3424	Clients douteux ou litigieux	132 000
<i>Solde du compte du client INFO-NORD</i>		
<b>0,25 X 10 = 2,5 pt</b>		

**b. Titres de participation**

**31/12**

6392	D. PPD des immobilisations financières		2 400	
2951	PPD des titres de participation		2 400	
	<b>Dotation de l'exercice</b>	<b>d°</b>	<b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b>	
2951	PPD des titres de participation		800	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		800	
	<b>Reprises de l'exercice</b>	<b>d°</b>	<b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b>	
5141	Banques		21 924	
6147	Services bancaires		1 160	
34552	État-TVA récupérable sur les charges		116	
7514	P.C. des immobilisations financières		23 200	
	<b>Cession de 40 TP</b>	<b>d°</b>	<b>0,5 X 13 = 6,5 pt</b>	
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées		24 800	
2510	Titres de participation		24 800	
	<b>Constatation de la sortie des TP cédés</b>		<b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b>	

**c. Titres et valeurs de placement**

**31/12**

6394	D. PPD des titres et valeurs de placement		1 250	
3950	PPD des titres et valeurs de placement		1 250	
	<b>Dotation de l'exercice</b>	<b>d°</b>	<b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b>	
5141	Banques		73 710	
6147	Services bancaires		3 900	
34552	État-TVA récupérable sur les charges		390	
6385	Charges nettes sur cessions de TVP		1 000	
3500	Titres et valeurs de placement		79 000	
	<b>Cession de 200 actions BIP</b>		<b>0,5 X 16 = 8 pt</b>	

**d. Stocks de marchandises**

**31/12**

3111	Marchandises		1 635 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		1 635 000	
	<b>Constatation du stock final des marchandises</b>		<b>0,5 X 7 = 3,5 pt</b>	

**e. Provisions pour risques**

**31/12**

1511	Provisions pour litiges		90 000	
7195	Reprises / PPRC		90 000	
	<b>Diminution de la provision pour litige</b>		<b>0,5 X 7 = 3,5 pt</b>	

**f. Charges et produits**

**31/12**

7119	RRR accordés par l'entreprise		10 000	
4458	État-autres comptes créditeurs		2 000	
4427	RRR à accorder-avoirs à établir		12 000	
	<b>Réduction commerciale promise à un client</b>	<b>d°</b>	<b>0,5 X 10 = 5 pt</b>	
3491	Charges constatées d'avance		40 000	
6134	Primes d'assurances		40 000	
	<b>Régularisation de la prime d'assurance</b>		<b>0,5 X 7 = 3,5 pt</b>	

## DOSSIER II : ÉTATS DE SYNTHÈSE, ANALYSE DE L'EXPLOITATION ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

### 1. ANNEXE N° 3 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

1	Résultat de l'exercice	1 545 000	
2	+ Dotations d'exploitation	780 000	
3	+ Dotations financières	20 000	
4	+ Dotations non courantes	17 500	
5	- Reprises d'exploitation	10 000	
6	- Reprises financières	40 000	
7	- Reprises non courantes	75 000	
8	- Produits des cessions d'immobilisations	267 500	
9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	225 000	
I	<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>2 195 000</b>	<b>0,25 X 12 = 3 pt</b>
10	- Distributions de bénéfices	695 000	
II	<b>AUTOFINANCEMENT</b>	<b>1 500 000</b>	

2.

#### a. Calcul du résultat courant

$$\text{Résultat courant} = 1 907 500 + 180 000 = 2 087 500 \text{ DH}$$

0,75 X 3 = 2,25 pt

#### b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	Montants	%
Chiffre d'affaires	<b>6 750 000</b>	100%
Coût variable	<b>4 050 000</b>	60%
Marge sur coût variable	<b>2 700 000</b>	<b>40%</b>
Coût fixe	612 500	
Résultat courant	2 087 500	

$$\text{Taux de marge sur coût variable} = 100 - 60 = 40\%$$

0,75 X 3 = 2,25 pt

$$\text{Marge sur coût variable} = 2 087 500 + 612 500 = 2 700 000$$

0,75 X 3 = 2,25 pt

$$\text{Chiffre d'affaires} = \frac{2 700 000}{0,40} = 6 750 000$$

0,75 X 3 = 2,25 pt

$$\text{Coût variable} = 6 750 000 \times 60\% = 4 050 000$$

0,75 X 3 = 2,25 pt

#### c. Calcul du seuil de rentabilité

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{612 500}{0,40} = 1 531 250$$

0,75 X 3 = 2,25 pt

#### d. Détermination de la date de réalisation du seuil de rentabilité

$$m = \frac{1 531 250 \times 11}{6 750 000} = 2,49 \text{ mois}$$

0,5 X 4 = 2 pt

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 15 mars 2010.

0,25 pt

#### 3.a. Calcul du flux net de trésorerie

Éléments	2011
Recettes supplémentaires	<b>1 800 000</b>
Charges d'exploitation (hors amortissements)	<b>620 000</b>
Dotations aux amortissements	<b>750 000</b>
<b>Résultat avant impôt</b>	<b>430 000</b>
Impôt sur les sociétés	129 000
<b>Résultat Net</b>	<b>301 000</b>
Dotations aux amortissements	<b>750 000</b>
<b>Flux net de trésorerie</b>	<b>1 051 000</b>

1 X 8 = 8 pt

#### b. Calcul de la valeur actuelle nette

$$\text{Flux nets de trésorerie actualisés} = 1 051 000 \times (1,09)^{-1} + 907 500 \times (1,09)^{-2} + 785 000 \times (1,09)^{-3} \\ = 964 219,98 + 763 824,60 + 606 163,65 = 2 334 208,23$$

6 X 1 = 6 pt

1,25 pt

$$\text{VAN} = 2 334 208,23 - 2 250 000 = 84 208,23 \text{ DH}$$

3 X 1,25 = 3,75 pt

#### c. Rentabilité de l'investissement

L'investissement est rentable et pourra être retenu par l'entreprise parce que sa valeur actuelle nette est positive.

2pt