



الصفحة
1
4



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2011
عناصر الإجابة

6	المعامل	RR51	الحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإجابة		شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسبي	الشعب (ة) أو المصلح

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

- Mobilier de bureau : 129 750
 - Lot₁ : $250\,000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 18\,750$ 0,5 X 4 = 2 pt
 - Lot₂ : $[400\,000 - (400\,000 \times 30\% \times \frac{3}{12})] \times 30\% = 111\,000$ 0,5 X 6 = 3 pt
- Matériel informatique = $160\,000 \times 15\% = 24\,000$ 0,5 X 3 = 1,5 pt

2.
a. Enregistrement des dotations aux amortissements

31/12

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

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

b. Écriture de cession

31/12

5141	Banques	15 000	
7513	P.C. des immobilisations corporelles		15 000
	Chèque bancaire n° 625		
			0,25 X 7 = 1,75 pt

c. Écriture de sortie du mobilier de bureau

31/12

28351	Amortissements du mobilier de bureau	218 750	
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	31 250	
2351	Mobilier de bureau		250 000
	Régularisation de la sortie du Lot₁		
			0,25 X 10 = 2,5 pt

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	
					Dotation	Reprise
TP	cédés	40	-	800		800
	conservés	80	4 000	1 600	2 400	
TVP	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
	Dotation de l'exercice		
		0,25 X 7 = 1,75 pt	

b. écritures relatives aux créances clients

31/12

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

b. Titres de participation

		31/12		
6392	D. PPD des immobilisations financières	2 400		
2951	PPD des titres de participation		2 400	
Dotation de l'exercice				
	d°	0,25 X 7 = 1,75 pt		
2951	PPD des titres de participation	800		
7392	Reprises sur PPDdes immob. Financières		800	
Reprises de l'exercice				
	d°	0,25 X 7 = 1,75 pt		
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	
Cession de 40 TP				
	d°	0,5 X 13 = 6,5 pt		
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	24 800		
2510	Titres de participation		24 800	
Constatation de la sortie des TP cédés				
		0,25 X 7 = 1,75 pt		

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	
Dotation de l'exercice				
	d°	0,25 X 7 = 1,75 pt		
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	
Cession de 200 actions BIP				
		0,5 X 16 = 8 pt		

d. Stocks de marchandises

		31/12		
3111	Marchandises	1 635 000		
6114	Variation des stocks de marchandises		1 635 000	
Constatation du stock final des marchandises				
		0,5 X 7 = 3,5 pt		

e. Provisions pour risques

		31/12		
1511	Provisions pour litiges	90 000		
7195	Reprises / PPRC		90 000	
Diminution de la provision pour litige				
		0,5 X 7 = 3,5 pt		

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	
Réduction commerciale promise à un client				
	d°	0,5 X 10 = 5 pt		
3491	Charges constatées d'avance	40 000		
6134	Primes d'assurances		40 000	
Régularisation de la prime d'assurance				
		0,5 X 7 = 3,5 pt		

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		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	2 195 000
10	-	Distributions de bénéfices	695 000
II		AUTOFINANCEMENT	1 500 000

0,25 X 12 = 3 pt

2.
a. Calcul du résultat courant
Résultat courant = 1 907 500 + 180 000 = 2 087 500 DH 0,75 X 3 = 2,25 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

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

0,75 X 3 = 2,25 pt

Taux de marge sur coût variable = 100 – 60 = 40% 0,75 X 3 = 2,25 pt
Marge sur coût variable = 2 087 500 + 612 500 = 2 700 000 0,75 X 3 = 2,25 pt
Chiffre d'affaires = $\frac{2 700 000}{0,40} = 6 750 000$ 0,75 X 3 = 2,25 pt
Coût variable = 6 750 000 x 60% = 4 050 000 0,75 X 3 = 2,25 pt

c. Calcul du seuil de rentabilité
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
 $m = \frac{1 531 250 \times 11}{6 750 000} = 2,49$ 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	1 800 000
Charges d'exploitation (hors amortissements)	620 000
Dotations aux amortissements	750 000
Résultat avant impôt	430 000
Impôt sur les sociétés	129 000
Résultat Net	301 000
Dotations aux amortissements	750 000
Flux net de trésorerie	1 051 000

1 X 8 = 8 pt

b. Calcul de la valeur actuelle nette
Flux nets de trésorerie actualisés = $1 051 000 \times (1,09)^{-1} + 907 500 \times (1,09)^{-2} + 785 000 \times (1,09)^{-3}$ 6 X 1 = 6 pt
 $= 964 219,98 + 763 824,60 + 606 163,65 = 2 334 208,23$ 1,25 pt
VAN = 2 334 208,23 - 2 250 000 = 84 208,23 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