



الصفحة
1
4



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2011  
الموضوع

6	المعامل	RS51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإجتاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي		الشعب(ة) او المملط

**NOTE :**

- o La calculatrice, les tables financières et statistiques et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- o L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. **Ces éléments doivent être pris en compte dans la note.**
- o Les **deux** dossiers du sujet sont indépendants.
- o **La page 4 est à rendre obligatoirement avec la copie.**
- o **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie :** éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

**DOSSIER N° I : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE**

« **MOB-INFORMATIQUE** » est un grossiste de la place. Il vend essentiellement des ordinateurs de grandes marques et des fournitures pour le matériel informatique (clés USB, listing, cartouches d'encre, etc.). L'exercice 2010 étant clos, le responsable financier vous remet des documents et des informations afin de réaliser certains travaux d'inventaire.

**I- EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2010**

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		190 000
2230	Fonds commercial	5 600 000	
2351	Mobilier de bureau	650 000	
2355	Matériel informatique	160 000	
28351	Amortissements du mobilier de bureau		230 000
28355	Amortissements du matériel informatique		64 000
3500	Titres et valeurs de placement	177 750	

**II- AMORTISSEMENTS**

**État des immobilisations amortissables**

Immobilisation		Entrée		Amortissement		Observation
		Brut	Date	Mode	Taux constant	
Mobilier de bureau	Lot <sub>1</sub>	250 000	01/01/2002	Constant	10%	Le 30/09/2010, le lot <sub>1</sub> est vendu contre chèque bancaire n°625 pour la somme de 15 000 DH. <b>Aucune écriture comptable n'a été passée à cette date.</b>
	Lot <sub>2</sub>	400 000	01/10/2009	Dégressif	10%	
Matériel informatique		160 000	02/05/2007	Constant	?	-

**III- PROVISIONS**

**Document 1 : Fonds commercial**

Suite à l'installation d'un concurrent dans le voisinage de l'entreprise, les responsables craignent une baisse du chiffre d'affaires. Selon l'expert-comptable, une dépréciation **non courante** du fonds commercial d'un montant de 600 000 DH est envisageable.

**Document 2 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)**

Client	Créance TTC au 01/01/2010	Règlement de l'exercice 2010	Provision au 31/12/2009	Observation 2010
INFO-NORD	432 000	300 000	288 000	Client insolvable d'après le rapport du service financier.
MOB-SUD	240 000	-	-	On pense encaisser 60 000 DH de la créance TTC.

**Document 3 : État des titres**

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2009	Cession en 2010		Observation 2010	
				Nombre	Prix unitaire		
Action DIP	TP	120	620	600	40	580	Cours au 31/12/2010 : 570 DH
Action BIP	TVP	450	395	402	200	390	Provision au 31/12/2010 : 1 250 DH

**NB :**

La cession des titres a été effectuée, le 30/12/2010, par l'intermédiaire de la banque.

Les avis de crédit n° 45897 et 45898 relatifs à ces deux cessions font état de commissions (HT) au taux de 5% du prix de vente et de la TVA au taux de 10%. **Aucune écriture n'a été passée par le comptable de l'entreprise.**

- TP : Titres de participation
- TVP : Titres et valeurs de placement

**Document 4 : Provisions pour litiges liés à l'exploitation**

Pour l'exercice 2010, l'avocat de l'entreprise estime qu'un montant de 100 000 DH est convenable pour faire face à ce litige.

**IV- AUTRES RÉGULARISATIONS**

**Document 1 : Stocks de marchandises**

Selon l'inventaire effectué au 31/12/2010, le stock de marchandises est évalué à 1 635 000 DH.

**Document 2 : Charges et produits**

- L'entreprise a promis une ristourne sur les ventes annuelles à un client. Le montant de la ristourne est estimé à 10 000 DH (HT). TVA au taux de 20%. L'avoir est à établir en janvier 2011.
- La prime d'assurance annuelle, d'un montant de 48 000 DH, a été réglée le 17/10/2010 par chèque bancaire n°235870. Cette assurance couvre la période allant du **01/11/2010 au 31/10/2011**.

**TRAVAIL À FAIRE**

1	Calculer : a. le taux d'amortissement du matériel informatique. b. les dotations aux amortissements de l'exercice 2010.	2 pt
2	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2010. b. à la cession du mobilier de bureau. c. à la sortie du mobilier cédé. <b>Justifier par les calculs.</b>	1,25 pt
3	Compléter : a. l'annexe n° 1, page n°4. b. l'annexe n°2, page n°4.	1,5 pt
4	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives: a. à la provision du fonds commercial. b. aux créances clients. c. aux titres de participation. d. aux titres et valeurs de placement. e. aux stocks de marchandises. f. aux provisions pour risques. g. aux charges et produits.	7,75 pt

DOSSIER N° II : PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE, ANALYSE D'EXPLOITATION ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise « **LES BONS GOUTS DU TERROIR** » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de produits laitiers sans additifs chimiques (lait, yaourt, fromage...). Pour réaliser différents travaux d'analyse comptable et de calculs financiers, le responsable financier vous fait appel et vous remet divers documents et informations.

**I- ÉTATS DE SYNTHÈSE ET ANALYSE D'EXPLOITATION**

**Document 1 : Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2010.**

Élément	Montant
Résultat d'exploitation	1 907 500
Résultat financier	180 000
Produits des cessions d'immobilisations	267500
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	225 000
Résultat non courant	- 87 500
Impôts sur résultats	455 000
Résultat net de l'exercice	1 545 000

**Document 2 : Ventilation des dotations et des reprises de l'exercice 2010**

	Dotations		Reprises	
	Relatives à l'actif immobilisé et au financement permanent	Relatives à l'actif et au passif circulant	Relatives à l'actif immobilisé et au financement permanent	Relatives à l'actif et au passif circulant
d'exploitation	780 000	119 800	10 000	84 000
financières	20 000	27 500	40 000	-
noncourantes	17 500	-	75 000	117 500

**Document 3 : Autres informations**

- Les dividendes distribués en 2010 s'élèvent à 695 000DH.
- Le coût fixe est de 612 500DH.
- Le taux du coût variable est de 60%.
- L'entreprise ferme durant le mois de juin.

**II- CHOIX DES INVESTISSEMENTS**

Constatant une demande grandissante sur ses produits, l'entreprise envisage pour le début de l'exercice 2011 le renouvellement de son matériel de production. Selon les prévisions, cet investissement pourrait être réalisé dans les conditions suivantes :

**Document 1 : Quelques caractéristiques de l'investissement**

Éléments	Années		
	2011	2012	2013
Chiffre d'affaires	1 800 000	1 950 000	1 700 000
Charges hors amortissements	620 000	975 000	900 000
Flux nets de trésorerie	?	907 500	785 000

**Document 2 : Autres informations**

Coût de l'investissement au comptant	Durée	Mode d'amortissement	Taux de l'impôt sur les sociétés	Taux d'actualisation
2 250 000 DH	3 ans	Linéaire	30%	9%

**TRAVAIL À FAIRE**

1	Compléter l'Annexe n°3, page n°4.	0,5 pt
2	a. Calculer le résultat courant. b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. Justifier par les calculs. c. Calculer le seuil de rentabilité. d. Déterminer sa date de réalisation.	3 pt
3	a. Compléter l'annexe n°4, page n°4. b. Calculer la valeur actuelle nette (VAN). c. Selon le critère de la valeur actuelle nette (VAN), dire si l'investissement est rentable. Justifier.	3,5 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Noms	Solde au 31/12/2010		Provision 2010	Provision 2009	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
INFO-NORD							
MOB-SUD							

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titres	Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Ajustement	
				Dotation	Reprise
TP	cédés	40			
	conservés	80			
TVP	cédés	200			
	conservés	250			

ANNEXE N° 3 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -		
	2	+ Dotations d'exploitation		
	3	+ Dotations financières		
	4	+ Dotations non courantes		
	5	- Reprises d'exploitation		
	6	- Reprises financières		
	7	- Reprises non courantes		
	8	- Produits des cessions d'immobilisations		
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		
I		<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>		
	10	- Distributions de bénéfices		
II		<b>AUTOFINANCEMENT</b>		

ANNEXE N°4 : CALCUL DU FLUX NET DE TRÉSORERIE

Éléments	2011
<b>Flux net de trésorerie</b>	