

الصفحة 1 8	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا المسالك المهنية الدورة العادية 2018 -الموضوع-	+XN^X+ I NCYOXO +cLdL+0+ I 80XC€ aLc8O Λ 80C8++X 8J888a Λ 808NCΛ aLX888 Λ 808888 cLc00a المملكة المغربية وزارة الترتيب الوظيفي والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي NS234A المركز الوطني للتقويم والإمتحانات والتوجيه
--	---	---

4	مدة الإنجاز	الاختبار التوليقي في المواد المهنية – الجزء الأول (الفترة الصباحية)	المادة
10	المعامل	شعبة الخدمات : مسلك المحاسبة	الشعبة أو المسلك

NOTE	- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée. - Les trois dossiers du sujet sont indépendants. - Les pages 5, 6, 7 et 8 sont à rendre obligatoirement avec la copie.
-------------	---

DOSSIER N°1 : COMPTABILITÉ DE GESTION

L'entreprise « **ATLAS-BOUCHONS** », installée dans la zone industrielle de la ville de Salé depuis les années 1970, fabrique des bouchons à partir de planches de liège. En vue de tenir la comptabilité de gestion, le directeur du service du contrôle de gestion vous remet les documents suivants :

DOCUMENT N°1 : PROCESSUS DE FABRICATION

Préparation	Les planches de liège sont séchées et ensuite nettoyées (extraction des salissures, poussières...) par bouillage dans des cuves remplies d'eau à très haute température. Cette opération permet l'obtention : - des planches préparées qui passent directement à l'atelier usinage ; - de déchets sans valeur nécessitant des frais d'évacuation.
Usinage	Les planches préparées passent dans une machine (tubeuse) qui découpe les bouchons dans l'épaisseur de la planche. Les bouchons sont recouverts de paraffine (lubrifiant pour améliorer leur étanchéité) et envoyés, sans stockage intermédiaire, à l'atelier suivant.
Contrôle-Emballage	Les bouchons sont contrôlés et mis dans des sachets d'une capacité de 100 bouchons. Les sachets de bouchons sont stockés avant d'être vendus.

DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS RELATIVES AU MOIS DE MAI 2017

1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes

	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Entretien	Administration	Approvisionnement	Préparation	Usinage	Contrôle-Emballage	Distribution
Totaux primaires	39 600	47 250	24 800	197 400	160 200	282 900	127 050
Entretien		15%	20%	10%	20%	20%	15%
Administration	10%		10%	15%	20%	15%	30%

2. État et mouvements des matières et fournitures consommables

Élément	Stock au 01/05	Achat	Consommation
Planches de liège	2 000 kg à 29,95 DH le Kg	9 800 Kg à 23 DH le Kg	10 500 Kg
Paraffine	-	150 000 DH	143 200 DH
Sachets vides	76 000 unités	-	48 000 sachets au coût moyen unitaire pondéré de 0,4 DH.

3. État et mouvements des sachets de bouchons

Stock au 01/05	Production	Vente
4 000 unités pour une valeur de 91 600 DH	48 000 unités	50 000 unités à 40 DH l'unité

4. Main d'œuvre directe

- Préparation : 3 750 heures à 16 DH de l'heure.
- Contrôle-Emballage : 4 000 heures pour une valeur globale de 80 000 DH.

5. Frais d'évacuation

L'évacuation des déchets obtenus à l'occasion de la préparation des planches de liège coûte à l'entreprise 5 250 DH.

6. Évaluation des sorties

Toutes les sorties des stocks sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial.

DOCUMENT N°3 : ANALYSE PAR VARIABILITÉ

1. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2017

Ventes de biens et services produits	24 000 000
Résultat	4 800 000

2. Autres informations

- Le taux de la marge sur coût variable usuel est de 30%.
- Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur les 12 mois de l'année.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter le tableau de répartition des charges indirectes. Annexe n°1, page n°5	1,75 pt
2	Présenter sous forme de tableaux : a. le calcul du coût d'achat des planches de liège ; b. l'inventaire permanent des planches de liège.	0,75 pt
3	Présenter sous forme de tableaux : a. le calcul du coût de production des sachets de bouchons ; b. l'inventaire permanent des sachets de bouchons.	4 pts
4	Présenter sous forme de tableaux : a. le calcul du coût de revient des sachets de bouchons ; b. le calcul du résultat analytique sur les sachets de bouchons.	1,5 pt
5	Présenter le compte d'exploitation différentiel simplifié.	1,5 pt
6	Calculer et interpréter : a. le seuil de rentabilité ; b. l'indice de sécurité.	1,5 pt

DOSSIER N°2 : LES BUDGETS

L'entreprise « **SANIT-PRO** » est une société anonyme spécialisée dans le commerce de gros des salles de bain et accessoires sanitaires. Son activité couvre tout le territoire national. Dans le cadre de votre stage, vous aidez le contrôleur de gestion à l'établissement de certains budgets. À cet effet, vous disposez des documents et renseignements ci-après.

DOCUMENT N°1 : EXTRAIT DU GRAND LIVRE AU 31/12/2017

1. Comptes de l'actif

Clients	864 000
Clients-effets à recevoir	121 200
Banques	657 250

2. Comptes du passif

Emprunts auprès des établissements de crédit	500 000	Dettes relatives au mois de décembre.
Fournisseurs	972 000	
Fournisseurs-effets à payer	480 000	
Organismes sociaux	48 000	
État-TVA due	198 000	

DOCUMENT N°2 : PRÉVISIONS POUR LE PREMIER TRIMESTRE 2018

1. Opérations prévues pour le premier trimestre 2018

Nature	Janvier	Février	Mars
Ventes de marchandises HT	1 125 000	1 460 000	1 650 000
Achats de marchandises HT	570 000	600 000	670 000
Salaires nets	187 500	187 500	187 500
Charges sociales	65 750	65 750	65 750
Autres charges TTC	105 000	114 000	105 000
Acquisition d'une camionnette TTC	-	216 000	-

2. Informations complémentaires

a. Informations fiscales

Taux de TVA	20 %
Fait générateur	Encaissement
Déclaration	Mensuelle
Règlement de la TVA	Mois suivant le mois d'exigibilité
Mode de règlement	Chèques barrés non endossables et virements bancaires

b. Encaissements

- Les créances clients au 31/12/2017 :
 - Clients : encaissement de 60 % en janvier 2018 et le reste en mars 2018 ;
 - Clients-effets à recevoir : encaissement de la totalité en février 2018.
- Les ventes de marchandises sont encaissées au comptant à raison de 40 % et le reste dans 2 mois.

c. Décaissements

- Les dettes fournisseurs au 31/12/2017 :
 - Fournisseurs : règlement de 50 % en janvier 2018 et 50 % en mars 2018 ;
 - Fournisseurs-effets à payer : règlement de 80 % en février 2018 et 20 % en avril 2018.
- Les achats de marchandises sont réglés dans un délai d'un mois.
- Les salaires sont réglés chaque fin de mois.
- Les charges sociales sont réglées aux organismes sociaux le mois suivant celui de leur exigibilité.
- Les autres charges sont réglées au comptant.
- L'acquisition de la camionnette : règlement de 50 % au comptant et le reste dans 6 mois.
- Le prochain remboursement de l'emprunt, d'un montant de 46 700 DH, sera effectué en mars 2018.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter le budget des encaissements. Annexe n°2, page n°5	1,5 pt
2	Compléter le budget des décaissements. Annexe n°3, page n°6	3,75 pts
3	Compléter le budget récapitulatif de trésorerie. Annexe n°4, page n°6	0,75 pt

DOSSIER N° 3 : LOGICIELS DE GESTION

L'entreprise « **PRO-SPORT-Sarl** » est spécialisée dans la commercialisation des articles de sport, spécialement les équipements de football.

En vue de vous engager comme stagiaire, le directeur financier souhaite d'abord connaître vos connaissances en matière de logiciels de gestion. À cette fin, il vous soumet le dossier ci-après.

DOCUMENT N°1 : FICHE SIGNALÉTIQUE DE L'ENTREPRISE

PRO-SPORT-Sarl	
Vente des articles de sport	
Ville : Casablanca	
Adresse : 147, Avenue des FAR	
Code postal : 20 150	
Pays : Maroc	
Identifiant n° 22336688	
Tél n°	: 05 22 45 78 20
Télécopie (Fax) n°	: 05 22 50 70 21
e-mail : prosport@yahoo.fr	
Site : www.prosport.ma	

DOCUMENT N° 2 : EXTRAIT DES JOURNAUX AUXILIAIRES UTILISÉS PAR L'ENTREPRISE

Code	Intitulé
ACC	Achats au comptant
VEC	Ventes à crédit

DOCUMENT N° 3 : EXTRAIT DES OPÉRATIONS COMPTABLES

L'entreprise « PRO-SPORT-Sarl » a reçu la facture n° 177 de son fournisseur « SPORT-Monde ». Le chef comptable a établi la pièce de pré-comptabilisation n°1 et a créé le compte du fournisseur :

Pièce de pré-comptabilisation n° 1		
Journal :	ACC	Date : 25-07
Facture :	177	
Réf :	-	
Libellés :	Achat de marchandises / SPORT-Monde	
Compte n°	Débit	Crédit
6111	30 000	
3455220	6 000	
4411100		36 000

The screenshot shows a window titled 'Compte : 4411100 Fournisseur SPORT-Monde'. It has tabs for 'Fiche principale', 'Bloc-notes', and 'Cumuls'. The 'Fiche principale' tab is active. Fields include: N° compte (4411100), Type (Détail), Intitulé (Fournisseur SPORT-Monde), Abrégé (Fournisseur SPORT), Code taxe (empty), Nature de compte (Aucune), and Raccourci (empty).

TRAVAIL À FAIRE

Répondre aux différentes questions de l'annexe n° 5, pages n°7 et 8.

3 pts

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Entretien	Administration	Approvision- nement	Préparation	Usinage	Contrôle- Emballage	Distribution
Totaux primaires	39 600	47 250	24 800	197 400	160 200	282 900	127 050
Entretien							
Administration							
Total répartition secondaire							
Nature de l'unité d'œuvre			1 Kg de planches de liège acheté	1 Kg de planches de liège utilisé	1 Heure machine	1 Sachet obtenu	100 DH de ventes
Nombre des unités d'œuvre					6 000		
Coût de l'unité d'œuvre							

Calculs justificatifs des prestations réciproques

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ANNEXE N° 2 : BUDGET DES ENCAISSEMENTS

Élément	Janvier	Février	Mars
Clients			
Clients-effets à recevoir			
Ventes de marchandises TTC de janvier			
Ventes de marchandises TTC de février			
Ventes de marchandises TTC de mars			
Total			

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 3 : BUDGET DES DÉCAISSEMENTS

Élément	Janvier	Février	Mars
Fournisseurs			
Fournisseurs-effets à payer			
Achats de marchandises TTC de janvier			
Achats de marchandises TTC de février			
Achats de marchandises TTC de mars			
Salaires			
Charges sociales			
Autres charges TTC			
Acquisition de la camionnette TTC			
Emprunt			
TVA due		77 900	0
Total			

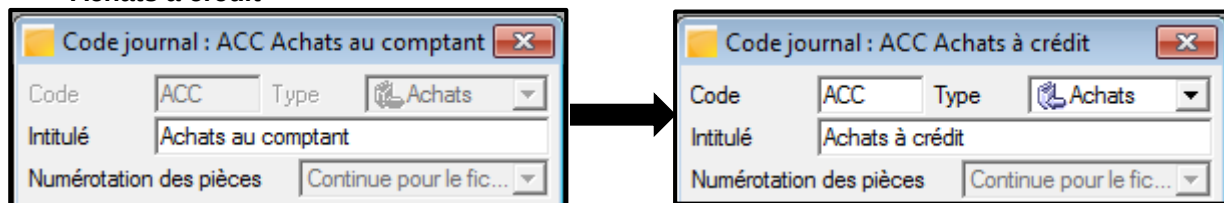
ANNEXE N° 4 : BUDGET RÉCAPITULATIF DE TRÉSORERIE

Élément	Janvier	Février	Mars
Solde initial			
Encaissements			
Décaissements			
Solde final			

-
- This image shows a blank sheet of primary-ruled paper. It features eight horizontal dotted lines spaced evenly down the page. At the beginning of each dotted line, there is a small, solid black dot, serving as a guide for letter height and placement. The rest of the page is white and contains no other markings or text.

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

4. Lister par ordre les étapes principales pour remplacer l'intitulé « Achats au comptant » par l'intitulé « Achats à crédit » 0,5 pt



-
-
-
-
-

5. Lister par ordre les étapes principales pour créer le compte divisionnaire suivant : 0,5 pt
- n° de compte : 5141BP ;
 - intitulé de compte : Banque populaire

-
-
-
-
-
-
-

6. En utilisant les données du document n°3 de la page n°4, lister par ordre les étapes principales pour saisir la pièce de pré-comptabilisation n°1 comme il est illustré par la fenêtre suivante : 0,5 pt

Jour	N...	N°facture	Référence	N°compte général	N...	Provena...	Libellé écriture	Date é...	Po...	Débit	Credit
25	1	F 177		6111		Aucune	Achat de mses / SPORT-Monde			30 000,00	
25	1	F 177		34552		Aucune	Achat de mses / SPORT-Monde			6 000,00	
25	1	F 177		4411100		Aucune	Achat de mses / SPORT-Monde				36 000,00

-
-
-
-
-
-

الصفحة 1 4	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا المسالك المهنية الدورة العادية 2018 -عناصر الإجابة-	+oXHAx+ I HCYOxO +oLuoO+ I xOXxX aloLxO A xOCx++X oJxJxHxol A xOxHxX aloJxHxHx A xOJxJx oLxOxol المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
★★★★ NR234A	المركز الوطني للتقويم والإمتحانات والتوجيه	

4	مدة الإنجاز	الاختبار التوليقي في المواد المهنية – الجزء الأول (الفترة الصباحية)	المادة
10	المعامل	شعبة الخدمات : مسلك المحاسبة	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées.
- de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, interprétations, commentaires ...etc.)
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

DOSSIER N°1 : COMPTABILITÉ DE GESTION

1. Annexe n° 1 :

Prestations réciproques

2,25 pts

Entretien = 39 600 + 0,1 x Administration
Administration = 47 250 + 0,15 x Entretien

Entretien = **45 000**
Administration = **54 000**

Tableau de répartition des charges indirectes

Éléments	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Entretien	Administration	Approvisionnement	Préparation	Usinage	Contrôle-Emballage	Distribution
Total répartition primaire	39 600	47 250	24 800	197 400	160 200	282 900	127 050
Entretien	45 000	6 750	9 000	4 500	9 000	9 000	6 750
Administration	5 400	54 000	5 400	8 100	10 800	8 100	16 200
Total répartition secondaire	-	-	39 200	210 000	180 000	300 000	150 000
Nature UO			1 Kg de planche de liège acheté	1 Kg de planche de liège utilisé	Heure machine	Sachet obtenu	100 DH de ventes
Nombre UO			9 800	10 500	6 000	48 000	20 000
Coût UO			4	20	30	6,25	7,5
			19 x 0,25 = 4,75 pts				
			(Noter seulement les valeurs en gras)				

2.

a. Coût d'achat des planches de liège

Élément	Q	PU	Montant		(Noter seulement les valeurs en gras)
Charges directes					
Prix d'achat	9 800	23	225 400	0,75 pt	
Charges indirectes					

Frais d'approvisionnement	9 800	4	39 200	0,75 pt
Coût d'achat	9 800	27	264 600	

b. Inventaire permanent des planches de liège

Libellé	Q	PU	Montant	Libellé	Q	PU	Montant
Stock initial	2 000	29,95	59 900	Sorties	10 500	27,5	288 750
Entrées	9 800	27	264 600	Stock final	1 300	27,5	35 750
Total	11 800	27,5	324 500		11 800	27,5	324 500

6 x 0,25 pt = 1,5 (Noter seulement les valeurs en gras)

3.

a. Coût de production des sachets de bouchons

Libellé	Q	PU	Montant	
Charges directes				
Planches de lièges	10 500	27,50	288 750	1,5 pt
Paraffine			143 200	1 pt
Sachets vides	48 000	0,40	19 200	1,5 pt
MOD Atelier préparation	3 750	16	60 000	1,5 pt
MOD Atelier Contrôle-Emballage	4 000	20	80 000	1,5 pt
Frais d'évacuation			5 250	1 pt
Charges indirectes				
Frais Atelier préparation	10 500	20	210 000	1,5 pt
Frais Atelier usinage	6 000	30	180 000	1,5 pt
Frais Atelier Contrôle-Emballage	48 000	6,25	300 000	1,5 pt
Total	48 000	26,80	1 286 400	1,5 pt

(Noter seulement les valeurs en gras)

b. Inventaire permanent des sachets de bouchons

Libellé	Q	PU	Montant	Libellé	Q	PU	Montant
Stock initial	4 000		91 600	Sorties	50 000	26,5	1 325 000
Entrées	48 000	26,80	1 286 400	Stock final	2 000	26,5	53 000
Total	52 000	26,5	1 378 000	Total	52 000	26,5	1 378 000

8 x 0,25 pt = 2 pts (Noter seulement les valeurs en gras)

4.

a. Coût de revient des sachets de bouchons vendus

Libellé	Q	PU	Montant	
Charges directes				
CP des sachets vendus	50 000	26,5	1 325 000	1,5 pt
Charges indirectes				
Frais de distribution	20 000	7,50	150 000	1,5 pt
Coût de revient	50 000	29,5	1 475 000	1,5 pt

(Noter seulement les valeurs en gras)

b. Résultat analytique sur sachets de bouchons vendus

Libellés	Q	PU	Montant	
Prix de vente	50 000	40	2 000 000	0,5 pt
Coût de revient	50 000	29,5	1 475 000	0,5 pt
Résultat analytique	50 000	10,5	525 000	0,5 pt

(Noter seulement les valeurs en gras)

5. Compte d'exploitation différentiel simplifié

Chiffre d'affaires	24 000 000	100%
Coût variable	16 800 000	70%
Marge sur coût variable	7 200 000	30%
Coût fixe	2 400 000	
Résultat	4 800 000	

4 x 1,5 = 6 pts

6. Calcul et interprétation

a. Seuil de rentabilité

$$SR = \frac{2\,400\,000}{0,3} = 8\,000\,000 \text{ DH}$$

1,5 pt

L'entreprise « Atlas-Bouchon » commence à réaliser des bénéfices à partir d'un chiffre d'affaires de 8 000 000 DH.

1,5 pt

b. Indice de sécurité

$$IS = \frac{24\,000\,000 - 8\,000\,000}{24\,000\,000} \times 100 = 66,66\%$$

1,5 pt

L'entreprise « Atlas-Bouchon » peut supporter une baisse du chiffre d'affaires de l'ordre 66,66 % sans subir de pertes.

1,5 pt

DOSSIER N°2 : LES BUDGETS

1. ANNEXE N° 2 : BUDGET PRÉVISIONNEL DES ENCAISSEMENTS

Élément	Janvier	Février	Mars		
Clients (extrait du bilan)	518 400		345 600	7 x 0,75 = 5,25 pts	Noter seulement les valeurs en gras)
Clients-effets à recevoir (extrait du bilan)		121 200			
Ventes de marchandises TTC de janvier	540 000		810 000		
Ventes de marchandises TTC de février		700 800			
Ventes de marchandises TTC de mars			792 000		
Total	1 058 400	822 000	1 947 600	3 x 0,25 = 0,75 pt	

2. ANNEXE N° 3 : BUDGET PRÉVISIONNEL DES DÉCAISSEMENTS

Élément	Janvier	Février	Mars		
Fournisseurs (extrait du bilan)	486 000		486 000	17 x 0,75 = 12,75 pts	Noter seulement les valeurs en gras)
Fournisseurs-effets à payer (extrait du bilan)		384 000			
Achats de marchandises TTC de janvier		684 000			
Achats de marchandises TTC de février			720 000		
Achats de marchandises TTC de mars					
Salaires	187 500	187 500	187 500		
Charges sociales	48 000	65 750	65 750		
Autres charges TTC	105 000	114 000	105 000		
Acquisition de la camionnette TTC		108 000			
Emprunt			46 700		
TVA due	198 000	77 900	-		
Total	1 024 500	1 621 150	1 610 950	3 x 0,75 = 2,25 pts	

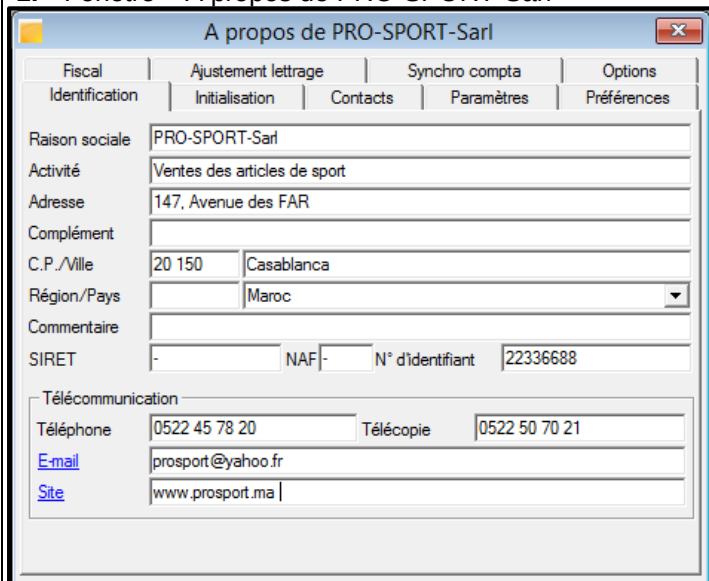
3. ANNEXE N° 4 : BUDGET PRÉVISIONNEL RÉCAPITULATIF DE TRÉSORERIE

Élément	Janvier	Février	Mars		
Solde initial	657 250	691 150	-108 000	3 x 0,5 pt = 1,5 pt	Noter seulement les valeurs en gras)
Encaissements	1 058 400	822 000	1 947 600	3 x 0,25 pt = 0,75 pt	
Décaissements	1 024 500	1 621 150	1 610 950	3 x 0,25 pt = 0,75 pt	
Solde final	691 150	-108 000	228 650		

DOSSIER N°3 : LOGICIELS DE GESTION

Noter seulement les étapes en gras

1. Fenêtre « À propos de PRO-SPORT-Sarl »



2 pts

2. b. Exercice Comptable

1 pt

3. Étapes principales pour créer le journal des ventes

- **Structure**
- **Code journaux**
- Clic droit et **Ajouter un nouvel élément**
- **Sélection du type du journal : ventes**
- **Saisie du code du journal : VEC**
- **Saisie de l'intitulé du journal : Ventes à crédit**
- Sélectionner l'option « Non » pour la ventilation analytique
- Bouton suivant
- Sélectionner l'option « Valider ce code journal et quitter l'assistant »
- Bouton fin

3 pts

4. Étapes principales pour remplacer l'intitulé « Achats au comptant » par l'intitulé « Achats à crédit »

- **Structure**
- **Code journaux**
- **Double clic sur le journal « Achats au comptant »**
- **Remplacer l'intitulé « Achats au comptant » par « Achats à crédit »**
- Fermer

2 pts

5. Étapes principales pour créer le compte divisionnaire : 5141BP Banque populaire

- **Structure**
- **Plan comptable**
- Clic droit et **Ajouter un nouvel élément**
- **Saisie du numéro de compte : 5141BP et l'intitulé de compte : Banque populaire**
- Choix de l'option « Valider ce compte et quitter l'assistant »
- Bouton fin

2 pts

6. Étapes principales pour saisir la pièce de pré-comptabilisation n°1

- **Traitement**
- **Journaux de saisie**
- **Sélection du journal « Achats à crédit » du mois de juillet et double clic**
- **Saisie des lignes de l'opération**

2 pts