

الصفحة 1 8	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا المسالك المهنية الدورة العادية 2018 الموضوع-	المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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 : <ul style="list-style-type: none"> • 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	
Fournisseurs	972 000	
Fournisseurs-effets à payer	480 000	
Organismes sociaux	48 000	
État-TVA due	198 000	Dettes relatives au mois de décembre.

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

Compte : 4411100 Fournisseur SPORT-Monde			
Fiche principale Bloc-notes Cumuls			
N° compte	4411100	Type	Détail
Intitulé	Fournisseur SPORT-Monde		
Abrégé	Fournisseur SPORT	Code taxe	
Nature de compte	Aucune	Raccourci	^↑

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° 3 : BUDGET DES DÉCAISSEMENTS

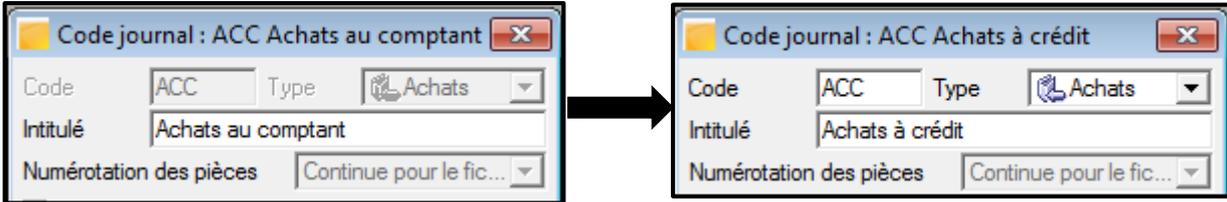
Élément	Janvier	Février	Mars
Fournisseurs			
Fournisseurs-effets à payer			
Achats de marchandises TTC de janvier			
Achats de marchandises TTC de février			
Achats de marchandises TTC de mars			
Salaires			
Charges sociales			
Autres charges TTC			
Acquisition de la camionnette TTC			
Emprunt			
TVA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

ANNEXE N° 4 : BUDGET RÉCAPITULATIF DE TRÉSORERIE

Élément	Janvier	Février	Mars
Solde initial			
Encaissements			
Décaissements			
Solde final			

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	Crédit
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	<p>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا المسالك المهنية الدورة الاستدراكية 2018 -عناصر الإجابة-</p>	<p>المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي</p>
★★★★	RR234A	<p>المركز الوطني للتقويم والإمتحانات والتوجيه</p>

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 :

Calcul des prestations réciproques

1 pt

Administration = 87 750 + 0,05 Entretien

Entretien = 36 000 + 0,1 Administration

Administration = 90 000

Entretien = 45 000

Tableau de répartition des charges indirectes

Élément	Sections auxiliaires		Sections principales		
	Administration	Entretien	Approvisionnement	Fonte-Façonnage	Distribution
Total répartition primaire	87 750	36 000	23 000	292 500	41 250
Administration	90 000	9 000	13 500	40 500	27 000
Entretien	2 250	45 000	4 500	27 000	11 250
Total répartition secondaire			41 000	360 000	79 500
Nature UO			1 kg de plastique acheté	Caisse fabriquée	100 DH de ventes
Nombre UO			102 500	200 000	15 900
Coût UO			0,4	1,8	5
			1 pt	1 pt	1 pt

(Noter seulement les valeurs en gras)

2.

a. Coût d'achat du plastique

Élément	Q	PU	Montant		
Prix d'achat	102 500	2,20	225 500	0,75 pt	(Noter seulement les valeurs en gras)
Frais d'approvisionnement	102 500	0,40	41 000	0,75 pt	
Coût d'achat	102 500	2,6	266 500		

b. Inventaire permanent du plastique

Libellé	Q	PU	Montant	Libellé	Q	PU	Montant
Stock initial	17 500	2,5	39 500	Sorties	110 000	2,55	280 500
Entrées	102 500	2,60	266 500	Stock final	10 000	2,55	25 500
Total	120 000	2,55	306 000	Total	120 000	2,55	306 000

10 x 0,25 pt = 2,5 (Noter seulement les valeurs en gras)

3.

a. Coût de production des Caisses Modèle POM

Libellé	Q	PU	Montant	
Charges directes				
Plastique	77 000	2,55	196 350	3 pts
Fournitures consommables			21 000	1,75 pt
MOD Fonte-Façonnage	7 000	15	105 000	3 pts
Déchets vendables			-18 750	2 pts
Charges indirectes				
Frais Atelier Fonte-façonnage	138 000	1,80	248 400	3 pts
En-cours initial			75 000	2 pts
En-cours final			-6 000	2 pts
	138 000	4,5	621 000	

b. Inventaire permanent du Modèle POM

Libellé	Q	PU	Montant	Libellé	Q	PU	Montant
Stock initial	22 000		115 000	Sorties	150 000	4,6	690 000
Entrées	138 000	4,5	621 000	Stock final	10 000	4,6	46 000
Total	160 000	4,6	736 000	Total	160 000	4,6	736 000
13 x 0,25 pt = 3,25 (Noter seulement les valeurs en gras)							

4.

a. Coût de revient du Modèle POM

Libellé	Q	PU	Montant			
Charges directes						
Coût de production des caisses vendues	150 000	4,60	690 000	0,75 pt	(Noter seulement les valeurs en gras)	
Frais directs de vente	150 000	0,2	30 000	0,75 pt		
Charges indirectes						
Frais de distribution	12 000	5	60 000	0,75 pt		
Coût de revient	150 000	5,2	780 000			

b. Résultat analytique sur Modèle POM

Libellé	Q	PU	Montant		
Prix de vente	150 000	8	1 200 000	0,75 pt	(Noter seulement les valeurs en gras)
Coût de revient	150 000	5,2	780 000	0,25 pt	
Résultat analytique	150 000	2,80	420 000	0,75 pt	

DOCUMENT N° 2 : ANALYSE PAR VARIABILITÉ

5.

a. Taux de marge sur coût variable

$$1\,560\,000 = \frac{624\,000}{TM/cv}$$

$$TM/cv = 40\%$$

2 pts

b. ANNEXE N° 2 : Tableau d'exploitation différentiel simplifié (TED)

Éléments	Montant	%
Chiffre d'affaires	4 680 000	100%
Coût variable	2 808 000	60%
Marge sur coût variable	1 872 000	40%
Coût fixe	624 000	
Résultat	1 248 000	
6 x 1 pt = 6 pts (Noter seulement les valeurs en gras)		

c. Calcul et interprétation de la date de réalisation du seuil de rentabilité

$$\text{Date} = \frac{1\,560\,000 \times 12}{4\,680\,000} = 4 \text{ mois}$$

La date de réalisation du seuil de rentabilité est 30/04/2017.

1 pt

1 pt

Interprétation : L'entreprise « Agro-Emballage » commencera à réaliser des bénéfices sur le produit « Caisse POIR » à partir du 30/04/2017.

2 pts

DOSSIER N°2 : LES BUDGETS

1. ANNEXE N° 2 : BUDGET PRÉVISIONNEL DES ENCAISSEMENTS

Éléments	Avril	Mai	Juin		
Lettre de change n°41	780 000			7 x 1 = 7 pts	(Noter seulement les valeurs en gras)
Billet à ordre n° 308			592 800		
Lettre de change n°42					
Ventes de marchandises TTC d'avril	156 000	468 000			
Ventes de marchandises TTC de mai		124 800	374 400		
Ventes de marchandises TTC de juin			499 200		
Total	936 000	592 800	1 466 400		

2. ANNEXE N° 3 : BUDGET PRÉVISIONNEL DES DÉCAISSEMENTS

Élément	Avril	Mai	Juin		
Lettre de change n°666	786 240			15 x 1 = 15 pts	Noter seulement les valeurs en gras)
Salaires	37 400	37 400	37 400		
Primes sur ventes	26 000	20 800	83 200		
Achats TTC d'avril	149 760	599 040			
Achats TTC de mai		199 680	798 720		
Achats TTC de juin			187 200		
Emprunt	63 240				
Deuxième acompte			23 400		
TVA due	40 000	-	-		
Total	1 102 640	856 920	1 129 920		

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

Élément	Avril	Mai	Juin		
Solde initial	371 840	205 200	-58 920	8 x 0,25 = 2 pts	Noter seulement les valeurs en gras)
Encaissements	936 000	592 800	1 466 400		
Décaissements	1 102 640	856 920	1 129 920		
Solde final	205 200	-58 920	277 560		

DOSSIER N°3 : LOGICIELS DE GESTION

Noter seulement les étapes en gras

<p>1. Étapes de création du fichier comptable de l'entreprise « ORDI-ACCES-Sarl » sur logiciel Sage 100 Comptabilité.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fichier • Nouveau • Saisir la raison sociale (ORDI-ACCES-Sarl) • Bouton suivant • Saisir des coordonnées de l'entreprise (activité, adresse.....) • Bouton suivant • Identifier la monnaie de tenue de compte (Dirham Marocain) • Bouton suivant • Identifier le sigle de la monnaie de tenue de compte (DH ou MAD) • Choisir le paramétrage manuel • Bouton suivant • Bouton parcourir • Choisir l'emplacement de l'enregistrement, nommer le fichier (ORDI-ACCES-Sarl) et Bouton enregistrer • Bouton fin 	<p>8 x 0,5 = 4 pts</p>
<p>2. Extension du fichier comptable : .mae</p>	<p>1 pt</p>
<p>3.</p> <p>a. La commande fusion du menu structure permet d'importer des modèles préétablis (plan comptable, taux de taxes, Codes journaux, modèles de saisie...) d'un fichier comptable à un autre.</p>	<p>1 pt</p>
<p>b. Création du compte de tiers : C01 : Client ALPHA TOUR</p> <ul style="list-style-type: none"> • Structure • Plan tiers • Clic droit et Ajouter un nouvel élément • Saisir : Numéro du compte (C01), l'intitulé (ALPHA TOUR), le type (Client) et le compte collectif (3421) • Fermer 	<p>4 x 0,5 = 2 pts</p>
<p>4. Étapes de création d'une facture de vente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Traitement et Documents de ventes • Clic droit et ajouter un nouvel élément • Sélectionner Facture et Bouton OK • Saisir différentes informations : date, code client, référence, date de livraison, les articles avec les conditions de vente.... • Fermer 	<p>4 x 0,5 = 2 pts</p>
<p>5. Étapes de création d'une de la famille « Accessoires »</p> <ul style="list-style-type: none"> • Structure • Familles d'articles • Clic droit et Ajouter un nouvel élément • Saisir les informations relatives à la famille d'articles : code, intitulé, unité de vente, coefficient de marge, garantie, suivi Stock, Taux de taxes • Fermer 	<p>4 x 0,5 = 2 pts</p>