



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
المسالك المهنية
الدورة العادية 2019
- الموضوع -

NS234A

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵍⵎⴰⴳⴷⴰⵏⵜ
ⵏ ⵉⵔⵉⵎⵉⵏ ⵏ ⵍⵎⴰⴳⴷⴰⵏⵜ
ⵏ ⵉⵔⵉⵎⵉⵏ ⵏ ⵍⵎⴰⴳⴷⴰⵏⵜ



المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتكوين المهني
والتعليم العالي والبحث العلمي

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

4	مدة الانجاز	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	INTITULÉ	BARÈME
DOSSIER N° 1	Comptabilité de gestion	10 points
DOSSIER N° 2	Les budgets	6 points
DOSSIER N° 3	Logiciels de gestion	4 points

DOSSIER N° 1 : COMPTABILITÉ DE GESTION

L'entreprise « **RABAT PACK S.A** », installée dans la zone industrielle de Rabat, fabrique des emballages de produits cosmétiques et médicaments. La demande dans ce domaine porte sur des petites et moyennes commandes. Pour mieux maîtriser sa production et accroître sa rentabilité, « **RABAT PACK S.A** » désire mener une comptabilité de gestion pour le mois de Mai 2018. Dans ce sens, elle recourt au calcul des coûts selon deux méthodes :

- La méthode des coûts complets ;
- La méthode d'imputation rationnelle.

À cet effet, on vous transmet les documents suivants :

DOCUMENT N° 1 : CYCLE D'EXPLOITATION



- Chaque commande est traitée successivement dans deux ateliers de production ;
- Les matières premières et les produits transitent entre les sections analytiques sans stockage ;
- La totalité de la matière première achetée est incorporée à la commande ;
- Au cours du mois de Mai 2018, l'entreprise a produit quatre commandes dont l'une porte le numéro 215.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES RELATIVES AU CALCUL DU COÛT DE REVIENT DES SECTIONS ANALYTIQUES

	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Nature d'unité d'œuvre	1 heure machine	1 heure machine	100 DH de ventes
Nombre d'unités d'œuvre réelles	2640 dont 620 pour la commande 215	1600 dont 450 pour la commande 215	10 055 dont 2035 pour la commande 215
Charges fixes indirectes	248 160 DH	136 000 DH	
Activité normale	2400 unités d'œuvre	2000 unités d'œuvre	

DOCUMENT N° 3 : DONNÉES RELATIVES AU CALCUL DU COÛT DE REVIENT DE LA COMMANDE n° 215

Heures main d'œuvre directe	Consommation de matières premières	Encours initial
1900 heures au taux horaire de 20 DH	26 000 DH	16 000 DH

TRAVAIL À FAIRE (*)

1	Selon la méthode des coûts complets : a. Compléter le tableau des charges indirectes. Annexe n° 1, page n° 5 ; b. Calculer le coût de revient de la commande 215. Annexe n° 2, page n° 5 ; c. Calculer le résultat analytique de la commande 215. Annexe n° 3, page n° 5.	1.5 pt 2.5 pts 1 pt
2	Selon la méthode de l'imputation rationnelle : a. Compléter le tableau des charges indirectes. Annexe n° 4, page n° 5 ; b. Calculer le coût de revient de la commande 215. Annexe n° 5, page n° 6.	2.25 pts 2.5 pts
3	Comparer le coût de revient obtenu selon les deux méthodes précitées. Annexe N°6, page N° 6.	0.25 pt

(*) : Retenir deux chiffres après la virgule.

DOSSIER N° 2 : LES BUDGETS

L'entreprise « SOMAP-SARL » est spécialisée dans la commercialisation des pièces automobiles. Pour établir le budget de trésorerie du premier trimestre de l'exercice 2018, le chef du service contrôle de gestion a mis à votre disposition les informations suivantes :

DOCUMENT N° 1 : BILAN DE L'ENTREPRISE « SOMAP-SARL » AU 01/01/2018

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé	1 004 000	Capital social	1 086 000
Stocks de marchandises	120 000	Emprunts auprès des établissements de crédits	150 000
Clients et comptes rattachés	180 000	Fournisseurs et comptes rattachés	144 000
Autres débiteurs	66 000	Organismes sociaux	10 000
Trésorerie-Actif	70 000	État-créditeur	50 000
Total	1 440 000	Total	1 440 000

INFORMATIONS SUR LES ÉLÉMENTS DU BILAN :

- Clients et comptes rattachés : à encaisser 1/3 en Janvier, 1/3 en Février et le reste en Mars 2018 ;
- Autres débiteurs : à encaisser 13 000 DH en Janvier, 20 000 DH en Mars et le reste en Juin 2018 ;
- Fournisseurs et comptes rattachés : payables 50% en Janvier, 25% en Février et le reste en Mars 2018 ;
- État-créditeur dont TVA due 12 000 DH à payer en Janvier 2018.

DOCUMENT N° 2 : PRÉVISIONS POUR LE PREMIER TRIMESTRE 2018

Éléments	Janvier	Février	Mars
Ventes HT (*)	200 000	240 000	280 000
Achats TTC	108 000	120 000	144 000
Autres charges externes TTC	18 000	21 600	24 000

(*) L'entreprise est soumise au taux de TVA de 20 %

INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES :

Encaissements :

- Les ventes du premier trimestre 2018 seront payées : 40% au comptant, 25% le mois suivant et le reste dans deux mois.

Décaissements :

- Les achats du premier trimestre 2018 seront payés 60% au comptant et le reste le mois suivant ;
- Les autres charges externes seront payées au comptant ;
- Les salaires mensuels de 30 000 DH seront payés le même mois ;
- Le premier acompte provisionnel de l'impôt sur les sociétés de 20 000 DH sera versé courant Mars 2018.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter le budget des encaissements. Annexe n° 7, page N°6 ;	1,75 pt
2	Compléter le budget des décaissements. Annexe n° 8, page N° 6 ;	2,75 pts
3	Compléter le budget de trésorerie. Annexe n° 9, page N° 7 ;	0,75 pt
4	Apprécier la situation financière de la trésorerie en cinq lignes. Annexe N° 10, page N° 7.	0,75 pt

DOSSIER N° 3 : LOGICIEL DE GESTION

L'entreprise « **SATAX .SARL** » est créée au 1^{er} Mars 2003, a pour activité la production et la vente de réfrigérateurs. Elle tient sa comptabilité générale selon le système centralisateur. L'exercice comptable commence le 1^{er} Janvier et s'achève au 31 Décembre de chaque année. Vous êtes recruté pour prendre en charge la gestion des opérations comptables sur logiciel SAGE 100.

Pour exécuter certains travaux, il vous a été remis les documents ci-dessous :

DOCUMENT N° 1 : FICHE SIGNALÉTIQUE DE L'ENTREPRISE

Raison sociale	SATAX .SARL
Activité	Production et vente des réfrigérateurs
Adresse	Zone industrielle AIN SEBAA N° 34
Ville	CASABLANCA
I.C.E	18448881
R.C	56653
I.F	12891049
TP	45344298
Téléphone	0522742894
Télécopie (Fax)	0522016623
E-mail	satax@gmail.com
Site	www.satax.ma

DOCUMENT N° 2 : EXTRAIT DES OPÉRATIONS COMPTABLES

L'entreprise « **SATAX** » a reçu la facture Doit n° FA 12 de son fournisseur « **SOMAD** » :

SOMAD		CLIENT SATAX	
Facture Doit n° : FA 12			
Le : 23/01/2019			
Désignation : Étagères plastiques			
Montant brut		200 000,00	
TVA 20%		40 000,00	
Net à payer TTC		240 000,00	

L'entreprise « **SATAX** » a envoyé la facture Doit n° VE 25 à son client « **FADEX** » :

SATAX		CLIENT FADEX	
Facture Doit n° : VE 25			
Le : 27/01/2019			
Désignation : réfrigérateurs 240 L			
Montant brut		8 000,00	
TVA 20%		1600,00	
Net à payer TTC		9 600,00	

DOCUMENT N° 3 : EXTRAIT DES JOURNAUX AUXILIAIRES UTILISÉS PAR L'ENTREPRISE

Code	Intitulé
ACH	Achats
VTE	Ventes

TRAVAIL À FAIRE :

Répondre aux questions figurant dans les annexes numérotées de 11 à 16, pages N° 7 et 8

4 pts

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : TABLEAU DES CHARGES INDIRECTES

	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Répartition secondaire	287 760	155 200	40 220
Nature de l'unité d'œuvre	1 heure machine	1 heure machine	100 DH de ventes
Nombre d'unités d'œuvre			
Coût de l'unité d'œuvre			

ANNEXE N° 2 : TABLEAU DU CALCUL DU COÛT DE REVIENT DE LA COMMANDE 215

Éléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
Consommation de matières premières	2000		
Main d'œuvre directe			
Charges indirectes atelier 1			
Charges indirectes atelier 2			
Encours initial			
Coût de production	1000		
Charges indirectes de distribution			
Coût de revient			

ANNEXE N° 3 : TABLEAU DU CALCUL DU RÉSULTAT ANALYTIQUE DE LA COMMANDE 215

Éléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
Prix de vente		203.5	
Coût de revient			
Résultat analytique			

ANNEXE N° 4 : TABLEAU DES CHARGES INDIRECTES SELON LA MÉTHODE DE L'IMPUTATION RATIONNELLE

	Atelier 1		Atelier 2		Distribution
	Variables	Fixes	Variables	Fixes	Variables
Répartition secondaire					
Montant	39 600	248 160	19 200	136 000	40 220
Coefficient d'imputation rationnelle					
Charges fixes imputées					
Totaux					
Nature de l'unité d'œuvre	1 heure machine		1 heure machine		100 DH de ventes
Nombre d'unités d'œuvre					
Coût de l'unité d'œuvre					

Calcul justificatif :

- Coefficient d'imputation rationnelle de l'atelier 1 =

- Coefficient d'imputation rationnelle de l'atelier 2 =

ANNEXE N° 5 : TABLEAU DU CALCUL DU COÛT DE REVIENT DE LA COMMANDE 215 SELON LA
MÉTHODE DE L'IMPUTATION RATIONNELLE

Éléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
Consommation des matières premières	2000		
Main d'œuvre directe			
Charges indirectes atelier 1			
Charges indirectes atelier 2			
Encours initial			
Coût de production			
Charges indirectes de distribution			
Coût de revient	1000		

ANNEXE N°6 : COMPARAISON DU COÛT DE REVIENT SELON LES DEUX MÉTHODES

.....
.....
.....
.....
.....
.....

ANNEXE N° 7 : BUDGET DES ENCAISSEMENTS DU PREMIER TRIMESTRE 2018

Éléments	Janvier	Février	Mars
Clients et comptes rattachés			
Autres débiteurs			
Ventes de marchandises TTC de janvier			
Ventes de marchandises TTC de février			
Ventes de marchandises TTC de mars			
Total			

ANNEXE N° 8 : BUDGET DES DÉCAISSEMENTS DU PREMIER TRIMESTRE 2018

Éléments	Janvier	Février	Mars
Fournisseurs et comptes rattachés			
Achats de marchandises TTC de janvier			
Achats de marchandises TTC de février			
Achats de marchandises TTC de mars			
Autres charges TTC			
Salaires			
Charges sociales	10 000	6 000	6 000
Emprunts auprès des établissements de crédits		25 000	
Acompte provisionnel de l'impôt sur les sociétés			
TVA à décaisser		200	10 400
Total			

ANNEXE N° 9 : BUDGET DE TRÉSORERIE DU PREMIER TRIMESTRE 2018

Éléments	Janvier	Février	Mars
Solde initial			
Encaissements			
Décaissements			
Solde de trésorerie			

ANNEXE N° 10 : APPRÉCIATION DE LA TRÉSORERIE DE L'ENTREPRISE SOMAP-SARL

.....

.....

.....

.....

.....

.....

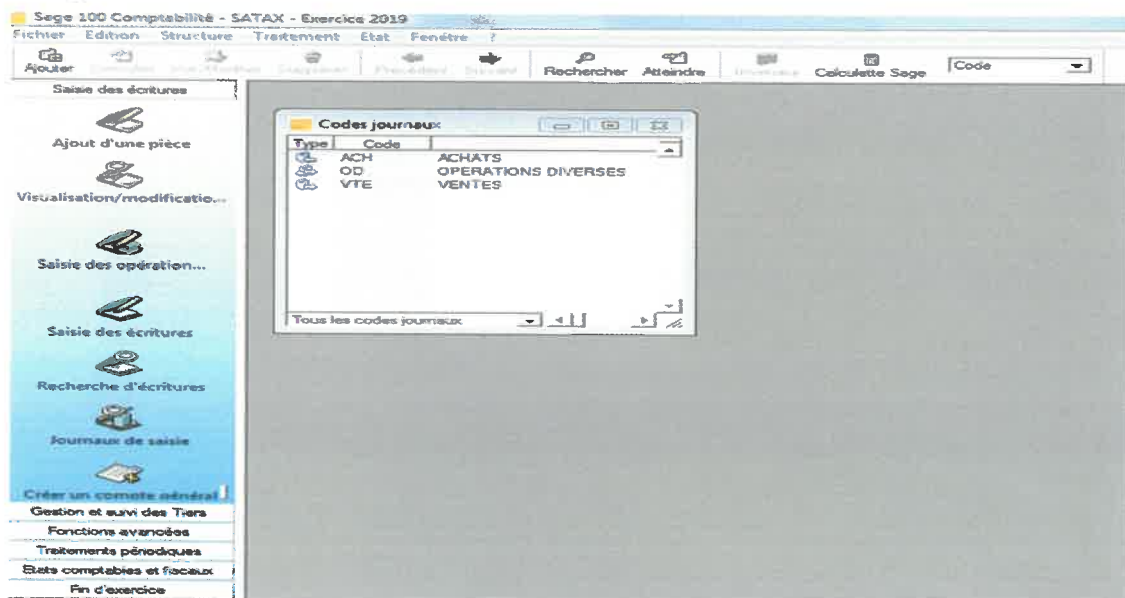
ANNEXE N° 11 : Remplir, à partir du document N°6 page N°6, le tableau suivant :

0,75 pt

Date de l'opération	Pièce justificative	Code journal	Journal auxiliaire approprié
23/01/2019			
27/01/2019			

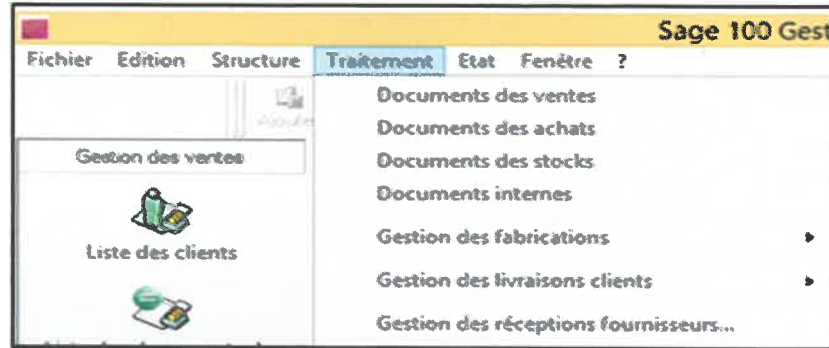
ANNEXE N° 12 : Lister par ordre, en vous basant sur la fenêtre suivante du logiciel Sage 100 Comptabilité, les quatre étapes de création du code journal auxiliaire VTE :

0,75 pt



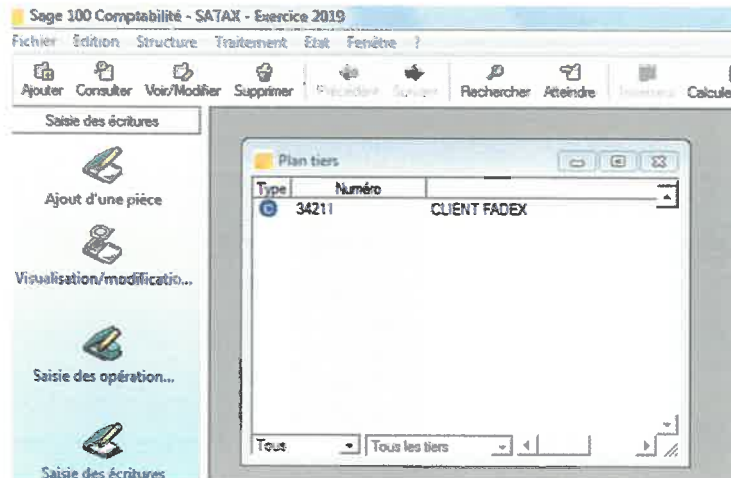
1.
2.
3.
4.

ANNEXE N° 13 : Lister par ordre, en vous basant sur la fenêtre ci-contre, les trois étapes de création d'une facture de vente N° VE 25 sur le logiciel Sage 100 Gestion Commerciale **0,75 pt**



1.
2.
3.

ANNEXE N° 14 : Lister par ordre les quatre étapes permettant de créer la fenêtre ci-contre du logiciel Sage comptabilité 100 **0,75 pt**



1.
2.
3.
4.

ANNEXE N° 15 : Citer quatre rubriques du paramétrage du bulletin de paie du logiciel SAGE PAIE 100 **0,75 pt**

-
-
-
-
-

ANNEXE N° 16 : Citer deux informations nécessaires au paramétrage du compte fournisseurs sur logiciel SAGE Comptabilité 100 **0,25 pt**

-
-

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
المسالك المهنية
الدورة العادية 2019
- عناصر الإجابة -

NR234A



المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

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

DOSSIER N° 1 : COMPTABILITÉ DE GESTION

ANNEXE N° 1 : TABLEAU DES CHARGES INDIRECTES

	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Répartition secondaire	287 760	155 200	40 220
Nature de l'unité d'œuvre	1 heure machine	1 heure machine	100 DH de ventes
Nombre d'unités d'œuvre réelles	2 640	1 600	10 055
Coût de l'unité d'œuvre	109	97	4

6 valeurs x 1 pt = 6 pts

ANNEXE N° 2 : TABLEAU DU CALCUL DU COÛT DE REVIENT DE LA COMMANDE 215

Éléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
Consommation de matières premières	2 000	13	26 000
Main d'œuvre directe	1 900	20	38 000
Charges indirectes atelier 1	620	109	67 580
Charges indirectes atelier 2	450	97	43 650
Encours initial			16 000
Coût de production	1 000	191,23	191 230
Charges indirectes de distribution	2 035	4	8 140
Coût de revient	1 000	199,37	199 370

20 valeurs x 0,5 pt = 10 pts

ANNEXE N° 3 : TABLEAU DU CALCUL DU RÉSULTAT ANALYTIQUE DE LA COMMANDE 215

Éléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
Prix de vente	1 000	203,5	203 500
Coût de revient	1 000	199,37	199 370
Résultat analytique	1 000	4,13	4 130

8 valeurs x 0,5 pt = 4 pts

ANNEXE N° 4 : TABLEAU DES CHARGES INDIRECTES SELON LA MÉTHODE DE L'IMPUTATION RATIONNELLE

Répartition secondaire	Atelier 1		Atelier 2		Distribution
	Variables	Fixes	Variables	Fixes	Variables
Montant	39 600	248 160	19 200	136 000	40 220
Coefficient d'imputation rationnelle		1,1		0,8	
Charges fixes imputées	39 600	272976	19 200	108800	40 220
Totaux	312 576		128 000		40 220
Nature de l'unité d'œuvre	1 heure machine		1 heure machine		100 DH de ventes
Nombre d'unités d'œuvre	2 640		1 600		10055
Coût de l'unité d'œuvre	118,4		80		4

16 valeurs x 0,5 pt = 8 pts

Calcul justificatif :

- Coefficient d'imputation rationnelle de l'atelier 1 = $2640 / 2400 = 1,1$ **0.5 pt**
- Coefficient d'imputation rationnelle de l'atelier 2 = $1600 / 2000 = 0,8$ **0.5 pt**

ANNEXE N° 5 : TABLEAU DU CALCUL DU COUT DE REVIENT DE LA COMMANDE 215 SELON LA MÉTHODE DE L'IMPUTATION RATIONNELLE

Éléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
Consommation des matières premières	2 000	13	26 000
Main d'œuvre directe	1 900	20	38 000
Charges indirectes atelier 1	620	118,4	73 408
Charges indirectes atelier 2	450	80	36 000
Encours initial			16 000
Coût de production	1 000	189,40	189 408
Charges indirectes de distribution	2 035	4	8 140
Coût de revient	1 000	197,54	197 548

20 valeurs x 0,5 pt = 10 pts

ANNEXE N°6 : COMPARAISON DU COÛT DE REVIENT SELON LES DEUX MÉTHODES

1 pt

On constate que le coût de revient obtenu selon la méthode de l'imputation rationnelle de 197 548 DH est inférieur à celui de la méthode des coûts complets (199 370 DH). Cela est dû à la baisse des couts fixe au niveau d'Atelier 2.

DOSSIER N° 2 : LES BUDGETS

ANNEXE N° 7 : BUDGET DES ENCAISSEMENTS DU PREMIER TRIMESTRE 2018

Éléments	Janvier	Février	Mars
Clients et comptes rattachés	60 000	60 000	60 000
Autres débiteurs	13 000		20 000
Ventes de marchandises TTC de janvier	96 000	60 000	84 000
Ventes de marchandises TTC de février		115 200	72 000
Ventes de marchandises TTC de mars			134 400
Total	169 000	235 200	370 400

14 valeurs x 0,5 pt = 7 pts

ANNEXE N° 8 : BUDGET DES DÉCAISSEMENTS DU PREMIER TRIMESTRE 2018

Éléments	Janvier	Février	Mars
Fournisseurs et comptes rattachés	72 000	36 000	36 000
Achats de marchandises TTC de janvier	64 800	43 200	
Achats de marchandises TTC de février		72 000	48 000
Achats de marchandises TTC de mars			86 400
Autres charges TTC	18 000	21 600	24 000
Salaires	30 000	30 000	30 000
Charges sociales	10 000	6 000	6 000
Emprunts auprès des établissements de crédits		25 000	
Acompte provisionnel de l'impôt sur les sociétés			20 000
TVA à décaisser	12 000	200	10 400
Total	206 800	234 000	260 800

16 valeurs x 0,5 pt = 8 pts

3 valeurs x 1 pt = 3 pts (pour les totaux)

ANNEXE N° 9 : BUDGET DE TRÉSORERIE DU PREMIER TRIMESTRE 2018

Éléments	Janvier	Février	Mars
Solde initial	70 000	32 200	33 400
Encaissements	169 000	235 200	370 400
Décaissements	206 800	234 000	260 800
Solde de trésorerie	32 200	33 400	143 000

12 valeurs x 0,25 pt = 3 pts

ANNEXE N° 10 : APPRÉCIATION DE LA TRÉSORERIE DE L'ENTREPRISE SOMAP-SARL

3 pts

L'entreprise **SOMAP-SARL** enregistre une amélioration de la trésorerie durant le 1^{er} trimestre passant d'un excédent de 32 200 DH en janvier à 143 000 en mars soit une augmentation de 344%. Cette situation est due à l'amélioration des encaissements par rapport aux décaissements.

NB : Accepter toute réponse logique et argumentée.

DOSSIER N° 3 : LOGICIEL DE GESTION

ANNEXE N° 11 : Remplir, à partir du document N°6 page N°6, le tableau suivant :

Date de l'opération	Pièce justificative	Code journal	Journal auxiliaire approprié
23/01/2019	FA12	ACH	Achats
27/01/2019	VE25	VTE	Ventes

6 valeurs x 0,5 pt = 3 pts

ANNEXE N° 12 :**3 pts = (0.75 pt x 4 réponses)**

- cliquer menu structure ;
- cliquer sur le bouton code journaux ;
- cliquer sur le bouton droit et ajouter un nouvel élément ;
- saisir code journal : VTE et l'intitulé du journal.

ANNEXE N° 13 :**3 pts= (1 pt x 3 réponses)**

1. Cliquer sur Menu traitement ;
2. Cliquer sur documents des ventes ;
3. Saisir la facture VE 25.

ANNEXE N° 14 :**3 pts= (0,75 pt x 4 réponses)**

1. cliquer sur menu structure ;
2. cliquer sur plan tiers ;
3. ajouter un nouvel élément ;
4. saisir code client 34211 ;
5. saisir l'intitulé : client FADEX ;
6. saisir numéro de compte collectif.

NB : retenir 4 réponses justes**ANNEXE N° 15 :****3 pts = (0,75 pt x 4 réponses)**

- Salaire de base.
- Heures supplémentaires
- Prime d'ancienneté
- CNSS
- IR

NB : retenir 4 réponses justes**ANNEXE N° 16 :****1 pt = (0.5 pt x 2 réponses)**

- Intitulé du fournisseur
- N° compte
- Compte collectif
- Adresse
- Téléphone et fax

NB : retenir 2 réponses justes