

الصفحة 1	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا المسالك المهنية الدورة العادية 2020 - الموضوع -	 المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي المركز الوطني للتقويم والامتحانات
19		

	PPPPPPPPPPPPPPPPPPPP	NS 234A

4	مدة الإنجاز	الاختبار التوليقي في المواد المهنية - الجزء 1	المادة
10	المعامل	شعبة الخدمات مسلك المحاسبة	الشعبة أو المسلك

NOTE IMPORTANTE	<ul style="list-style-type: none"> • Les trois dossiers du sujet sont indépendants ; • Traiter deux dossiers au choix ; • Le candidat ne doit rendre que les annexes des dossiers traités • Toute copie qui comporte des réponses relatives à trois dossiers sera annulée ; • Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
----------------------------	--

DOSSIER	INTITULÉ	N° de page	BARÈME
DOSSIER N° 1	Comptabilité de gestion	Du 1 à 7	10 points
DOSSIER N° 2	Les budgets	Du 8 à 12	10 points
DOSSIER N° 3	Logiciels de gestion	Du 13 à 19	10 points

DOSSIER N° 1 : COMPTABILITÉ DE GESTION

L'entreprise « SAV- ROSE. SARL » est spécialisée dans la fabrication de **savonnettes parfumées** de 125g. En vue de tenir la comptabilité analytique d'exploitation, le Directeur du Service Contrôle de Gestion vous fournit les informations suivantes pour le mois d'octobre 2019 :

ACTIVITÉ N° 1 : RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

DOCUMENT N° 1 : Extrait de compte des charges et produits de l'entreprise « SAV- ROSE. SARL » du mois d'octobre 2019

Poste	Montant
Achats consommés de matières et fournitures	35 400
Autres charges externes	40 000
Impôts et taxes	20 000
Charges de personnel	35 000
Dotations d'exploitation	45 000
Charges d'intérêts	10 000

Informations complémentaires :

- Les charges de personnel indirectes représentent 30% du poste « charges de personnel » ;
- Les dotations d'exploitation comprennent 15 000 DH de dotations en non-valeur ;
- les capitaux propres de 2 000 000 DH sont rémunérés à 12% l'an.

DOCUMENT N° 2 : Clés de répartition des charges indirectes

Eléments	Montant des charges indirectes	Sections auxiliaires		Sections principales			
		Administration	Manutention	Approvisionnement	Atelier Mélange	Atelier Moulage	Distribution
Total répartition primaire	?	7 200	1 500	28 500	38 000	29 600	25 700
Administration		?	20 %	30%	15%	20%	15%
Manutention		10 %	?	25%	20%	25%	20%

DOCUMENT N° 3 : Données relatives au calcul des coûts d'unité d'œuvre

État et mouvement des matières

Élément	Achat	Consommation
Blocs de savon brut	1 950 kg à 12 DH le kg	1 750 kg
Parfum	30 litres à 60 DH le litre	20 litres

État et mouvement du produit :

Élément	Production	Vente
Savonnettes parfumées	6 500 unités	5 000 unités à 50 DH l'unité

Main d'œuvre directe (M.O.D)

Atelier	Nombre d'heures	Salaire horaire
Mélange	2837, 5	14 ,5 DH
Moulage	1200	15 DH

TRAVAIL À FAIRE

1.	Remplir l'annexe n° 1, page n ° 5.	1.5 pt
2.	Compléter l'annexe n° 2, page n ° 5 et 6.	3 pts

ACTIVITÉ 2 : INVENTAIRE PERMANENT

Les mouvements des stocks de la matière première «Blocs de savon brut » durant le mois d'octobre 2019 :

SAV- ROSE. SARL		
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 0 auto; width: 80%;"> Bon d'entrée N° 1213 </div>		
Fournisseur : SOFA TEC .SARL		
Date : 03/10/2019		
Référence	Quantité	P.U
BLSAV	400 kg	12 DH
Signature du Magasinier ALLAOUI		

SAV- ROSE. SARL		
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 0 auto; width: 80%;"> Bon d'entrée N° 1214 </div>		
Fournisseur : BAHI. SARL		
Date : 15/10/2019		
Référence	Quantité	P.U
BLSAV	800 kg	8 DH
Signature du Magasinier ALLAOUI		

SAV- ROSE. SARL		
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 0 auto; width: 80%;"> Bon d'entrée N° 1215 </div>		
Fournisseur : SOFA TEC .SARL		
Date : 27/10/2019		
Référence	Quantité	P.U
BLSAV	600 kg	12 DH
Signature du Magasinier ALLAOUI		

SAV- ROSE. SARL	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 0 auto; width: 80%;"> Bon de Sortie N° 12 </div>	
Destination : Atelier	
Date : 08/10/2019	
Référence	Quantité
BLSAV	450 kg
Signature du Magasinier ALLAOUI	

SAV- ROSE. SARL	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 0 auto; width: 80%;"> Bon de Sortie N° 13 </div>	
Destination : Atelier	
Date : 18/ 10/2019	
Référence	Quantité
BLSAV	650 kg
Signature du Magasinier ALLAOUI	

TRAVAIL À FAIRE

Compléter l'annexe n° 3, page n °6.

2 pts

ACTIVITÉ N° 3 : CALCUL DES COÛTS

L'entreprise « **NICE GLACE** » est spécialisée dans la fabrication de dessert glacé à base de lait. Le produit est conditionné dans des pots. La fabrication du produit se réalise dans les ateliers suivants :

- « Fabrication » : cet atelier assure la préparation, le dosage, le mélange et la cuisson des différentes matières. À la sortie, le dessert glacé obtenu passe directement dans l'atelier « conditionnement ».
- « Conditionnement » : cet atelier assure la mise en pots du dessert glacé.

Pour le mois d'octobre 2019, on vous fournit les informations suivantes pour calculer les coûts :

1. Tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Sections principales			
	Approvisionnement	Fabrication	Conditionnement	Distribution
Total de la répartition secondaire	2 451	8 000	5 200	1 008
Nature des unités d'œuvre	100 DH de matières premières achetées	1 litre de produit fabriqué	Pots conditionnés	100 DH de chiffre d'affaires
Nombre d'unité d'œuvre	817	5 000	26 000	1 260
Coût des unités d'œuvre	3	1,6	0,2	0,8

2. État des stocks

Eléments	Stocks au 01/10/2019
Lait	4 000 litres pour une valeur totale de 20 000 DH
Œufs	6 000 unités pour une valeur globale de 5 400 DH
Sucre	2 000 kilogrammes pour une valeur totale de 8 060 DH
Gousses de vanille	Néant
Pots vides	Néant

3. Mouvements des matières premières et des emballages

Eléments	Achats	Consommations
Lait	3 500 litres au prix unitaire de 5 DH	3 000 litres
Œufs	20 000 unités pour une valeur totale de 16 000 DH	22 500 œufs au coût moyen unitaire pondéré de 1 DH
Sucre	2 000 kilogrammes à 5 DH le kilo	2 274 kg au coût moyen unitaire pondéré de 5 DH
Gousses de vanille	4 170 unités au prix unitaire de 6 DH	4 170 unités
Pots vides	26 000 pots pour une valeur totale de 13 000 DH	26 000 pots pour une valeur totale de 13 000 DH

N.B. : toutes les sorties de stocks sont valorisées au CMUP avec cumul du stock initial.

4. Main d'œuvre directe :

Atelier fabrication	1 500 heures à 15 DH de l'heure
Atelier conditionnement	600 heures à 12 DH de l'heure

TRAVAIL À FAIRE

Remplir l'annexe n° 4, page n° 7, - Coût d'achat du lait - Compte de l'inventaire permanent du lait - Coût de production du produit fini « dessert glacé »	3.5 pts
---	----------------

**DOSSIER N° 1 : COMPTABILITÉ DE GESTION
ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE**

ANNEXE N° 1 : Tableau de répartition des charges de la comptabilité générale et calcul des charges indirectes de la comptabilité analytique

Charges de la comptabilité générale	Montant des Charges directes	Montant des Charges indirectes
Achats consommés de matières et fournitures		
Autres charges externes		
Impôts et taxes		
Charges de personnel		
Dotations d'exploitation		
Charges d'intérêts		
Total		
Charges supplétives		
Charges non incorporables		
Charges indirectes de la comptabilité analytique		

Calculs justificatifs :

- Charges de personnel =
- Charges supplétives =
- Charges indirectes de la comptabilité analytique =

ANNEXE N° 2 : Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Montant des charges indirectes	Sections auxiliaires		Sections principales			
		Administration	Manutention	Approvisionnement	Atelier Mélange	Atelier Moulage	Distribution
Total Répartition Primaire		7 200	1 500	28 500	38 000	29 600	25 700
Administration							
Manutention							
Total répartition secondaire							
Unité d'œuvre				10 DH d'achat de matières premières	1 heure de M.O.D	Unités produites	100 DH de chiffre d'affaire
Nombre d'unités d'œuvre							
Coût de l'unité d'œuvre C.U.O							

Calculs justificatifs des prestations réciproques

.....

.....

.....

.....

.....

ANNEXE N° 3 : Inventaire permanent de la matière première « blocs de savon brut » selon la méthode de CMUP fin de période :

SAV- ROSE. SARL

Fiche de stock

Date : 31/10/2019

Méthode d'évaluation : **CMUP fin de période (*)**

FICHE N° : 10

Date	Libellé	Entrées			Sorties			Stock		
		Q	P.U	M	Q	P.U	M	Q	P.U	M
01/10	Stock initial							200	10	2 000

Signature du magasinier :

(*) Coût moyen unitaire pondéré fin de période

Calculs justificatifs du CMUP :

.....

.....

.....

ANNEXE N° 4 :

1. Tableau du calcul du coût d'achat du lait

Éléments	LAIT		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Charges directes : Achats de lait			
Charges indirectes : Section d'approvisionnement			
Coût d'achat			

2. Inventaire permanent du lait

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant	Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial				Sortie			
Entrée				Stock final			
Total				Total			

3. Tableau du calcul du coût de production du produit fini « Dessert glacé »

Éléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
Charges directes :			
• Lait			
• Œufs			
• Sucre			
• Gousses de vanille			
• Pots vides			
• MOD Atelier fabrication			
• MOD Atelier conditionnement			
Charges indirectes			
Atelier fabrication			
Atelier conditionnement			
Coût de production			

DOSSIER N° 2 : LES BUDGETS

L'entreprise « **AMAX -SARL** » est spécialisée dans la commercialisation du matériel informatique et accessoires. Le contrôleur de gestion vous charge de traiter des dossiers relatifs aux différents budgets opérationnels du premier trimestre de l'exercice 2020. Il met à votre disposition les informations suivantes :

DOCUMENT N° 1 : Bilan de la société « AMAX -SARL » au 31/12/2019

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé	9 896 000	Capital social	11 520 000
Stocks de marchandises	4 800 000	Emprunts auprès des établissements de crédit	4 000 000
Clients et Comptes rattachés	1 200 000	Fournisseurs et Comptes rattachés	576 000
Autres débiteurs	264 000	Organismes sociaux	40 000
Titres et valeurs de placement	160 000	État créiteur	80 000
Trésorerie-actif	280 000	Comptes d'associés-créditeurs	320 000
		Trésorerie-passif	64 000
TOTAL	16 600 000	TOTAL	16 600 000

Informations sur les éléments du bilan :

- Clients et comptes rattachés : encaisser 1/3 en janvier, 1/3 en février et le reste en mars 2020 ;
- Autres débiteurs : encaisser 52 000 DH en janvier, 80 000 DH en mars et le reste en juin 2020 ;
- Fournisseurs et comptes rattachés : payables 50% en janvier, 25% en février et le reste en mars 2020 ;
- État-créditeur comporte :
 - 48 000 DH de TVA due à payer en janvier 2020 ;
 - 32 000 de reliquat de l'IS à payer en mars 2020.
- Remboursement d'emprunt de 100 000 DH en mars 2020 ;
- Dettes envers les organismes sociaux à payer en totalité en janvier ;
- Comptes d'associés-créditeur comporte 140 000 DH de dividendes à payer en mars 2020 ;

DOCUMENT N° 2 : Prévisions du premier trimestre 2020

Eléments (HT)	Janvier	Février	Mars
Ventes de marchandises	800 000	960 000	1120 000
Achats de marchandises	360 000	400 000	480 000
Autres charges externes	60 000	72 000	80 000

Informations complémentaires :

Encaissements :

- Les ventes du premier trimestre 2020 seront encaissées : 50% au comptant et le reste le mois suivant.
- Une subvention d'exploitation de 100 000 DH sera encaissée au comptant le mois de mars.

Décaissements :

- Les achats du mois seront payés 50% au comptant, 25% le mois suivant et le reste dans deux mois;
- Les autres charges externes seront payées au comptant ;
- Les salaires mensuels de 120 000 DH seront payés le même mois ;
- Les charges sociales : 20% des salaires mensuels payables le mois suivant ;
- Le premier acompte de l'IS est de 40 000 DH à payer en mars 2020.
- L'amortissement annuel des immobilisations est de 800 000 DH.
- Le stock final de marchandises est de 384 000 DH.

NB :

- La TVA est au taux de 20%,
- La Déclaration de la TVA est mensuelle selon le régime d'encaissement.

DOCUMENT N° 3 : Échéancier des effets à recevoir des clients du premier trimestre 2020

Numéro	Date de création	Tiré	Montant	Date d'échéance	Observations
435	4/01/2020	SATAX	4 500	13/02/2020	
467	8/03/2020	SOFIN	6 500	31/03/2020	Impayé
469	10/03/2020	DATEX	8 300	15/04/2020	

TRAVAIL À FAIRE

1	Remplir le tableau du budget des ventes. Annexe n° 1, page N° 10.	1.5 pt
3	<p>a. Remplir le tableau du budget des encaissements. Annexe n° 2, page N° 10.</p> <p>b. Calculer le taux de variation des encaissements de mars par rapport à janvier. Annexe n° 3, page N° 10.</p>	2.5 pts
4	Compléter le tableau du budget des décaissements. Annexe n° 4, page N° 11.	3 pts
5	Représenter graphiquement l'évolution des encaissements et des décaissements. Annexe n° 5, page N° 11	1.5 pt
6	Établir un rapport adressé le 15/04/2020 au Directeur Financier relatif à l'évolution des encaissements et décaissements de premier trimestre 2020. Annexe n° 6, page N° 12	1.5 pt

DOSSIER N° 2 : LES BUDGETS
ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Budget des ventes

Éléments	Total	Janvier	Février	Mars
Ventes TTC				
• Janvier				
• Février				
• Mars				
Total des règlements TTC				
État-TVA facturée				

Calculs justificatifs :

Ventes TTC encaissées en janvier :

.....

Ventes TTC encaissées en février :

.....

État-TVA facturée en janvier :

.....

ANNEXE N° 2 : Budget des encaissements

Éléments	Total	Janvier	Février	Mars
Clients et comptes rattachés				
Ventes TTC				
Autres débiteurs				
Client -Effets à recevoir				
Subventions d'exploitation				
Total des encaissements				

ANNEXE N° 3 : Tableau de calcul du taux de variation des encaissements

Encaissements de janvier	Encaissements de mars	Variation en %

ANNEXE N° 4 : Budget des décaissements

Éléments	Total	Janvier	Février	Mars
Fournisseurs et comptes rattachés				
Achats TTC				
• Janvier				
• Février				
• Mars				
Dividendes				
Reliquat IS				
Acompte IS				
État TVA due			62667	160 667
Autres charges externes TTC				
Salaires				
Charges sociales				
Organismes sociaux				
Remboursement emprunt				
Total des décaissements				

Calculs justificatifs :

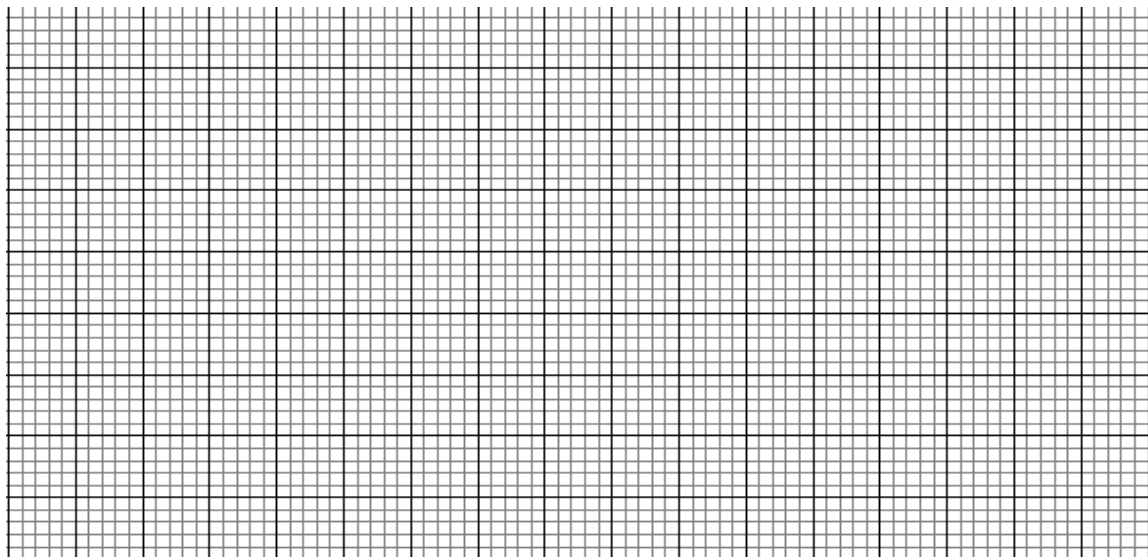
Montant des dettes des Fournisseurs et comptes rattachés payées en Janvier:.....

.....

Achats TTC payés en Janvier :

.....

ANNEXE N° 5 : Représentation graphique de l'évolution des encaissements et des décaissements



ANNEXE N° 6 : Rapport relatif à l'évolution des encaissements et décaissements de premier Trimestre 2020 adressé au Directeur Financier

AMAX - SARL

Date :

Monsieur le Directeur Financier.

Objet :

Référence : votre note n° 205 du 30/03/2020.

Suite à votre demande, je vous remets le rapport relatif à l'évolution des encaissements et décaissements de premier trimestre 2020 :

1. Évolution des encaissements :

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

2. Évolution des décaissements :

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

3. Comparaison entre les encaissements et les décaissements :

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

Signature :

DOSSIER N° 3 : LOGICIELS DE GESTION

ACTIVITÉ 1 : ENTREPRISE « SMARTVET. SARL »

L'entreprise « SMARTVET. SARL » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des vêtements pour enfants ; femmes et hommes.

Vous êtes recruté en tant que comptable. Le chef du Service Comptable et Financier vous charge de traiter les travaux comptables et commerciaux sur logiciel sage 100. À cet effet, il vous remet les documents et informations ci-après :

DOCUMENT N° 1 : Fiche signalétique de l'entreprise

A propos de SMARTVET			
Commercial	Communication	Préférences	Options
Identification	Initialisation	Contacts	Comptable
Raison sociale	SMARTVET SARL		
Activité	FABRICATION DES VETEMENTS		
Adresse	78 AVENUE RESISTANCE		
Complément	LOCAL 93 HAY RIAD		
CP / Ville	10000	RABAT	
Région/Pays	RABAT SALE KENITRA	MAROC	
Commentaire			
SIRET	87428156	NAF	43904
N° d'identifiant	56332210		
Télécommunication			
Téléphone	0537795423	Télécopie	0537795523
E-mail	CONTACT@SMARTVET.MA		
Site	WWW.SMARTVET.NET		

DOCUMENT N° 2 : Organisation comptable

- L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.
- L'entreprise utilise les journaux suivants :

Code	Journaux auxiliaires
ACH	journal des achats
BMCE	journal de banque BMCE
O.D	journal des opérations diverses
VEN	journal des ventes
CAI	journal de caisse

- L'entreprise est soumise au taux de TVA de 20 %.

DOCUMENT N° 3 : Extrait de plan comptable de « SMARTVET. SARL »

Type	Numéro	Intitulé du compte
	1117	Capital personnel
	1481	Emprunt auprès des établissements ..
	232	construction
	2331	installation technique
	2332	matériel et outillage
	2340	Materiel de transport
	2351	meuble de bureau
	2352	matériel de bureau
	2355	matériel informatique
	3111	merchandise
	3421	client
	345507	E. TVA. R. 07%
	345510	E. TVE. R. 10%
	345514	E. TVA. R. 14%
	345520	E. TVA. R. 20%
	4411	fournisseur
	4455	Etat tva facturé 20%
	51418MCE	BMCE
	5141	banque
	5161	caisse
	6111	achat de m/se
	6121	ACHAT DE MP
	6125	achat non stockés de m et f

DOCUMENT N° 4 : Plan tiers

Type	Numéro	
C	3421CHEZSOUIRI	Chez Souiri
C	3421WEARMOI	Wear Moi SARL
F	4411ACTIONWEAR	Action Wear SARL
F	4411EXTRAHABI..	Extra Habits SARL

DOCUMENT N°5 : Facture reçue du fournisseur « EXTRA HABITS. SARL » et comptabilisée le 22/06/2019.



EXTRA HABITS SARL
quartier industriel Bernoussi lot n° 67
CASA Capital 250000
I.C.E 136532, I.F 189539, RC 89531

CASA le 20/06/2019

FACTURE N° FA 34

SMARTVET. SARL
78 AVENUE RÉSISTANCE
RABAT.
I.C.E 43904

Référence article	désignation	Quantité	P.U	Montant
TISSCOT	Tissus Cotton	100	56	5600
TISSLAI	Tissus Laines	200	22	4400
Montant HT				10000
Remise 2%				200
Net commercial				9800
TVA 20%				1960
Net à payer TTC				11760

Arrêtée la présente facture à la somme de onze mille sept cent soixant dirhams

DOCUMENT N° 6 : Modèle de saisie

Type	Intitulé	Raccourci
	JOURNAL ACHAT	

DOCUMENT 7 : Fichier des familles articles

Type	Code famille	Intitulé de la
	VETB	Vêtements pour bébés
	VETEF	Vêtements pour enfants filles
	VETEG	Vêtements pour enfants garçons
	VETF	Vêtements pour femmes
	VETH	Vêtements pour hommes

DOCUMENT 8 : Extrait de fichier des articles

Type	Référence article	Désignation
	VETBCOMBI	Combinaison de sortie pour bébé
	VETBPYJA	Pyjama pour bébé
	VETBSALOPETTE	Salopette pour bébé
	VETBSURVET	Survêtement pour bébé
	VETEFCEM	Chemise à manches pour enfant fille
	VETFPANT	Pantalon pour enfant fille
	VETEFROBE	Robe chemise pour enfant fille
	VETEFVEST	Veste pour enfant fille
	VETEGCHEM	Chemise à manches pour enfant garçon
	VETEGPANTA	Pantalon pour enfant garçon
	VETEGPYJA	Pyjama pour enfant garçon

TRAVAIL À FAIRE

	Répondre aux questions en Annexe N° 1, page N° 17 et 18	5 pts
--	--	--------------

الصفحة			
16	NS 234A	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة العادية 2020 - الموضوع	
19		- مادة: الاختبار التوليقي في المواد المهنية - الجزء 1- شعبة الخدمات مسلك المحاسبة	

ACTIVITÉ 2 : ENTREPRISE « MAROC ÉLECTROMÉNAGER»

« MAROC ÉLECTROMÉNAGER SARL» est une société au capital de 300 000 00 DH spécialisée dans le commerce de l'électroménagers depuis janvier 2007, sise 45 quartier industriel Ain sebaa Casablanca.

- E-mail : **marocélectroménager** @yahoo.fr ;
- site web : **www. marocélectroménager.ma**.

En tant que stagiaire, vous êtes chargé d'automatiser les tâches commerciales et comptables sur logiciel Sage 100.

DOCUMENT N° 1 : Code de TVA

Code	Intitulé	N° de compte	Taux de TVA	Compte rattaché
R20	État TVA récupérable sur charges	34552	20%	6111

DOCUMENT N° 2 : Compte de tiers

N° compte	Type	Intitulé	Compte collectif	Qualité	Adresse	Email
441100	Fournisseur	APET	4411	Prestataire	20 Avenue Mohamed V Rabat	Apet@Yahoo.Fr

DOCUMENT N° 3 : Dépôt de stockage

Code dépôt	Intitulé	Adresse	responsable	téléphone	Email
RB	Dépôt casa	45 Quartier Industriel Ain SEBAA Casablanca	ALAMI KARIM	0522654378	alami@gmail.com

TRAVAIL À FAIRE

	Répondre aux questions en Annexe N° 2, page N° 18 et 19	5 pts
--	---	-------

DOSSIER N° 3 : LOGICIELS DE GESTION
ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Activité de l'entreprise « SMARTVET. SARL »

- 1. Lister par ordre quatre étapes nécessaires pour créer le plan comptable de l'entreprise sur logiciel Sage 100 Comptabilité : 1 pt**

-
-
-
-

- 2. Comptabiliser, en se basant sur les documents N° 3,4 et 5, la facture N° FA 34 sur la fenêtre ci-après : 1.5 pt**

- 3. Lister par ordre quatre étapes principales de création du modèle de saisie du journal achat sur logiciel Sage 100 Comptabilité à partir du document N° 6 0.75 pt**

-
-
-
-

- 4. Lister, par ordre, quatre étapes de la création des familles d'articles sur logiciel sage 100 gestion commerciale à partir du document N° 7: 0.75 pt**

-
-
-
-

5. Remplir la fenêtre relative à l'article référence VETEFVEST à partir du document N° 7 et 8: 1 pt

ANNEXE N° 2 : Activité de l'entreprise « MAROC ÉLECTROMÉNAGER »

1. Remplir la fenêtre ci-après :

1 pt

2. Compléter, à partir du document N° 1, la fenêtre ci-après :

1 pt

3. Remplir, à partir du document N° 2, la fenêtre ci-après :

0.75 pt

4. Remplir, à partir du document N° 3, la fenêtre ci-après :

0.75 pt

5. Cocher la bonne réponse dans la case correspondante à chaque tache effectuée sur logiciel sage 100 :

1.5 pt

	Fichier	Structure	Traitement	État	Fenêtre
Protéger le fichier par un mot de passe					
Créer un article					
Imprimer les paramètres de la société					

الصفحة	<p style="text-align: center;">الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا المسالك المهنية الدورة العادية 2020 - عناصر الإجابة -</p>		<p style="text-align: center;">المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي المركز الوطني للتقويم والامتحانات</p>
1			
9			
***	PPPPPPPPPPPPPPPPPPPP	NR 234A	
4	مدة الإنجاز	الاختبار التوليقي في المواد المهنية - الجزء 1	المادة
10	المعامل	شعبة الخدمات مسلك المحاسبة	الشعبة أو المسلك

DOSSIER N° 1 : COMPTABILITÉ DE GESTION
ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ACTIVITÉ N° 1 : RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

ANNEXE N° 1 : Tableau de calcul des charges indirectes de la comptabilité analytique

Charges de la comptabilité générale	Charges directes	Charges indirectes
Achat consommés de matière et fournitures	35 400	
Autres charges externes		40 000
Impôts et taxes		20 000
Charges de personnel	24 500	10 500
Dotations d'exploitation		45 000
Charges d'intérêts		10 000
Total	59 900	12 5500
Charges supplétives		20 000
Charges non incorporables		15 000
Charges indirectes de la comptabilité analytique		130 500

9 valeurs en gras x 0.5 pt = 4.5 pts

Calculs justificatifs :

- Charge de personnel :

- charges indirectes : $35000 \times 30\% = 10\ 500\ \text{DH}$.

- charges directes : $35000 \times 70\% = 24\ 500\ \text{DH}$

0.5 pt

- Charges supplétives :

Charges supplétives = $\frac{2\ 000\ 000 \times 12\%}{12} = 20\ 000\ \text{DH}$

0.5 pt

Charges indirectes de la comptabilité analytique = charges de la comptabilité générale + Charges supplétives – Charges Non incorporables

Charges indirectes de la comptabilité analytique = $125\ 500 + 20\ 000 - 15\ 000 = 130\ 500\ \text{DH}$ 0.5 pt

ANNEXE N° 2 : Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Montant des charges indirectes	Sections auxiliaires		Sections principales			
		Administration	Manutention	Approvisionnement	Atelier Mélange	Atelier Moulage	Distribution
Total Répartition Primaire	130 500	7 200	1 500	28 500	38 000	29 600	25 700
Administration		7 500	1 500	2 250	1 125	1 500	1 125
Manutention		300	3 000	750	600	750	600
Total répartition secondaire				31 500	39 725	31 850	27 425
Unité d'œuvre				10 DH de matières premières achetées	1 heure de M.O.D	Unités produites	100 DH du CA
Nombre d'unités d'œuvre				2 520	2 837,5	6 500	2 500
Coût de l'unité d'œuvre				12,5	14	4,9	10,97

21 valeurs x 0.5 pt = 10.5 pts

4 valeurs (Coût d'unité d'œuvre) x 0.25 pt = 1 pt

Calculs justificatifs des prestations réciproques :

$$A = 7200 + 10\% M$$

$$M = 1500 + 20\% A$$

$$\text{Donc } A = 7200 + 10\% (1500 + 20\% A) = 7\,500$$

$$M = 1500 + 20\% * 7500 = 3\,000$$

0.5 pt

ACTIVITÉ 2 : INVENTAIRE PERMANENT

ANNEXE N° 3 : Inventaires permanent de la matière première « blocs de savon brut » selon la méthode de CMUP fin de période

SAV- ROSE. SARL

Fiche de stock

Date : 31/10/2019

Méthode d'évaluation : CMUP fin de période

FICHE N : 10

Date	Libellé	Entrée			Sortie			Stock		
		Q	P.U	M	Q	P.U	M	Q	P.U	M
01/10	Stock initial							200	10	2 000
03/10		400	12	4800				600		
08/10					450	10,2	4590	150		
15/10		800	8	6400				950		
18/10					650	10,2	6630	300		
27/10		600	12	7200				900	10.2	9 180

Signature du magasinier:

22 valeurs x 0.25 pt = 5.5 pts

2.5 pts

Calculs justificatifs du CMUP = $\sum (\text{valeur stock initial} + \text{valeur des entrées}) / \sum (\text{quantité du stock initial} + \text{Quantité des entrées})$
= 20 400 / 2000 = **10.2**

ACTIVITÉ N° 3 : CALCUL DES COUTS

ANNEXE N° 4 :

1- Tableau du calcul du coût d'achat du lait

Éléments	LAIT		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Charges directes : Achats de matières premières	3 500	5	17 500
Charges indirectes : Centre d'approvisionnement	175	3	525
Coût d'achat	3 500	5 ,15	18 025

9 valeurs x 0.5 pt = 4.5 pts

2- Inventaire permanent du lait

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant	Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial	4 000	5	20 000	Sortie	3 000	5,07	15 210
Entrée	3 500	5 ,15	18 025	Stock final	4 500	5,07	22 815
Total	7 500	5,07	38 025	Total	7 500	5,07	38 025

12 valeurs x 0.125 pt = 1.5 pt

ligne des totaux = 0.5 pt

3- Tableau du calcul du coût de production du produit fini

Éléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
Charges directes :			
• Lait	3000	5,07	15 210
• Œufs	22 500	1	22 500
• Sucre	2 274	5	11 370
• Gousses de vanille	4 170	6	25 020
• Pots vides	26 000	0,5	13 000
• MOD Atelier fabrication	1 500	15	22 500
• MOD Atelier conditionnement	600	12	7 200
Charges indirectes			
Atelier fabrication	5 000	1,6	8 000
Atelier conditionnement	26 000	0,2	5 200
Coût de production	26 000	5	130 000

30 valeurs x 0.25 pt = 7.5 pts

DOSSIER N° 2 : LES BUDGETS

ANNEXE N° 1 : Budget des ventes

Éléments	Total	Janvier	Février	Mars
Ventes TTC				
✓ Janvier	960 000	480 000	480 000	-
✓ Février	1 152 000		576 000	576 000
✓ Mars	1 344 000			672 000
Total règlement		480 000	1 056 000	1 248 000
État-TVA facturée		80 000	176 000	208 000

0.25 Pt x 14 valeurs = 3.5 pts

Calculs justificatifs total règlement du premier trimestre 2020 :

- Ventes TTC encaissées en Janvier = $(800\ 000 \times 1.2 \times 50\%) = 480\ 000$. **0.5 pt**
- Ventes TTC encaissées en Février = $(960\ 000 \times 1.2 \times 50\%) + 480\ 000 = 1\ 056\ 000$ **1 pt**
- État-TVA facturée en janvier = $(480\ 000 / 1.2) \times 20\% = 80\ 000$. **1 pt**

ANNEXE N° 2 : Budget des encaissements du premier trimestre 2020

Éléments	Total	Janvier	Février	Mars
Clients et comptes rattachés	1 200 000	400 000	4 00 000	400 000
Ventes TTC	3 984 000	880 000	1 456 000	1 648 000
Autres débiteurs	132 000	52 000	-	80 000
Client -Effets à recevoir	4 500	-	4 500	-
Subventions d'exploitation	100 000	-	-	100 000
Total des encaissements	5 420 500	1 332 000	1 860 500	2 228 000

0.5 Pt x 19 = 9.5 pts

ANNEXE N° 3 : Tableau de calcul du taux de variation des encaissements

Encaissements de Janvier	Encaissements de Mars	Variation en %
1 332 000	2 228 000	67,26 %

0.5 pt

ANNEXE N° 4 : Budget des décaissements :

Éléments	Total	Janvier	Février	Mars
Fournisseurs et comptes rattachés	576 000	288 000	144 000	144 000
Achats TTC				
✓ Janvier	432 000	216 000	108 000	108 000
✓ Février	480 000		240 000	120 000
✓ Mars	576 000			288 000
Dividendes	140 000			140 000
Reliquat IS	32 000			32 000
Acompte IS	40 000			40 000
État TVA due	223 334	48 000	62667	160 667
Autres charges externes TTC	254 400	72 000	86 400	96 000
Salaires	360 000	120 000	120 000	120 000
Charges sociales	48 000		24 000	24 000
Organismes sociaux	40 000	40 000		
Remboursement emprunt	100 000			100 000
Total des décaissements	4 649 734	952 000	1 133 067	1 888 667

0.25 Pt x 39 = 9.75 pts

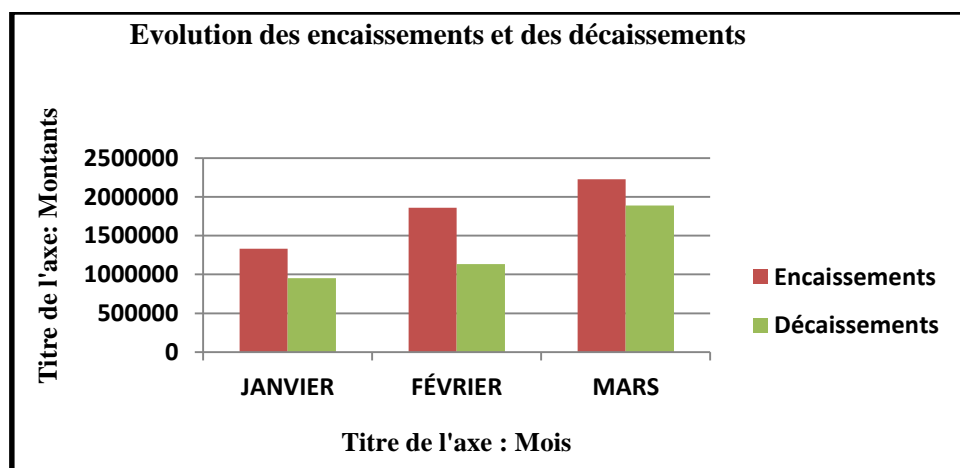
Calculs justificatifs :

Montant des dettes des Fournisseurs et comptes rattachés payées en Janvier = 576 000 x 50% = 288 000 DH **1 Pt**

Achats TTC payés en Janvier = 360 000 x 1.2 x 50% = 216 000 DH

1.25 Pt

ANNEXE N°5 : Représentation graphique de l'évolution des encaissements et des décaissements 6 pts



0.75 pt x 6 barres = 4.5 pts

1 pt pour le titre

0.25 pt x 2 pour les axes = 0.5 pt

N.B :

- Accepter les types de graphique suivants : en courbe, à barres ou à tuyaux d'orgues.
- Éviter la double sanction : accepter les valeurs calculées par le candidat.

ANNEXE N° 6 : Rapport relatif à l'évolution des encaissements et décaissements de premier trimestre 2020 adressé au Directeur Financier. 6 pts

AMAX - SARL

Date : 15/04/2020 **0.25 pt**

Monsieur le Directeur Financier.

Objet : Évolution des encaissements et décaissements de premier trimestre 2020. **0.5 pt**

Référence : votre note n° 205 du 30/03/2020.

Suite à votre demande, je vous remets le rapport relatif à l'évolution des encaissements et décaissements de premier trimestre 2020 :

1. Évolution des encaissements : **1.5 pt**

L'entreprise a enregistré une augmentation continue des encaissements de janvier à mars passant de 1 332 000 DH à 2 228 000 DH soit 67.26%.

2. Évolution des décaissements : **1.5 pt**

L'entreprise a enregistré une augmentation continue des décaissements de janvier à mars passant de 952 000 DH à 1 888 667 DH soit 98 %.

3. Comparaison entre les encaissements et les décaissements : **2 pts**

L'entreprise a réalisé plus d'encaissements que des décaissements.
Les décaissements ont connu une augmentation plus importante que les encaissements

Signature : **0.25 pt**



N.B :

- Accepter toute réponse correcte
- Éviter la double sanction : accepter les valeurs calculées par le candidat

DOSSIER N° 3 : LOGICIELS DE GESTION
ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Activité de l'entreprise « SMARTVET. SARL »

1. Lister par ordre quatre étapes nécessaires pour créer le plan comptable de l'entreprise sur logiciel Sage

100 Comptabilité

- ✓ Menu structure 1 pt
- ✓ Cliquer sur plan comptable 1 pt
- ✓ Ajouter un nouvel élément et Saisir l'intitulé et numéro de compte 1 pt
- ✓ Cliquer sur valider. 1 pt

2. Comptabiliser la facture N° FA 34 sur la fenêtre ci-après :

2 pts par ligne = 6 pts

The screenshot shows a window titled 'Journal : JOURNAL ACHATS/juin19'. It displays a table of journal entries. The table has columns for 'Jour', 'N°facture', 'N°compte général', 'N°compte tiers', 'Libellé écriture', 'Débit', and 'Crédit'. The entries are as follows:

Jour	N°facture	N°compte général	N°compte tiers	Libellé écriture	Débit	Crédit
22	FA 34	6111		FACTURE ACHAT FA34	9 800,00	
22	FA 34	34552		FACTURE ACHAT FA34	1 960,00	
22	FA 34	4411	4411EXTRA..	FACTURE ACHAT FA34		11 760,00

At the top of the window, there are summary fields: 'Ancien solde', 'Totaux journal' (11 760,00), and 'Nouveau solde' (11 760,00). There is also a 'Modèle de saisie' dropdown menu and a 'Compte :' field.

3. Lister par ordre quatre étapes principales de création du modèle de saisie pour la facture N° FA 34 sur logiciel Sage 100 Comptabilité.

- ✓ Menu structure 0.75 pt
- ✓ Cliquer sur modèle de saisie 0.75 pt
- ✓ Clique bouton droit de la souris puis ajouter un nouvel élément 0.75 pt
- ✓ Saisir l'intitulé du modèle puis valider. 0.75 pt

4. Lister, par ordre, quatre étapes de la création des familles d'articles sur logiciel sage 100 gestion commerciale à partir du document N° 7 :

- ✓ Menu structure 0.75 pt
- ✓ Clique bouton droit de la souris puis ajouter un nouvel élément 0.75 pt
- ✓ Saisir le code et l'intitulé de la famille d'article 0.75 pt
- ✓ Choix du suivi de stock et Puis valider. 0.75 pt

5. Remplir l'article référence VETEFVEST à partir du document N° 7 et 8, ci-après :

1 pt x 4 réponses = 4 pts

ANNEXE N° 2 : Activité de l'entreprise « MAROC ÉLECTROMÉNAGER »

1. Remplir la fenêtre ci-après :

0.5 pt par ligne x 8 réponses = 4 pts

2. Compléter la fenêtre ci-après :

1 pt x 4 réponses = 4 pts

3. Remplir la fenêtre ci-après :

0.5 Pt x 6 lignes = 3 pts

4. Remplir la fenêtre ci-après :

0.5 Pt x 6 lignes = 3 pts

5. Cocher la bonne réponse sur la case correspondante :

Tâche	Fichier	Structure	Fenêtre	
Protéger le fichier par un mot de passe	*			1.25 pt
Créer un article		*		1.25 pt
Imprimer les paramètres de la société	*			1.25 pt
Créer un dépôt de stockage		*		1.25 pt
Activer le mode assistant			*	1 pt