

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
المسالك المهنية  
الدورة العادية 2022  
- الموضوع -

PPPPPPPPPPPPPPPPPPPP-PP

NS 234B

المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتعليم الأولي والرياضة  
المركز الوطني للتقويم والامتحانات



2 h

مدة الإنجاز

اختبار توليقي في المواد المهنية - الجزء الثاني

المادة

10

المعامل

شعبة الخدمات: مسلك المحاسبة

الشعبة أو المسلك

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée ;
- Les dossiers du sujet sont indépendants ;
- Les annexes figurant dans les pages 5, 6, 7, 8, 9 et 10 sont à remplir et à rendre avec la copie ;
- Les calculs justificatifs demandés sont notés ;
- Retenir deux chiffres après la virgule.

DOSSIER	INTITULÉ	N° DE PAGE	BARÈME
Dossier N° 1	Analyse financière	1 et 2	10 points
Dossier N° 2	Les budgets	3 et 4	10 points

## DOSSIER N° 1 : ANALYSE FINANCIÈRE

« MAROCLEAN. SARL » est une entreprise spécialisée dans la production des produits d'entretien des surfaces industrielles. Pour réaliser certains travaux d'analyse financière, le Responsable du Service Financier, vous remet ci-après les documents et les informations relatifs à l'exercice 2021.

**ACTIVITÉ N° 1 : ANALYSE D'EXPLOITATION****Document N° 1 : Extrait de la liste des postes du compte de produits et charges au 31/12/2021**

Postes	Montant
Ventes de biens et services	1 520 000
Variation des stocks de produits	-120 000
Autres produits d'exploitation	248 000
Reprises d'exploitation ; transferts de charges	8 800
Achats consommés de matières et fournitures	712 000
Autres charges externes	188 000
Impôts et taxes	14 400
Charges de personnel	216 000
Dotations d'exploitation	256 000
Gains de change	70 400
Reprises financières ; transferts de charges	800
Charges d'intérêts	76 800
Dotations financières	3 200
Produits des cessions d'immobilisations	216 000
Autres produits non courants	24 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	112 000
Impôt sur les résultats	77 920

### Document N° 2 : Informations complémentaires

- Les reprises d'exploitation sont relatives à l'actif circulant hors trésorerie ;
- Les dotations d'exploitation contiennent 17 600 DH relatives aux actifs circulants hors trésorerie ;
- Les reprises financières sont relatives à l'actif immobilisé ;
- Les dotations financières sont relatives aux titres immobilisés ;
- Le bénéfice mis en distribution au cours de l'exercice est de 220 000 DH.

### TRAVAIL À FAIRE

1.	Compléter le tableau de formation des résultats de l'exercice 2021. <b>Annexe n° 1, page n° 5 et 6</b>	2,50 pts
2.	Compléter le tableau de calcul de la capacité d'autofinancement (C.A.F) -autofinancement. <b>Annexe n° 2, page n° 6.</b>	1,50 pt

### ACTIVITÉ N° 2 : ANALYSE DU BILAN

#### Document n° 1 : Bilan comptable condensé au 31/12/2021

Actif	Montant	Passif	Montant
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Financement permanent</b>	
Immobilisation en non-valeurs	6 250	Capitaux propres	1 363 500
Immobilisations incorporelles	600 000	Dettes de financements	853 000
Immobilisations corporelles	1 228 125		
Immobilisations financières	15 625		
<b>Actif circulant (Hors trésorerie)</b>		<b>Passif circulant (Hors trésorerie)</b>	
Stocks	200 000	Dettes du passif circulant	158 500
Créances de l'actif circulant	155 000		
Titres et valeurs de placement	107 500		
<b>Trésorerie</b>		<b>Trésorerie</b>	
Trésorerie actif	62 500	Trésorerie passif	0
<b>Total</b>	<b>2 375 000</b>	<b>Total</b>	<b>2 375 000</b>

#### Document N° 2 : Informations relatives à la situation financière de l'entreprise :

- Le stock de sécurité est évalué à 31 250 DH ;
- Des titres et valeurs de placement d'une valeur de 62 500 DH sont facilement cessibles ;
- Le portefeuille des effets à recevoir se compose de divers effets de commerce d'une valeur de 50 000 DH. Le plafond des effets escomptables est de 18 750 DH ;
- Les dividendes d'un montant de 150 000 DH seront distribués en mai 2022 ;
- Des dettes fournisseurs de 25 000 DH seront payables à plus d'un an.

### TRAVAIL À FAIRE

1.	Compléter le tableau des reclassements et redressements. <b>Annexe n° 3, page n° 7.</b>	3,25 pts
2.	Compléter le bilan financier condensé. <b>Annexe n° 4, page n° 7.</b>	1 pt
3.	Compléter l' <b>annexe n° 5, page n° 7.</b>	1,75 pt

## DOSSIER N° 2 : LES BUDGETS

« **MAROC-PLAST.SARL** » est une entreprise spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de divers articles en plastique.

Son Directeur Financier vous remet les documents et informations ci-dessous afin d'établir les budgets pour le premier trimestre 2022 :

**Document N° 1 : Fiche signalétique de l'entreprise**

<b>Raison sociale</b> : MAROC-PLAST.SARL	
<b>Activité de la société</b> : Fabrication et commercialisation de divers articles en plastique	
<b>Ville</b> : Casablanca	
<b>Adresse</b> : Quartier industriel, AIN SEBAA lot n° 678	
<b>Boîte postale</b> : 3789	<b>Pays</b> : Maroc
<b>Tél n°</b> : 05. 22.34.69.02	
<b>RC</b> : 3431250	<b>Taxe professionnelle</b> : 6554666
<b>ICE</b> : 92398041	<b>IF</b> : 9826240

**Document N° 2 : Informations fiscales**

<b>Taux de TVA</b>	20 %
<b>Fait générateur</b>	Encaissement
<b>Régime de déclaration</b>	Déclaration mensuelle
<b>Règlement de la TVA</b>	Avant le 30 du mois suivant le mois d'exigibilité
<b>Mode de règlement</b>	Chèque barré non endossable ou virement bancaire

**Document N° 3 : Prévisions du premier trimestre 2022 en dirhams**

Eléments	Janvier	Février	Mars
Ventes (HT)	450 000	240 000	280 000
Achats (HT)	90 000	100 000	120 000
Salaires	70 000	70 000	70 000
Charges sociales	20 % des salaires du mois		
Investissements (TTC)	100 000		150 000

**HT** : Hors taxe**TTC** : Toutes taxes comprises

Document N° 4 : Postes du bilan comptable de « MAROC-PLAST. SARL » au 31/12/2021

Actif	Brut	Amortissements ou provisions	Net	Passif	Net
Terrains	1 313 488		1 313 488	Capital social	1 758 400
Constructions	234 000	17 500	216 500	Résultat net de l'exercice	154 938
Matériel de transport	564 600	60 000	504 600	Autres dettes de financement	100 400
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers	89 500	32 800	56 700	Fournisseurs et comptes rattachés	15 400
Clients et comptes rattachés	242 500		242 500	État créditeur	108 417
État débiteur	2 567		2 567	Organismes sociaux	14 800
Banques, trésorerie générale, chèques postaux débiteurs	40 000		40 000	Banques (solde créditeur)	224 000
<b>Total</b>	<b>2 486 655</b>	<b>110 300</b>	<b>2 376 355</b>	<b>Total</b>	<b>2 376 355</b>

**Informations complémentaires :**

- Les achats de chaque mois du premier trimestre 2022 seront payés 50 % au comptant, 25 % dans 30 jours, et le reste dans 60 jours ;
- Les ventes de chaque mois du premier trimestre 2022 seront encaissées 50 % au comptant et 50 % le mois suivant ;
- Le poste Clients et comptes rattachés comporte au 31/12/2021 :
  - Des créances clients d'une valeur de 234 000 DH seront réglées pour 1/3 en janvier, 1/3 en février et le reste en mars 2022 ;
  - Une lettre de change N° 342 de valeur nominale 8 500 DH sera encaissée à échéance fin janvier 2022.
- Les dettes envers les organismes sociaux au 31/12/2021 seront réglées en janvier 2022 ;
- Les dettes fournisseurs au 31/12/21 seront payées pour 1/2 en janvier, 1/4 en février et 1/4 en mars 2022 ;
- Le poste État créditeur au 31/12/2021 comporte :
  - Le reliquat de l'impôt sur les sociétés (IS) évalué à 43 500 DH à régler fin mars 2022 ;
  - La TVA due de 24 500 DH sera payée le mois suivant.
- Les salaires sont réglés en fin de mois ;
- Les charges sociales seront payées le mois suivant ;
- L'investissement sera réglé au comptant ;
- Le remboursement d'un emprunt bancaire de 56 000 DH sera effectué fin Mars 2022 ;
- Le paiement du premier acompte de l'impôt sur les sociétés (IS) qui s'élève à 65 000 DH fin mars 2022.

**Travail à faire**

1.	Compléter le budget des encaissements. <b>Annexe n° 6, page n° 8.</b>	<b>2,50 pts</b>
2.	Compléter le budget des décaissements. <b>Annexe n° 7, page n° 9 et 10.</b>	<b>4 pts</b>
3.	Compléter le budget de trésorerie. <b>Annexe n° 8, page n° 10.</b>	<b>2 pts</b>
4.	Apprécier la situation de la trésorerie du premier trimestre 2022. <b>Annexe n° 9, page n° 10.</b>	<b>1,50 pt</b>

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Tableau de formation des résultats (T.F.R.)

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

			Exercice 2021
	1		Ventes de marchandises (en l'état)
	2	-	Achats revendus de marchandises
I		=	<b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>
II		+	<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)</b>
	3		Ventes de biens et services produits
	4		Variation stocks de produits (+ ou -)
	5		Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même
III		-	<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7)</b>
	6		Achats consommés de matières et fournitures
	7		Autres charges externes
IV		=	<b>VALEUR AJOUTÉE (I+II-III)</b>
	8	+	Subventions d'exploitation
V	9	-	Impôts et taxes
	10	-	Charges de personnel
		=	<b>EXCÈDENT BRUT D'EXPLOITATION (E.B.E) OU INSUFFISANCE BRUT D'EXPLOITATION (I.B.E)</b>
	11	+	Autres produits d'exploitation
	12	-	Autres charges d'exploitation
	13	+	Reprises d'exploitation : transfert de charges
	14	-	Dotations d'exploitation
VI		=	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>
VII			<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>
VIII		=	<b>RÉSULTAT COURANT (+ ou -)</b>
IX			<b>RÉSULTAT NON COURANT (+ ou -)</b>
	15	-	Impôt sur les résultats
X		=	<b>RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)</b>

**Calculs justificatifs :**

• **Résultat financier :**

.....  
.....

• **Résultat non courant :**

.....  
.....

**ANNEXE 2 : Capacité d'autofinancement (C.A.F.) – Autofinancement (Méthode soustractive)**

	Éléments	Montant
	<b>EXCÈDENT BRUT D'EXPLOITATION (E.B.E.) OU INSUFFISANCE BRUT D'EXPLOITATION (I.B.E.)</b>	
-	Dotations d'exploitation (1)	
-	Autres charges d'exploitation	
-	Charges financières (1)	
-	Charges non courantes (2)	
-	Impôt sur les résultats	
+	Reprises d'exploitation (3)	
+	Transferts de charges d'exploitation	
+	Autres produits d'exploitation	
+	Produits financiers (3)	
+	Produits non courants (4)	
=	<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	
-	Distribution de bénéfices	
=	<b>AUTOFINANCEMENT</b>	

(1) Sauf dotation relative à l'actif immobilisé et financement permanent.

(2) Sauf VNA des immobilisations cédées et les dotations relatives à l'actif immobilisé et financement permanent.

(3) Sauf reprises relatives à l'actif immobilisé et financement permanent.

(4) Sauf produits de cession des immobilisations et les reprises relatives à l'actif immobilisé et financement permanent.

### ANNEXE N° 3 : Tableau des redressements et reclassements

Éléments	Valeurs immobilisées	Valeurs d'exploitation (stocks)	Valeurs réalisables (créances et TVP)	Valeurs disponibles (trésorerie actif)	Capitaux propres	DLMT	DCT
<b>Totaux comptables</b>							
<b>Totaux financiers</b>							

**DLMT** : Dettes à long et moyen terme

**DCT** : Dettes à court terme

### ANNEXE N° 4 : Bilan financier condensé au 31/12/2021

Actif	Montant	%	Passif	Montant	%
Valeurs immobilisées			Capitaux propres		
Valeurs d'exploitation			Dettes à long et moyen terme		
Valeurs réalisables			Dettes à court terme		
Valeurs disponibles					
<b>Total</b>		<b>100</b>	<b>Total</b>		<b>100</b>

### ANNEXE N° 5 : Indicateurs financiers

Indicateurs	Exercice 2021		Appréciation
	Formule	Calcul	
Ratio de financement permanent			
Ratio de liquidité générale			

ANNEXE N° 6 : Budget des encaissements du premier trimestre 2022

Éléments	Janvier	Février	Mars
Créances clients			
Clients effets à recevoir			
Ventes de marchandises TTC de janvier			
Ventes de marchandises TTC de février			
Ventes de marchandises TTC de mars			
<b>Total</b>			

**Calculs justificatifs :**

- Créances clients encaissées en :

**Janvier :**

.....  
 .....

**Février :**

.....  
 .....

**Mars :**

.....  
 .....

- Ventes de marchandises TTC de janvier encaissées en :

**Janvier :**

.....  
 .....

**Février :**

.....  
 .....

- Ventes de marchandises TTC de février encaissées en :

**Février :**

.....  
 .....

**Mars :**

.....  
 .....

- Ventes de marchandises TTC de mars encaissées en :

**Mars :**

.....  
 .....



ANNEXE N° 7 : Budget des décaissements du premier trimestre 2022

Éléments	Janvier	Février	Mars
Dettes Fournisseurs			
Organismes sociaux			
Achats de marchandises TTC de janvier			
Achats de marchandises TTC de février			
Achats de marchandises TTC de mars			
Salaires			
Charges sociales			
Reliquat impôt sur les sociétés (I.S.)			
Acompte impôt sur les sociétés (I.S.)			
Investissements TTC			
Remboursement emprunt bancaire			
TVA à décaisser			
<b>Total</b>			

**Calculs justificatifs :**

- Dettes Fournisseurs décaissées en :

**Janvier :**

.....  
.....

**Février :**

.....  
.....

**Mars :**

.....  
.....

- Achats de marchandises TTC de janvier décaissés en :

**Janvier :**

.....  
.....

**Février :**

.....  
.....

**Mars :**

.....  
.....

- Achats de marchandises TTC de février décaissés en :

**Février :**

.....  
.....

**Mars :**

.....  
.....

- Achats de marchandises TTC de mars décaissés en :

**Mars :**

.....  
.....

#### ANNEXE N° 8 : Budget de trésorerie du premier trimestre 2022

Éléments	Janvier	Février	Mars
Solde initial			
Encaissements			
Décaissements			
Solde final			

#### Calculs justificatifs :

Solde initial de la trésorerie en janvier :

.....  
.....

Solde final de la trésorerie en mars :

.....  
.....

#### ANNEXE N° 9 : Apprécier la situation de la trésorerie du premier trimestre 2022.

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

الصفحة : 1 على 5

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
المسالك المهنية  
الدورة العادية 2022

المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتعليم الأولي والابتدائي  
المركز الوطني للتقويم والامتحانات



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتعليم الأولي والابتدائي  
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

PPPPPPPPPPPPPPPPPPPP-PP

I\*\*\*

- عناصر الإجابة -

NR 234B

10 المعامل

2 h

مدة الإنجاز

اختبار توليفي في المواد المهنية - الجزء الثاني  
شعبة الخدمات: مسلك المحاسبة

المادة  
الشعبة والمسلك

Consignes  
au  
correcteur

- Respecter les consignes du cadre de référence et du corrigé indicatif.
- Éviter la double sanction :
  - ✓ Accorder la totalité de la note en cas :
    - d'utilisation d'un résultat incorrect dans la suite du travail à faire ;
    - de lecture, d'interprétation ou d'appréciation logique d'un résultat incorrect.
  - ✓ Corriger successivement les questions dépendantes (calculs-annexes-, calculs-appréciations,...)
- Rappporter la note finale de l'élève sur 20 (vingt).

DOSSIER	INTITULÉ	BARÈME
Dossier n° 1	Analyse financière	20 points
Dossier n° 2	Les budgets	20 points
<b>Total</b>		<b>40 points</b>

DOSSIER N° 1 : ANALYSE FINANCIÈRE

ANNEXE N° 1 : Tableau de formation des résultats (T.F.R.)

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

			Exercice 2021
	1	Ventes de marchandises (en l'état)	
	2	- Achats revendus de marchandises	
<b>I</b>	=	<b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>	
<b>II</b>	+	<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)</b>	<b>1 400 000</b>
	3	Ventes de biens et services produits	1 520 000
	4	Variation des stocks de produits	-120 000
	5	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même	
<b>III</b>	-	<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7)</b>	<b>900 000</b>
	6	Achats consommés de matières et fournitures	712 000
	7	Autres charges externes	188 000
<b>IV</b>	=	<b>VALEUR AJOUTÉE (I+II-III)</b>	<b>500 000</b>
<b>V</b>	+	Subventions d'exploitation	
	9	- Impôts et taxes	14 400
	10	- Charges de personnel	216 000
	=	<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION (E.B.E) OU (I.B.E.)</b>	<b>269 600</b>
	11	+ Autres produits d'exploitation	248 000
	12	- Autres charges d'exploitation	
	13	+ Reprises d'exploitation : transferts de charges	8 800
	14	- Dotations d'exploitation	256 000
<b>VI</b>	=	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>	<b>270 400</b>
<b>VII</b>		<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>-8 800</b>
<b>VIII</b>	=	<b>RÉSULTAT COURANT (+ ou -)</b>	<b>261 600</b>
<b>IX</b>		<b>RÉSULTAT NON COURANT (+ ou -)</b>	<b>128 000</b>
	15	- Impôts sur les résultats	77 920
<b>X</b>	=	<b>Résultat net de l'exercice</b>	<b>311 680</b>

0,25 pt x 19 valeurs =4,75 pts

## Calculs justificatifs :

## • Résultat financier :

$$(70\,400+800)-(76\,800+3\,200) = - 8\,800 \text{ DH} \quad 0,125 \text{ pt}$$

## • Résultat non courant :

$$(216\,000+24\,000)- 112\,000 = 128\,000 \text{ DH} \quad 0,125 \text{ pt}$$

## ANNEXE 2 : Capacité d'autofinancement (C.A.F.) – Autofinancement (Méthode soustractive)

	Éléments	Montant
	<b>Excédent Brut d'Exploitation ou (I.B.E)</b>	<b>269 600</b>
-	Dotations d'exploitation (1)	17 600
-	Autres charges d'exploitation	
-	Charges financières (1)	76 800
-	Charges non courantes (2)	0
-	Impôt sur le résultat	77 920
+	Reprises d'exploitation (3)	8 800
+	Transferts de charges d'exploitation	
+	Autres produits d'exploitation	248 000
+	Produits financiers (3)	70 400
+	Produits non courants (4)	24 000
=	<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>448 480</b>
-	Distribution de bénéfices	220 000
=	<b>AUTOFINANCEMENT</b>	<b>228 480</b>

(1) Sauf dotation relative à l'actif immobilisé et financement permanent.

(2) Sauf VNA des immobilisations cédées et les dotations relatives à l'actif immobilisé et financement permanent.

(3) Sauf reprises relatives à l'actif immobilisé et financement permanent.

(4) Sauf produits de cession des immobilisations et les reprises relatives à l'actif immobilisé et financement permanent.

0,25 pt x 12 valeurs =3 pts

## ANNEXE N° 3 : Tableau des redressements et reclassements

Éléments	Valeurs immobilisées	Valeurs d'exploitation (stocks)	Valeurs réalisables (créances et TVP)	Valeurs disponibles (trésorerie actif)	Capitaux propres	DLMT	DCT
<b>Totaux comptables</b>	1 850 000	200 000	262 500	62 500	1 363 500	853 000	158 500
Imm.en non valeurs	-6 250				-6250		
Stocks de sécurité	+31 250	-31 250					
TVP			-62 500	+62 500			
Effets escomptables			-18 750	+18 750			
dividendes					-150 000		+150 000
Dettes fournisseurs +1 an						+25 000	-25 000
<b>Totaux financiers</b>	<b>1 875 000</b>	<b>168 750</b>	<b>181 250</b>	<b>143 750</b>	<b>1 207 250</b>	<b>878 000</b>	<b>283 500</b>

DLMT : Dettes à long et moyen terme

0,25 pt x 26 valeurs = 6,5 pts

DCT : Dettes à court terme

## ANNEXE N° 4 : Bilan financier condensé au 31/12/2021

Actif	Montant	%	Passif	Montant	%
Valeurs immobilisé	1 875 000	<b>79,16</b>	Capitaux propres	1 207 250	50,96
Valeurs d'exploitation	168 750	<b>7,12</b>	Dettes à long et moyen terme	878 000	37,07
Valeurs réalisables	181 250	<b>7,65</b>	Dettes à court terme	283 500	11,97
Valeurs disponibles	143 750	<b>6,07</b>			
<b>Total</b>	<b>2 368 750</b>	<b>100</b>	<b>Total</b>	<b>2 368 750</b>	<b>100</b>

0,125 pt x 16 valeurs =2 pts

## ANNEXE N° 5 : Indicateurs financiers

Indicateurs	Exercice 2021		Appréciation (*)
	Formule (*)	Calcul	
Ratio de financement permanent	$\frac{\text{Ressources stables}}{\text{immobilisations}}$	$\frac{1\,207\,250 + 878\,000}{1\,875\,000} = 1,11$	L'entreprise réalise un équilibre financier : Le ratio est supérieur à 1 signifie que l'actif immobilisé est totalement financé par des ressources durables et que l'excédent permet de financer le besoin d'exploitation.
	<b>0,50 pt</b>	<b>0,50 pt</b>	<b>0,75 pt</b>
Ratio de liquidité générale	$\frac{\text{Actif circulant}}{\text{Dettes à court terme}}$	$\frac{168\,750 + 181\,250 + 143\,750}{283\,500} = 1,74$	L'entreprise est solvable à court terme : Le ratio est supérieur à 1 signifie que l'entreprise peut couvrir ses dettes à court terme par des éléments d'actif à court terme.
	<b>0,50 pt</b>	<b>0,50 pt</b>	<b>0,75 pt</b>

(\*) Accepter toute réponse correcte.

## DOSSIER N° 2 : LES BUDGETS

## ANNEXE N° 6 : Budget des encaissements du premier trimestre 2022

Éléments	Janvier	Février	Mars	12 x 0,25 pt = 3 pts
Créances clients	78 000	78 000	78 000	
Clients effets à recevoir	8 500	-	-	
Ventes de marchandises TTC de janvier	270 000	270 000	-	
Ventes de marchandises TTC de février	-	144 000	144 000	
Ventes de marchandises TTC de mars	-	-	168 000	
<b>Total</b>	<b>356 500</b>	<b>492 000</b>	<b>390 000</b>	

Calculs justificatifs :

- Créances clients encaissées en :

Janvier : 234 000 x 1/3 = 78 000

0, 25 pt

Février : 234 000 x 1/3 = 78 000

0, 25 pt

Mars : 234 000 x 1/3 = 78 000

0, 25 pt

- Ventes de marchandises TTC de janvier encaissées en :

**Janvier** :  $540\,000 \times 1/2 = 270\,000$  **0, 25 pt**

**Février** :  $540\,000 \times 1/2 = 270\,000$  **0, 25 pt**

- Ventes de marchandises TTC de février encaissées en :

**Février** :  $288\,000 \times 50\% = 144\,000$  **0, 25 pt**

**Mars** :  $288\,000 \times 50\% = 144\,000$  **0, 25 pt**

- Ventes de marchandises TTC de mars encaissées en :

**Mars** :  $336\,000 \times 50\% = 168\,000$  **0, 25 pt**

#### ANNEXE N° 7 : Budget des décaissements du premier trimestre 2022

Éléments	Janvier	Février	Mars	
Dettes Fournisseurs	7700	3 850	3 850	
Organismes sociaux	14 800	-	-	
Achats de marchandises TTC de janvier	54 000	27 000	27 000	
Achats de marchandises TTC de février	-	60 000	30 000	
Achats de marchandises TTC de mars	-	-	72 000	
Salaires	70 000	70 000	70 000	
Charges sociales	-	14 000	14 000	
Reliquat impôt sur les sociétés (I.S.)	-	-	43 500	<b>24 x 0,25 pt = 6 pts</b>
Acompte impôt sur les sociétés (I.S.)	-	-	65 000	
Investissements TTC	100 000	-	150 000	
Remboursement emprunt bancaire	-	-	56 000	
TVA à décaisser	24 500			
<b>TOTAL</b>	<b>271 000</b>	<b>174 850</b>	<b>531 350</b>	

#### Calculs justificatifs :

- Dettes Fournisseurs décaissées en :

**Janvier** :  $15\,400 \times 1/2 = 7\,700$  **0,25 pt**

**Février** :  $15\,400 \times 1/4 = 3\,850$  **0,25 pt**

**Mars** :  $15\,400 \times 1/4 = 3\,850$  **0,125 pt**

- Achats de marchandises TTC de janvier décaissés en :

**Janvier** :  $108\,000 \times 50\% = 54\,000$  **0,25 pt**

**Février** :  $108\,000 \times 25\% = 27\,000$  **0,25 pt**

**Mars** :  $108\,000 \times 25\% = 27\,000$  **0,125 pt**

- Achats de marchandises TTC de février décaissés en :

**Février** :  $120\,000 \times 50\% = 60\,000$  **0,25 pt**

**Mars** :  $120\,000 \times 25\% = 30\,000$  **0,25 pt**

- Achats de marchandises TTC de mars décaissés en :

**Mars** :  $144\,000 \times 50\% = 72\,000$  **0,25 pt**

**ANNEXE N° 8 : Budget de trésorerie du premier trimestre 2022**

Élément	Janvier	Février	Mars	
Solde initial	-184 000	-98 500	218 650	<b>12 x 0,25 pt = 3 pts</b>
Encaissements	356 500	492 000	390 000	
Décaissements	271 000	174 850	531 350	
Solde final	-98 500	218 650	77 300	

**Calculs justificatifs :**

Solde initial de la trésorerie en janvier : **0,5 pt**  
= 40 000 – 224 000 = -184 000

Solde final de la trésorerie en Mars : **0,5 pt**  
= 218 650+390 000-531 350=77 300

**ANNEXE N° 9 : Apprécier la situation de la trésorerie du premier trimestre 2022. 3 pts**

L'entreprise enregistrera une trésorerie déficitaire en fin du mois de Janvier 2022 de 98 500 DH, ceci est dû au solde initial en fin de l'exercice 2021. (trésorerie- passif dépasse la trésorerie-actif).

En février la trésorerie de l'entreprise connaîtra une amélioration importante pour un solde de 218 650 DH.

En mars 2022 la trésorerie connaîtra une diminution pour un solde de 77 300 DH. Cette diminution s'explique par une augmentation importante des décaissements durant le mois s'élevant à 531 350 DH.

**N.B.:** Accepter toute réponse logique