

الصفحة	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الممالك المتحدة الدورة العادية 2021 - الموضوع -		الجمهورية المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي المركز الوطني للتقويم والامتحانات	
1				
8				
***	PPPPPPPPPPPPPPPPPPPP	NS 234B		
2h	مدة الإنجاز	الاختبار التوليقي في المواد المهنية - الجزء 2		المادة
10	المعامل	شعبة الخدمات مسلك المحاسبة		الشعبة أو المسلك

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- Les pages 4, 5, 6, 7 et 8 sont des annexes à remplir et à rendre avec la copie.
- Retenir deux chiffres après la virgule.

DOSSIER	INTITULÉ	N° de page	BARÈME
DOSSIER N° 1	Analyse financière	1 à 2	10 points
DOSSIER N° 2	Les budgets	2 à 3	10 points

DOSSIER N° 1 : ANALYSE FINANCIÈRE

« ORIGINAL-BIJOU.SA » est une entreprise spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des bijoux pour femmes. 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 2020.

ACTIVITÉ N° 1 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION

Document N° 1 : Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2020

N°	Comptes	Soldes en DH	
		Débiteurs	Créditeurs
6111	Achats de marchandises	600 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		60 000
6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	18 750	
6193	D.E.A des immobilisations corporelles	27 600	
61964	D.E.P pour dépréciation des créances de l'actif circulant	144 300	
65955	D.N.C aux provisions pour risques et charges durables	23 400	
7121	Ventes de biens produits au Maroc		3 300 000
7129	R.R.R accordés par l'entreprise	120 000	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		25 200
75955	Reprises sur provisions pour risques et charges durables		11 400

Document N° 2 : Extrait du compte de produits et charges au 31/12/2020

Postes	Montant en DH
Achats consommés de matières et fournitures	1 611 000
Autres charges externes	54 000
Impôts et taxes	12 500
Charges de personnel	185 000
V.N.A des immobilisations cédées	156 300
Ventes de marchandises (en l'état)	900 000
Variation des stocks de produits	+ 210 000
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même	75 000
Produits des cessions d'immobilisations	369 450

الصفحة	2	NS 234B	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة العادية 2021 - الموضوع - مادة: الاختبار التوليقي في المواد المهنية - الجزء 2- شعبة الخدمات مسلك المحاسبة
8			

ACTIVITÉ N° 2 : ANALYSE DU BILAN

Informations relatives à la situation financière de l'entreprise :

- La valeur nette de l'immobilisation en non-valeur s'élève à 75 000 ;
- La valeur nette des installations techniques a baissé d'une valeur de 31 250 DH ;
- Le stock outil s'élève à 30 000 DH ;
- Une dette fournisseur de 18 790 DH est à échéance de 16 mois ;
- Une provision durable pour risques et charges, d'une valeur de 40 000 DH, est devenue sans objet. Le taux de l'impôt sur les sociétés (IS) est de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les montants des postes suivants : a. 611 Achats revendus de marchandises ; b. 712 Ventes de biens et services produits.	0,25 pt 0,25 pt
2	Compléter : a. L'extrait du tableau de formation des résultats de l'exercice 2020. Annexe n° 1, page n° 4. b. Le tableau de calcul de la capacité d'autofinancement (C.A.F) -autofinancement. Annexe n° 1, page n° 4.	1,50 pt 1,25 pt
3	Compléter le tableau des reclassements et redressements. Annexe n° 2, page n° 5.	4,50 pts
4	Compléter le bilan financier condensé. Annexe n° 3, page n° 5.	1,75 pt
5	Compléter l'annexe n° 4, page n° 5.	0,50 pt

DOSSIER N° 2 : LES BUDGETS

L'entreprise « **FRUMA MAROC.SARL** » est spécialisée dans la production et la commercialisation des tomates en conserves.

Le Chef du Service Contrôle de Gestion met à votre disposition les informations suivantes en vue d'effectuer certains travaux budgétaires pour le premier trimestre de l'exercice 2021 :

Document N° 1 : Fiche signalétique de l'entreprise

Raison sociale : FRUMA MAROC SARL	
Activité de la société : Production et commercialisation des tomates en conserves.	
Ville : Salé	
Adresse : Quartier industriel HAY RAHMA lot n°435	
Code postal : 11000	
Pays : Maroc	
Tél n° : 0537-80-29-40	Télécopie n° : 0537-80-44-88
RC : 3987755	Taxe professionnelle : 65546668
ICE : 46665245	IF : 7686321

Document N° 2 : Informations fiscales

Taux de TVA	20 %
Fait générateur	Régime d'encaissement
Déclaration	Mensuelle

Document N° 3 : Prévisions pour le 1^{er} trimestre 2021 en dirhams

Eléments	Janvier	Février	Mars
Ventes (HT)	168 750	340 000	345 000
Achats (HT)	82 500	175 000	150 000
Salaires	56 250	56 250	56 250
Charges sociales	29 000	29 000	29 000
Investissements TTC	168 750		37 500

HT : Hors taxe

TTC : Toutes taxes comprises

Document N° 4 : Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2020

Comptes		Soldes en DH	
Numéros	Intitulés	Débiteurs	Créditeurs
3421	Clients	251 285	
3425	Clients, effets à recevoir	44 475	
4411	Fournisseurs		360 000
4441	Organismes sociaux		32 812,5
4456	État TVA due		15 063,5
5141	Banques	113 750	
5161	Caisses	4 867,5	

Informations complémentaires :

- Les créances clients au 31/12/2020 seront réglées pour 50% en janvier et le reste en février 2021 ;
- Les effets à recevoir au 31/12/2020 seront encaissés 60% en janvier le reste en février 2021 ;
- Les dettes envers les organismes sociaux au 31/12/2020 seront réglées en janvier 2021 ;
- Les dettes fournisseurs au 31/12/2020 seront payées par 1/3 en janvier, 1/3 février et 1/3 mars 2021 ;
- La TVA due au 31/12/2020 sera payée le mois suivant ;
- Les ventes de chaque mois du premier trimestre 2021 seront encaissées le mois suivant ;
- Les achats de chaque mois du premier trimestre 2021 seront payés 50 % au comptant et 50 % 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 même mois ;
- Un emprunt bancaire de 40 000 DH sera viré au compte de l'entreprise au cours du mois de février 2021 ;
- Paiement du 1^{er} acompte de l'IS qui s'élève à 65 000 fin mars 2021.

Travail à faire		
1	Compléter le budget des encaissements. Annexe n° 5, page n° 6.	3,50 pts
2	Compléter le budget des décaissements. Annexe n° 6, page n° 7.	3,75 pts
3	Compléter le tableau d'évolution des encaissements et décaissements de mars par rapport à janvier 2021. Annexe n° 7, page n° 8.	1,50 pt
4	Suite à la note de service n° 56 du 10/04/2021, le Chef de Service Contrôle de Gestion vous demande de rédiger un compte rendu sur l'évolution des encaissements et décaissements du premier trimestre 2021. Compléter l' Annexe n° 8, page n° 8.	1,25 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DE L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I-TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R)

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

			Exercice 2020
	1	Ventes de marchandises (en l'état)	
	2	- Achats revendus de marchandises	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE	
	3	Ventes de biens et services produits	
	4	Variation des stocks de produits	
	5	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE	
	6	Achats consommés de matières et fournitures	
	7	Autres charges externes	
IV	=	VALEUR AJOUTÉE	
	8	+ Subventions d'exploitation	
V	-	Impôts et taxes	
	10	- Charges de personnel	
VI	=	EXCÉDENT OU INSUFFISANCE BRUT D'EXPLOITATION (E.B.E/ I.B.E)	

II- CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice : <ul style="list-style-type: none"> • Bénéfice + • Perte - 	750 000
	2	Dotations d'exploitation (1)	
	3	Dotations financières (1)	
	4	Dotations non courantes (1)	
	5	Reprises d'exploitation (2)	
	6	Reprises financières (2)	
	7	Reprises non courantes (2) (3)	
	8	Produits des cessions d'immobilisations	
	9	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	
	10	Distribution de bénéfices	270 000
II		AUTOFINANCEMENT	

(1) À l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(2) À l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(3) Y compris les reprises sur subventions d'investissements

ANNEXE N° 2 : 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
Totaux comptables	1 200 000	840 000	660 000	300 000	2 000 000	680 000	320 000
Totaux financiers							

DLMT : Dettes à long et moyen terme

DCT : Dettes à court terme

ANNEXE N° 3 : Bilan financier condensé au 31/12/2020

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					
TOTAL			TOTAL		

ANNEXE N° 4 : Indicateur financier

Indicateur	Exercice 2020		Appréciation
	Formule	Calcul	
Fonds de roulement financier			

ANNEXE N° 5 : Budget des encaissements du premier trimestre 2021

Éléments	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			
Encaissement des emprunts bancaires			
Total			

Calculs justificatifs :

- Effets à recevoir à encaisser en :

Janvier

Février

- Ventes de marchandises TTC à encaisser en février :

.....

- Ventes de marchandises TTC à encaisser en mars :

.....

ANNEXE N° 6 : Budget des décaissements du premier trimestre 2021

Éléments	Janvier	Février	Mars
Fournisseurs			
Organismes sociaux			
Achats de marchandises TTC de janvier			
Achats de marchandises TTC de février			
Achats de marchandises TTC de mars			
Salaires			
Charges sociales			
Acompte IS			
Investissements TTC			
TVA due			
Total			

Calculs justificatifs :

- Dettes fournisseurs à décaisser en :

Janvier.....

Février.....

Mars.....

- Achats de marchandises TTC à décaisser en janvier :

.....

- Achats de marchandises TTC à décaisser en février :

.....

.....

- Achats de marchandises TTC à décaisser en mars :

.....

.....

ANNEXE N° 7 : Évolution des encaissements et décaissements de mars par rapport à janvier 2021

Éléments	Janvier	Mars	Variation %
Encaissements			
Décaissements			

ANNEXE N° 8 : Compte rendu sur l'évolution des encaissements et décaissements du premier trimestre 2021



Salé, le 12/04/2021

À Monsieur le

OBJET :

Référence :

Suite à votre demande, je vous remets le compte rendu relatif à l'évolution des encaissements et décaissements du premier trimestre 2021

1. Analyse de l'évolution des encaissements et décaissements du premier trimestre 2021

.....

.....

.....

.....

.....

2. Propositions de solutions d'amélioration des encaissements

.....

.....

.....

.....

.....

Signature :

الصفحة	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا المسالك المهنية الدورة العادية 2021 - عناصر الإجابة -		المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني وإنعاش التعليم المركز الوطني للتقويم والامتحانات
1			
5			

	PPPPPPPPPPPPPPPPPPPP	NR 234B	

2h	مدة الإنجاز	الاختبار التوليقي في المواد المهنية - الجزء 2	المادة
10	المعامل	شعبة الخدمات مسلك المحاسبة	الشعبة أو المسلك

Consignes au correcteur	<ul style="list-style-type: none"> Respecter les consignes et le barème détaillé du corrigé indicatif. Éviter la double sanction : <ul style="list-style-type: none"> ✓ Accorder la totalité de la note en cas : <ul style="list-style-type: none"> - d'utilisation ou d'exploitation d'un résultat incorrect dans la suite du travail ; - de lecture, d'interprétation ou de commentaire logique d'un résultat incorrect. ✓ Corriger successivement les questions dépendantes (calculs-annexes-, calculs-commentaires,...) Rapporter 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
Total		40 points

DOSSIER N° 1 : ANALYSE FINANCIÈRE

1. Calcul les montants des postes suivants :

- Achats revendus de marchandises = achats de marchandises +/- variation de stock de marchandises -R.R.R obtenus sur achats de marchandises
 Achats revendus de marchandises = 600 000 – 60 000 = **540 000.** **0,50 pt**
- Ventes de biens et services produits = Vente de biens produits au Maroc - R.R.R accordés par l'entreprise
 Ventes de biens et services produits = 3 300 000 – 120 000 = **3 180 000.** **0,50 pt**

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DE L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I-TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R)

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

		Exercice 2020
1	Ventes de marchandises (en l'état)	900 000
2	- Achats revendus de marchandises	540 000
I	= MARGES BRUTES SUR VENTES EN L'ÉTAT	360 000
II	+ PRODUCTION DE L'EXERCICE	3 465 000
3	Ventes de biens et services produits	3 180 000
4	Variation de stocks de produits	210 000
5	Immobilisations produites par l'Entreprise pour elle même	75 000
III	- CONSOMMATION DE L'EXERCICE	1 665 000
6	Achats consommés de matières et fournitures	1 611 000
7	Autres charges externes	54 000
IV	= VALEUR AJOUTÉE	2 160 000
8	+ Subventions d'exploitation	0
V	- Impôts et taxes	12 500
10	- Charges de personnel	185 000
VI	= EXCÉDENT OU INSUFFISANCE BRUT D'EXPLOITATION (E.B.E/ I.B.E)	1 962 500
0,20 pt x 15 valeurs = 3 pts		

II- CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice :		0,25 pt x 10 valeurs = 2,50 pts
		• Bénéfice +	750 000	
		• Perte -		
	2	Dotations d'exploitation (1)	46 350	
	3	Dotations financières (1)	0	
	4	Dotations non courantes (1)	23 400	
	5	Reprises d'exploitation (2)	0	
	6	Reprises financières (2)	25 200	
	7	Reprises non courantes (2) (3)	11 400	
	8	Produits des cessions d'immobilisations	369 450	
	9	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	156 300	
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	570 000	
	10	Distribution de bénéfices	270 000	
II		AUTOFINANCEMENT	300 000	

(1) À l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) À l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(3) Y compris les reprises sur subventions d'investissements.

ANNEXE N° 2 : Tableau des redressements et reclassements

Élément	Valeurs immobilisées	Valeurs d'exploitation (stocks)	Valeurs réalisables (créances et TVP)	Valeurs disponibles (trésorerie actif)	Capitaux propres	DLMT	DCT
Totaux comptables	1 200 000	840 000	660 000	300 000	2 000 000	680 000	320 000
Immobilisations en non-valeur	-75 000				-75 000		
Installation technique (moins-valeur)	-31 250				- 31 250		
Stock outil	+30 000	- 30 000					
Dette fournisseur plus d'un an						+18 790	-18 790
Provision durable pour risques et charges sans objet					+32 000	-40 000	+ 8 000
Totaux financiers	1 123 750	810 000	660 000	300 000	1 925 750	658 790	309 210
0,50 pt x 18 valeurs en gras = 9 pts							

DLMT : Dettes à long et moyen terme

DCT : Dettes à court terme

ANNEXE N° 3 : Bilan financier condensé au 31/12/2020

Actif	Montant	%	Passif	Montant	%
Actif immobilisé	1 123 750	38,83%	Capitaux propres	1 925 750	66,55%
Valeurs d'exploitation	810 000	27,99%	Dettes à long et moyen terme	658 790	22,77%
Valeurs réalisables	660 000	22,81%	Dettes à court terme	309 210	10,69%
Trésorerie Actif	300 000	10,37%			
TOTAL	2 893 750	100%	TOTAL	2 893 750	100%
0,25 pt x 14 valeurs en gras = 3,50 pts					

ANNEXE N° 4 : Indicateurs financiers

Indicateurs	Exercice 2020		Appréciation
	Formule	Calcul	
Fonds de roulement financier	$\frac{(Capitaux propres + DLMT) - \text{Actif immobilisé}}{0,25 \text{ pt}}$	$\frac{(1\ 925\ 750 + 658\ 790) - 1\ 123\ 750}{0,25 \text{ pt}} = 1\ 460\ 790$	L'entreprise dispose d'un fonds de roulement liquidité, ce qui signifie que les ressources stables couvrent la totalité des emplois stables. l'excédent de 1 460 790 dh permet de financer le cycle d'exploitation. 0,50 pt

DOSSIER N° 2 : LES BUDGETS

ANNEXE N° 5 : Budget des encaissements du premier trimestre 2021

Éléments	Janvier	Février	Mars	Noter seulement les valeurs en gras) 10 x 0,50 pt = 5 pts
Clients	125 642,5	125 642,5	-	
Clients, effets à recevoir	26 685	17 790	-	
Ventes de marchandises TTC de janvier	-	202 500	-	
Ventes de marchandises TTC de février	-	-	408 000	
Ventes de marchandises TTC de mars	-	-	-	
Encaissement des emprunts bancaires	-	40 000	-	
Total	152 327,5	385 932,5	408 000	

Calculs justificatifs :

- Effets à recevoir à encaisser en : **2 réponses x 0,50 pt = 1 pt**
 Janvier : $44\ 475 \times 60\% = 26\ 685$
 Février : $44\ 475 \times 40\% = 17\ 790$
- Ventes de marchandises TTC à encaisser en février = $168\ 750 \times 1,2 = 202\ 500$
1 réponse x 0,50 pt = 0,50 pt
- Ventes de marchandises TTC à encaisser en mars : $340\ 000 \times 1,2 = 408\ 000$
1 réponse x 0,50 pt = 0,50 pt

ANNEXE N° 6 : Budget des décaissements du premier trimestre 2021

Élément	Janvier	Février	Mars	
Fournisseurs	120 000	120 000	120 000	Noter seulement les valeurs en gras 21 x 0,25 pt = 5,25 pts
Organismes sociaux	32 812,5	-	-	
Achats de marchandises TTC de janvier	49 500	49 500	-	
Achats de marchandises TTC de février	-	105 000	105 000	
Achats de marchandises TTC de mars	-	-	90 000	
Salaires	56 250	56 250	56 250	
Charges sociales	-	29 000	29 000	
Acompte IS	-	-	65 000	
Investissements TTC	168 750	-	37 500	
TVA due	15 063,5			
Total	442 376	359 750	502 750	

Calculs justificatifs :


- **Dettes fournisseurs à décaisser en :** 3 réponses x 0,25 pt = 0,75 pt
 Janvier : $360\ 000 \times 1/3 = 120\ 000$
 Février : $360\ 000 \times 1/3 = 120\ 000$
 Mars : $360\ 000 \times 1/3 = 120\ 000$
- **Achats de marchandises TTC à décaisser en janvier :** $82\ 500 \times 1,2 \times 50\% = 49\ 500$
 1 réponse x 0,5 pt = 0,50 pt
- **Achats de marchandises TTC à décaisser en février :** 2 réponses x 0,25 pt = 0,50 pt
 $82\ 500 \times 1,2 \times 50\% = 49\ 500$
 $175\ 000 \times 1,2 \times 50\% = 105\ 000$
- **Achats de marchandises TTC à décaisser en mars :** 2 réponses x 0,25 pt = 0,50 pt
 $175\ 000 \times 1,2 \times 50\% = 105\ 000$
 $150\ 000 \times 1,2 \times 50\% = 90\ 000$

ANNEXE N° 7 : Évolution des encaissements et décaissements de mars par rapport à janvier 2021

Élément	Janvier	Mars	Évolution %
Encaissements	152 327,5	408 000	167,84%
Décaissements	442 376	502 750	13,64%

6 réponses x 0,50 pt = 3 pts

ANNEXE N° 8 : Compte rendu sur l'évolution des encaissements et décaissements du premier trimestre 2021


Salé, le 12/4/2021
À Monsieur le Chef de Service Contrôle de Gestion 0,125 pt
OBJET : Compte rendu sur l'évolution des encaissements et décaissements du premier trimestre 2021 0,125 pt
Référence : Votre note de service n° 56 du 10/4/2021. 0,25 pt
Suite à votre demande, je vous remets le compte rendu relatif à l'évolution des encaissements et décaissements du premier trimestre 2021.
1. Analyse de l'évolution des encaissements et décaissements du premier trimestre 2021 1 pt
Au niveau des encaissements, l'entreprise enregistre une évolution importante de l'ordre de 167,84% de Janvier à Mars.
Au niveau des décaissements, l'entreprise enregistre une évolution de 13,64 % de Janvier à Mars
Malgré une évolution importante des encaissements, on constate que les décaissements dépassent les encaissements au cours du premier du premier trimestre 2021.
2. Propositions de solutions d'amélioration des encaissements 1 pt
- Améliorer les encaissements par l'augmentation des ventes en s'appuyant sur la force de vente ;
- Axer les efforts sur le recouvrement des créances ;
- Négocier un délai de paiement crédit fournisseurs supérieur à celui du crédit client.
-
Signature :

Accepter toute réponse logique du candidat.