



مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل

Office de la Formation Professionnelle
et de la Promotion du Travail

Direction de la Recherche et de l'Ingénierie de Formation

**Examen de fin de formation : Formation initiale et Cours du Soir
Session juillet 2014**

Filière : Technicien en comptabilité de l'entreprise TCE **Epreuve : Synthèse 1**

Durée : 5 heures

Barème : /120

Documents et matériel autorisés :

Listes des comptes du plan comptable général. Tout autre document est strictement interdit

Calculatrice de poche autonome. L'usage des portables ou tout autre support informatique est interdit

Conseils généraux

Inscrire votre identification sur chaque feuille de rédaction utilisée

Reproduire le tableau des barèmes sur la première page

Indiquer clairement le numéro du dossier à traiter

Et surtout traiter les deux parties Théorie et pratique pour éviter une note éliminatoire

SOMMAIRE

Théorie

DOSSIER	TRAVAUX A EFFECTUER	BAREME/40
Dossier 1	Législation du travail	/6
Dossier 2	Logiciel de comptabilité	/4
Dossier 3	Fiscalité de l'entreprise	/18
Dossier 4	Comptabilité des sociétés	/12

Pratique

DOSSIER	TRAVAUX A EFFECTUER	BAREME/80
Dossier 1	Comptabilité des sociétés	/24
Dossier 2	Analyse financière	/20
Dossier 3	Gestion de trésorerie	/20
Dossier 4	Comptabilité analytique d'exploitation	/16

Partie 1 : Théorie (40 points)

Dossier 1 : Législation du travail (6 points)

Au mois de janvier, La SARL "JIHAD" avait recruté Monsieur KARAM dans le cadre d'un CDD afin de remplacer d'un salarié en arrêt de travail pour maladie. Le salarié absent pour maladie reprend son poste le 30 juin. Le 1^{er} Juillet Monsieur KARAM S'est vu accepté de signer un nouveau CDD pour le même motif afin de remplacer un autre salarié tombé malade, pour une durée minimale de trois mois.

Mais, affecté cette fois dans un secteur plus sensible de l'entreprise, Monsieur KARAM s'est vu proposer une clause de non concurrence proscrivant toute embauche chez un concurrent direct pendant une durée de deux ans. Une indemnité de 10% du montant du salaire brut constitue la contrepartie financière de cet engagement. L'avenant à son contrat de travail a été signé fin juillet.

Le 15 septembre, Monsieur KARAM vient d'exprimer par écrit la rupture unilatérale de son contrat pour signer un CDI dans une autre entreprise. Il a fixé son départ au 10 Août.

Travail à faire

- 1) Définir CDD et CDI ? Qu'est ce que la clause de non concurrence citée dans le cas ? (2 points)
- 2) Dans quels cas et dans quelles conditions une entreprise a recours à un CDD ? (2 points)
- 3) Quelles sont les règles de cessation d'un CDD ? (2 points)

Dossier 2 : Logiciel de comptabilité (4 points)

La SARL "JIHAD" s'apprête à acquérir le logiciel Sage SAARI pour la saisie et le traitement de ses opérations comptables. Elle a besoin de certaines connaissances en comptabilité informatisée et vous propose de l'éclairer au sujet des questions de traitement comptable suivantes (dossier comptable) :

- 1) Qu'est ce que l'interrogation lettrage ? Comment réaliser le lettrage d'un compte tiers (2 points)
- 2) Qu'est ce que le rapprochement bancaire et comment le réaliser sous Comptabilité 100 (2 points)

Dossier 3 : Fiscalité de l'entreprise (18 points)

On vous communique ci-après les comptes de produits de La SARL "JIHAD" en milliers de dirhams :

Dividendes	135
Escomptes de règlement obtenu	70
Immob. produites par l'entreprise p. elle-même	634
Intérêts reçus	80
Produits de cession des immobilisations corporelles cédées	295
Reprises sur provisions.	25
RRR obtenus	100
Subventions d'exploitation	100
Variation des stocks de produits finis	350
Ventes de biens et services produits	9 600
Ventes de produits accessoires	250

Le résultat fiscal imposable est de 160 KDH

Travail à faire :

- 1) Quelle est la base de la cotisation minimale ? Quel est le taux applicable (4 points)

- 2) Calculer L'IS sur le résultat fiscal (2 points)
- 3) Calculer la cotisation minimale (8 points)
- 4) Quel est l'impôt du par La SARL "JIHAD" (4 points)

Dossier 4 : Comptabilité des sociétés (12 points)

La SARL "JIHAD" avait été constituée le 30/06/2010. La valeur nominale d'une part sociale avait été fixée à la base à 100 DH. Les apports des associés se détaillent ainsi:

MOURAD apporte 200 000 en espèces

ALLAM apporte 200 000 en espèces

JIHAD apporte son entreprise personnelle dont la situation est la suivante :

Bilan au 30/06/10

ACTIF		PASSIF	
Constructions	40 000	capital social	85 000
Matériel et outillage	70 000	Emprunt SOFAC	60 000
Matériel de transport	80 000	Fournisseurs	55 000
caisse	10 000		
Total	200 000	Total	200 000

Valeurs de reprise : construction 90 000 DH, matériel et outillage 30 000 DH, éléments incorporels du fonds de commerce 105 000 DH, le reste est repris pour sa valeur au bilan.

Travail à faire

- 1) Rappeler le traitement des apports en nature dans les sociétés commerciales. (2 points)
- 2) Calculer l'apport de JIHAD et le nombre de parts octroyées à chaque associé. (6 points)
- 3) Expliquer la notion d'apports en industrie. Comment les évaluer? (2 points)
- 4) Passer l'écriture de promesse d'apport au 30/06/2010 de la SARL "JIHAD" (2 points)

Partie 2 : Pratique (80 points)

Dossier 1 : Comptabilité des sociétés (24 points)

La société SARL "JIHAD" au capital social de 600 000 DH composé de 6 000 parts prévoit la répartition de bénéfice comme suit :

- 5 % pour doter la réserve légale ;
- 6 % pour rémunérer le capital;
- Doter la réserve facultative selon la décision de l'assemblée générale ;
- Le reste auquel est ajouté le report à nouveau précédent est attribué au superdividende arrondi au DH inférieur et éventuellement au report à nouveau.

Le bénéfice fiscal de l'année 2013 est de 230 000 DH. Le report à nouveau de 2011 s'élève à 35 000 DH.

L'assemblée générale ordinaire réunie le 01/04/2014 a décidé de servir un dividende global de 32 DH par part sociale et de doter la réserve facultative de 40 500 DH.

Travail à faire :

- 1) Etablir le tableau de répartition de bénéfice (10 points)
- 2) Déterminer le montant de la taxe sur le produit des actions. (4 points)
- 3) Passer au journal les écritures de la SARL "JIHAD" (6 points)
- 4) Expliquer la notion de bénéfice distribuable (4 points)

Dossier 2 : Analyse financière (20 points)

Après répartition du bénéfice de l'exercice 2013, le bilan de l'entreprise SARL "JIHAD", se présente ainsi :

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Immobilisations en non valeurs	50 000	Capital social	600 000
Immobilisations corporelles	240 000	Réserves	100 000
Immobilisations financières	150 000	Provisions pour risques et charges	50 000
Stocks	350 000	Dettes de financement	120 000
Créances	210 000	Fournisseurs et comptes rattachés	140 000
Trésorerie Actif	40 000	Créditeurs divers	30 000
Total	1 040 000	Total	1 040 000

On vous fournit les informations suivantes pour réaliser une analyse financière :

- la valeur du fond commercial est estimée à 130 000 DH
- la valeur réelle des immobilisations corporelles est de 270 000 DH.
- Les immobilisations financières sont estimées à 210 000 DH.
- Tous les effets : 130 000 DH sont escomptables.
- Effets à payer à plus d'un an 25 000 DH
- Les provisions pour risques et charges comprennent :
 - Une provision pour litige 10 000 DH : La décision doit intervenir et l'entreprise devra payer la somme prévue dans les 3 mois.
 - Une provision grosse réparation 12 000 DH, les travaux seront réglés sous 2 mois.
 - Les autres provisions couvrent des risques plus lointains,
- Le chiffre d'affaires de l'année écoulée s'est élevé à 3 120 000 DH.

Travail Demandé :

- 1) Présenter le tableau des retraitements et des reclassements pour obtenir bilan financier condensé ? (4 postes à l'actif et 3 postes au passif) (10 points)
- 2) Présenter Le bilan financier (Valeurs absolues et relatives) (4 points)
- 3) Déterminer le fonds de roulement, le Besoin de financement et la trésorerie nette (2 points)
- 4) Calculer les ratios de structure du tableau suivant et commenter vos résultats (4 points)

Noms des Ratios	Ratios	Calculs	Valeurs
Ratios de fonds de roulement	<u>Ressources stables</u> Immobilisations		
	<u>Fon de roulement</u> Chiffre d'affaires		
	<u>Fon de roulement</u> Actif circulant HT		
Ratio d'endettement global	<u>Total des dettes</u> Total passif		
Ratio structure de l'endettement	<u>Dettes de financement</u> Total des dettes		
Ratio d'autonomie financière	<u>Capitaux propres</u> Financement permanent		

Dossier 3 : Gestion de trésorerie (20 points)

Les services de trésorerie de la société SARL "JIHAD" vous mettent sous la main les éléments de prévisions pour la trésorerie de sa branche de production articles de décor pour le premier trimestre 2014.

	Total	Janvier	Février	Mars
Ventes premier trimestre	1740000	300000	600000	840000
Décaissement des achats TTC en DH	354 240	10 800	118 800	224 640
Salaires payables le mois même	174 000	30 000	60 000	84 000
Charges de personnels payables débits du mois suivant		20% des salaires		
Charges d'approvisionnement HT payables le mois même	69 600	12 000	24 000	33 600
Charges de production payables le mois même	34 800	6 000	12 000	16 800
Charges de distribution payables début du mois suivant	43500	7 500	15 000	21 000
Amortissements par mois	48000	16000	16000	16000

JIHAD SARL est soumise au régime d'encaissement

La TVA est au taux de 20%.

Les clients règlent habituellement 40% au comptant et le reste à 30 jours.

Les créances clients au bilan initial 48 000 DH sont recouvrables en janvier.

Les fournisseurs de matières au bilan initial 36 000 DH sont payables en janvier.

Les dettes fournisseurs des autres charges matières au bilan initial 15 000 DH sont payables en janvier.

L'entreprise prévoit d'acquérir en février 2014 une immobilisation pour 150 000 DH hors taxes (TVA 20%). Cette immobilisation est payable au comptant.

Un emprunt est contracté en février pour une valeur de 200 000 DH encaissé le mois même.

La TVA récupérable au titre du mois de décembre 2013 sera prévue à 6 000 DH sur les achats et 5 000 DH sur les autres charges.

Le crédit de TVA inscrit au bilan initial est prévu à 12 000 DH

La trésorerie Actif au bilan initial est chiffrée à 21 400 DH

Travail à faire

- 1) Présenter le budget des ventes et le tableau d'encaissement des ventes (6 points)
- 2) Présenter le budget des décaissements (6 points)
- 3) Présenter le budget de TVA (Régime des encaissements) (4 points)
- 4) Présenter le budget de trésorerie et commenter (4 points)

Dossier 4 : Comptabilité analytique (16 points)

Dans la SARL "JIHAD", un article de décor est fabriqué dans deux ateliers de production à partir de deux types de jeux de composants achetés localement chez

différents fournisseurs. L'atelier 1 prépare le composant 1; L'atelier 2 reprend le composant 1 préparé et lui adjoint le composant 2 pour obtenir le produit fini; l'article de décor. On vous communique ci-après les éléments de l'exploitation du mois de juin 2013 :

1-Charges indirectes (calculés en tenant compte de 12 000 DH de charges supplétives et 35 500 DH de dotations de frais préliminaires)

Tableau de répartition des charges Indirectes (à compléter)

Eléments de charges	Administration	Entretien	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Totaux primaires	10 000	10 000	7 800	12 000	16 600	12 000
Répartition Administration		10%	20%	30%	30%	10%
Répartition Entretien			20%	40%	40%	
Totaux secondaires						
Unité d'œuvre			1 jeu de composants acheté	h MOD	h machine	Article vendu
Nombre d'UO					6 000	
Coût unitaire						

2- Achats de matières :

-jeux de composants 1: 5 000 jeux à 4 DH
 -jeux de composants 2: 7 000 jeux à 12 DH

3-Stocks au 1^{er} juin :

-composants 1: 1 000 jeux à 6,50 DH
 -composants 2: 3 000 jeux à 12 DH
 -Encours atelier 1: 8 000 DH
 -Articles de décor : 2 000 unités à 41 DH

4- Production :

On a fabriqué 4 000 articles de décor
 La fabrication d'un article de décor nécessite 1 jeu de composants 1, 2 jeux de composants 2 et 30 minutes de travail direct
 Un encours final au 30 juin est à considérer dans l'atelier 2 pour 6 000 DH.
 Le taux horaire est de 10 DH

Pour l'évaluation des sorties, on retient la méthode du coût moyen unitaire pondéré de fin de période.

5- Ventes :

On a vendu 5 000 articles de décor à 50 DH.

Travail à faire

- 1) Compléter le tableau de répartition des charges indirectes (2 points)
- 2) Calculer les coûts d'achat et présenter l'inventaire permanent des composants 1 et 2 (6 points)
- 3) Calculer le coût de production et présenter l'inventaire permanent des articles de décor (4 points)
- 4) Calculer le coût de revient et le résultat analytique des articles de décor (2 points)
- 5) Présenter la concordance des résultats (2 points)