



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 2015**

Filière : Technicien en comptabilité de l'entreprise TCE	Synthèse 1 : Variante 2
Durée : 5 heures	Barème : /120

SOMMAIRE

Partie 1 : Théorie

DOSSIER	TRAVAUX A EFFECTUER	BAREME/40
Dossier 1	Analyse financière	8
Dossier 2	Comptabilité des sociétés	8
Dossier 3	Comptabilité analytique d'exploitation	8
Dossier 4	Logiciel de comptabilité	8
Dossier 5	Fiscalité de l'entreprise	8

Partie 2 : Pratique

DOSSIER	TRAVAUX A EFFECTUER	BAREME/80
Dossier 1	Fiscalité de l'entreprise	20
Dossier 2	Gestion de trésorerie	28
Dossier 3	Comptabilité analytique d'exploitation	20
Dossier 4	Analyse financière	12

Partie 1 : Théorie (40 points)

Dossier 1 : Analyse financière (8 points)

1/ Définir la marge brute dans l'état des soldes de gestion (2 points)

2 / Définir les 3 ratios suivants (3points)

- ✓ Ressources stables / Actif Immobilisé
- ✓ Dettes totales / Total passif
- ✓ Dettes de financement / Total dettes

3/ Définir l'état des soldes de gestion (3points)

Dossier 2 : Comptabilité des sociétés (8 points)

1 /Définir la notion de superdividende (2points)

2/ Définir Report à nouveau déficitaire (3points)

3/ Quelle est la différence entre les apports en nature et les apports en numéraire en matière de libération du capital ? (3 pts)

Dossier 3 : Comptabilité analytique d'exploitation (8 points)

1/ Définir les charges supplétives : (3points)

2 / Définir le coût de revient : (2points)

3 /Définir le seuil de rentabilité (3points)

Dossier 4 : Logiciel de paie et de comptabilité (8 points)

1/ Quelles sont les types de constantes dans le logiciel de paie Sage (3points)

2/ Quel est l'intérêt des libellé d'écritures et comment les créer ? (3points)

3/ Comment interroger un compte (2points)

Dossier 5 : Fiscalité de l'entreprise (8 points)

1/ Quelles sont les conditions de déductibilité des provisions ? (2points)

2 / Présenter le régime du résultat net réel (3points)

3 / Quelles sont les sociétés qui bénéficient d'une réduction de l'IS ? (3points)

Dossier 1 : Fiscalité (20 points)

Le CPC au titre de 2014 d'une SA créée en 2006, au capital de 3000000 DH totalement libéré dégage un résultat comptable bénéficiaire de 1600 000 DH et comporte les éléments suivants :

▪ **Résultat avant Impôt : 1 600 000 DH**

▪ **Les charges HT**

Acquisition d'un brevet d'un montant de 40 000 DH

Taxe d'habitation du Directeur 16 000

Salaire de Mr RAMDANI directeur général de la société et qui détient 92 % du capital 190000 DH dont 21 % de cotisations et de charges sociales

Taxe urbaine de la villa de Mr RAMDANI 2500

Frais de mission du directeur technique 10000 DH TTC par chèque

Intérêt des comptes courants des associés 400000 DH rémunéré au taux de 8 % sachant que le taux admis par l'administration fiscale est de 3 %

Acomptes provisionnels de l'IS 80 000 DH

Pénalités pour infraction du code de la route : 900 DH

Provision pour une créance sur le client AMANATI en cessation de paiement 4000 DH

Dons de 1500 DH aux œuvres sociales de la société.

▪ **Les Produits (7) :**

Chiffre d'Affaire HT 5000000 DH

Produits accessoires :

Redevance sur brevets 350 000 DH

Location d'immeuble 38000 DH

Dividendes sur titres d'une autre SA 120 000 DH.

Produits de cession d'une machine 250000 HT

Travail à faire :

- 1- Déterminer le résultat fiscal (12 points)
- 2- Calculer le montant de l'impôt dû (3 points)
- 3- Procéder à la liquidation de l'impôt (3 points)
- 4- Calculer le montant des acomptes à payer au titre de 2015 (2 points)

Dossier 2 : Gestion de trésorerie (28 points)

La société DIGILAS vous demande d'élaborer son budget de trésorerie pour le premier semestre de l'année 2015 et vous donne les renseignements suivants :

Le bilan au 31/12/2014

ACTIF	NET	PASSIF	NET
Fonds commercial	600 000,00	Capital	800 000,00
Matériel et outillage	120 000,00	Résultat	45 000,00
Stock de marchandises	30 000,00	RAN	5 000,00
Fournisseurs avances et acomptes	22 000,00	Dettes de financement (3)	180 000,00
Clients (1)	300 000,00	Fournisseurs (4)	157 000,00
Etat (2)	24 000,00	Etat (5)	10 000,00
		Organismes sociaux (6)	4 000,00
Banque	140 000,00	Dettes sur acquisition d'immobilisations (7)	60 000,00
Caisse	30 000,00	Crédit d'escompte	5 000,00
TOTAL	1 266 000,00	TOTAL	1 266 000,00

(1) Payable 20 % en janvier, 40% en février le reste en mars

(2) Crédit de TVA

(3) Remboursement 30 000 en mars et 30 000 en juin

(4) Payable en février

(5) IS à payer en mars

(6) Payable en avril

(7) Payable en janvier

Informations complémentaires

A/ Les prévisions de ventes :

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Ventes HT	80 000	95 000	95 000	104 000	110 000	80 000

-les clients règlent 50 % au comptant et 50 % le mois suivant

B/ les prévisions de charges

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Achats HT	40 000	45 000	45 000	65 000	60 000	20 000
Autres charges HT	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000

- Les fournisseurs sont payables 50 % le mois suivant, le reste à 60 jours

- Les autres charges sont payables chaque fin de mois

C/ Autres renseignements complémentaires

- L'entreprise est soumise au régime d'encaissement en matière de TVA au taux de 20%

-Les salaires mensuels 20000 DH

-Les charges sociales 3000 DH des salaires payables le mois suivants

-les acomptes de l'IS : 3000 en mars et 3000 en juin

- Règlement du fournisseur d'immobilisation en mars

Travail à faire :

1/ Présenter le budget de ventes et le tableau d'encaissements et présenter le montant du compte client en fin juin (4points)

2/ Présenter le budget des achats et le tableau des décaissements sur achats et présenter le montant du compte fournisseurs en fin juin (4points)

3/ Budget de TVA (4points)

4/ Décaissements (4points)

5/ Budget général des encaissements (4points)

6/ Trésorerie (4points)

7/ Commenter la situation de la trésorerie (4points)

Dossier 3 : Comptabilité analytique (20 points)

L'entreprise « EMBALLAGES MODERNES » au capital de 900 000 DH spécialisée dans la fabrication des boîtes et des sachets d'emballage à partir d'une même base de: le carton.

Cette société mélange et traite dans un atelier de traitement le carton comme matière première « M » avec un autre carton comme matière première « N ».

Dans l'atelier traitement on obtient un semi-produit qui est stocké dans un dépôt avant de passer à l'étape suivante.

Dans l'atelier finition on traite le semi-produit afin de donner des produits finis : boîtes et des sachets d'emballage qui seront stockés dans le dépôt.

L'activité du mois juin 2015 était la suivante :

1/ stock au 01/06/15

Matière « M » : 10 500 kg à 3 DH / le kg.

Matière « N » : 47 700 kg à 2.5 DH/ le kg.

Boîtes : 4 290 unités à 90 DH l'une.

2/ achat du mois :

Matière « M » : 31 500 kg à 2 DH /le kg.

Matière « N » : 19 800 kg à 2.5 DH/ le kg .

3/ les ventes du mois :

17 500 boîtes à 100 DH l'une.

2 500 sachets à 70.5 DH l'une.

4/ dans l'atelier traitement il a été traité :

Matière « M » 23 250 kg

Matière « N » 33 000 kg

5/ Dans l'atelier finition il a été traité :

27 500 kg pour les boîtes.

11875 kg pour les sachets.

6/ mains d'œuvre directes :

1010 heures à 60 DH /l'h pour l'atelier traitement

600 heures à 64 DH/l'h pour l'atelier finition pour les boîtes.

225 heures à 64 DH/l'h pour l'atelier B pour sachets.

7/ Stock au 31/05/01 :

21 875 kg de matière « M ».

34 375 kg de matière « N ».

6 875 de semi-produit.

3 200 boîtes.

1 250 sachets.

Autres informations complémentaires :

- Le produit du mois par l'atelier traitement 46 250 kg.

- Le produit du mois par l'atelier finition 17 125 boîtes 3 750 sachets.

Les charges indirectes sont résumées dans le tableau suivant :

Eléments	Energie	Administration	Approvisionnement	Traitement	Finition	Distribution
Total Primaire	4 800,00	13 500,00	14 000,00	42 950,00	27 500,00	18 000,00
Entretien		2	1	4	2	1
Administration	10%		10%	40%	40%	
Unités			Kg de	Kg de	Heure	DH de
d'œuvre			Matière achetée	Matière utilisée	De MOD.	CA

Pour les calculs tenir quatre chiffres après la virgule

Travail à faire :

Sachant que toutes les sorties sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul des stocks.

1/ Achever le tableau de répartition secondaire. (5points)

2/ Calculer les éléments suivants :

A/ coût d'achat des matières premières. (3points)

B/ coût de production du semi-produit. (3points)

C/ coût de production des boîtes et des sachets. (3points)

D/ coût de revient des produits vendus. (3points)

E/ résultat analytique. (3points)

Dossier 4 : Analyse financière (12 points)

L'extrait des comptes de charges et de produits hors taxes de la société AXY au 31/12/ 2014 se présentent comme suit :

Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats consommés de mat. Et four.	750 000,00	Ventes de bien et services produits	1 800 000,00
Autres charges externes	500 000,00	Variation des stocks de produits	40 000,00
Impôts et taxes	7 000,00	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	70 000,00
Charges de personnel	220 000,00	Subvention d'exploitation	40 000,00
Autres charges d'exploitation	9 000,00	Autres produits d'exploitation	7 000,00
Dotations d'exploitation	340 000,00	Reprises d'exploitation ; transferts de charges	35 000,00
Charges financières		Produits financiers	
Charges d'intérêts	40 000,00	Produits des titres de participation et des autres titres immobilisés	27 000,00
Autres charges financières	5 000,00	Intérêts et autres produits financiers	13 000,00
Dotations financières	1 200,00	Reprises financières ; transferts de charges	12 000,00
Charges non courantes		Produits non courants	
V. N. A. des immobilisations cédées	43 000,00	Produits des cessions d'immobilisations	70 000,00
Autres charges non courantes	4 000,00	Autres produits non courants	8 000,00
Dotations non courantes	1 500,00	Reprises non courantes ; transferts de charges	4 500,00
Impôts sur les résultats	150 000,00		
Résultat net (Bénéfice)	?		
Total		Total	

Les dotations et les reprises relatives au 31/12/2014 :

Eléments	Dotation			reprises		
	D'exploitation	financières	Non courantes	D'exploitation	financières	Non courantes
Eléments stables	297 000,00	1 100,00	500,00	31 000,00	11 000,00	500,00
Eléments circulants	43 000,00	100,00	1 000,00	4 000,00	1 000,00	4 000,00
	340 000,00	1 200,00	1 500,00	35 000,00	12 000,00	4 500,00

1/ Etablir l'état des soldes de gestion au 31/12/2014 (10 points) et ;

2/ calculer de la capacité d'autofinancement : CAF) (2 points)