



# 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

<b>Filière</b> : Technicien en comptabilité de l'entreprise TCE	Synthèse 1 : Variante 1
<b>Durée</b> : 5 heures	<b>Barème</b> : /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/ Quelle est l'intérêt de l'analyse financière (2points)

2/ Définir les 3 ratios suivants (4points)

- ✓ Liquidité générale
- ✓ Liquidité à échéance
- ✓ Liquidité immédiate

3 / Définir l'excédent brut d'exploitation (2points)

### Dossier 2 : Comptabilité des sociétés (8 points)

1 / Définir le droit préférentiel d'attribution (3points)

2/ Définir la notion de dividende par action (3points)

3/ Définir la réserve légale (2points)

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

1/ Quel l'intérêt de la méthode du coût moyen pondéré pour l'inventaire des stocks (3points)

2/ Définir le centre opérationnel (3points)

3/ Définir les charges indirectes (2points)

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

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

2/ Quel est l'intérêt des taux de taxes et comment les créer ? (3points)

3/ Comment copier des structures d'un dossier comptable vers un autre dossier ? (2points)

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

1/ Définir une charge déductible fiscalement (3points)

2/ Comment liquider l'impôt sur les sociétés ? (2points)

3/ Présenter la cotisation minimale exigible dans le cadre de l'impôt sur le revenu(3points)

**Dossier 1 : Fiscalité (20 points)**

Le CPC au titre de 2014 d'une SA créée en 2006, au capital de 2 000 000 DH totalement libéré dégage un résultat comptable bénéficiaire de 1 235 000 DH et comporte les éléments suivants :

▪ **Résultat avant Impôt : 1 235 000 DH**

▪ **Les charges : en DH, HT**

Acquisition d'un brevet d'un montant de 30 000 DH

Vignette de la voiture personnelle de Mr RAMDANI 12 000

Assurance autocar du transport du personnel 12 000

Salaire de Mr RAMDANI directeur général de la société et qui détient 90 % du capital 210 000 DH dont 22 % de cotisations et de charges sociales

Taxe urbaine de la villa de Mr RAMDANI 4 500

Frais de mission du directeur technique 12 000 DH TTC par chèque

Intérêt des comptes courants des associés 500 000 DH rémunéré au taux de 7 % sachant que le taux admis par l'administration fiscale est de 3 %

Acomptes provisionnels de l'IS 30 000 DH

Pénalités pour infraction du code de la route : 600 DH

Provision pour une créance sur le client AMANATI en cessation de paiement 5 600 DH

Dons de 2 000 DH aux œuvres sociales de l'association des employés de la société.

▪ **Les Produits (7) :**

Chiffre d'Affaire HT 6 000 000 DH

Redevance sur brevets 300 000 DH

Location d'immeuble 30 000 DH

Dividendes sur titres d'une autre SA 100 000 DH.

Produits de cession d'une machine 270 000 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	2 000,00	Dettes de financement (3)	280 000,00
Clients (1)	400 000,00	Fournisseurs (4)	57 000,00
Etat (2)	20 000,00	Organismes sociaux (5)	4 000,00
Banque	44 000,00	Dettes sur acquisition d'immobilisations (6)	50 000,00
Caisse	20 000,00	Crédit d'escompte	5 000,00
TOTAL	1 236 000,00	TOTAL	1 246 000,00

### Renseignements du bilan

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

(2) Crédit de TVA.

(3) Remboursement 20 000 en mars et 20 000 en juin.

(4) Payable en février.

(5) Payable en janvier.

(6) Payable en avril.

### Informations complémentaires

A/ Les prévisions de ventes :

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Ventes HT	100 000	150 000	120 000	120 000	130 000	110 000

- 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	50 000	60 000	60 000	70 000	20 000	22 000
Autres charges HT	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000

- Les fournisseurs sont payables 50% à 30 jours, le reste dans 60 jours

- Les autres charges sont payables chaque fin de mois

C/ Autres renseignements complémentaires

- L'entreprise est soumise au régime d'encaissement au taux de 20% sans décalage

- Les salaires mensuels 25 000 DH

- Les charges sociales 3 500 DH des salaires payables le mois suivants

- les acomptes de l'I S : 2500 en mars et 2500 en juin

Travail à faire:

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

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

3/ Budget des autres charges (4 points)

4/ Budget de TVA (4 points)

5/ Budget des décaissements (4 points)

6/ Budget général de Trésorerie (4 points)

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

### Dossier 3 : Comptabilité analytique (20 points)

L'entreprise « EMBALLAGES MODERNES » au capital de 800 000 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 finition pour sachets.

#### 7/ Stock au 30/06/15

21 875 kg de matière « M ».

34 375 kg de matière « N ».

6 875 de semi-produit.

3 200 boîtes.

1 250 sachets.

#### 8/ 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 :

ELEMENT	ENERGIE	ADMINIST	APPROVIS	TRAITEMENT	FINITION	COMMERCIALISATION
Total Primaire	4 000,00	12 000,00	13 000,00	42 715,56	23 414,29	16 000,00
Entretien		2	1	4	2	1
Administration	10 %		10 %	40 %	40 %	
Unités d'œuvre			Kg de Matière achetée	Kg de Matière utilisée	Heure De MOD.	DH de 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 réparation 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 matières et fournitures	650000	Ventes de bien et services produits	1700000
Autres charges externes	400000	Variation des stocks de produits	30000
Impôts et taxes	8000	Immobilisations produites par l'e/se pour elle-même	60000
Charges de personnel	230000	Subvention d'exploitation	30000
Autres charges d'exploitation	5000	Autres produits d'exploitation	8000
Dotations d'exploitation	240000	Reprises d'exploitation ; transferts de charges	25000
Charges financières		Produits financiers	
Charges d'intérêts	40000	Produits des titres de participation	27000
Autres charges financières	5000	Intérêts et autres produits financiers	13000
Dotations financières	1200	Reprises financières ; transferts de charges	12000
Charges non courantes		Produits non courants	
V. N. A. des immobilisations cédées	22000	Produits des cessions d'immobilisations	50000
Autres charges non courantes	2000	Autres produits non courants	9000
<b>Impôts sur les résultats</b>	130000		
<b>Résultat net (Bénéfice)</b>	?		
Total		Total	

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

Eléments	Dotation			Reprises		
	D'exploitation	financières	Non courantes	D'exploitation	financières	Non courantes
Eléments stables	195 000,00	1 000,00	2 000,00	20 000,00	10 000,00	7 000,00
Eléments circulants	45 000,00	200,00	500,00	5 000,00	2 000,00	500,00
	240 000,00	1 200,00	2 500,00	25 000,00	12 000,00	7 500,00

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)