



مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل  
Office de la Formation Professionnelle  
et de la Promotion du Travail

Direction Recherche et Ingénierie de la Formation

Examen de Passage CDJ  
Session Juin 2013

Filière : Technicien Comptable d'Entreprise  
Niveau : Technicien  
Durée : 5 heures

Epreuve : Synthèse 1  
Barème : 120 points

**Document(s) et Matériel(s) autorisés :**

Liste des comptes du plan comptable général à l'exclusion de toute autre information.  
Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome.

**Document(s) et Matériel(s) strictement interdits :**

L'usage des téléphones portables  
L'utilisation des feuilles de brouillons personnelles ou non cachetées.

**Conseils pour la réussite de votre examen :**

1. Inscrivez votre identification complète sur chaque feuille d'examen.
2. Assurez-vous d'avoir reçu la totalité des pages de l'épreuve.
3. Reproduisez le tableau suivant sur la première page de votre feuille de réponse.
4. Commencez vos réponses à partir de la deuxième page.
5. Procéder à la pagination des pages des copies de réponse.
6. Recopiez le N° du dossier pour chacune des réponses correspondantes.
7. **NB:** Les deux parties (Théorie et Pratique) sont à traiter obligatoirement pour éviter la note éliminatoire.

	Dossier	Nature	Note par dossier sur
Partie théorique	Dossier n° 1	Entreprise et son environnement	/14
	Dossier n° 2	Comptabilité et TVA	/20
	Dossier n° 3	Statistique	/06
	<b>Total Partie théorique</b>		<b>/40</b>
Partie Pratique	Dossier n° 1	Opérations courantes	/32
	Dossier n° 2	Administration du personnel	/20
	Dossier n° 3	Travaux de fin d'exercice	/28
	<b>Total Partie Pratique</b>		<b>/80</b>
<b>Total synthèse</b>			<b>/120</b>

# Partie théorique

## Dossier 1) Entreprise et son Environnement

L'entreprise « PASOLAT » est une SA spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des panneaux solaires. Cette société s'est considérablement développée depuis son introduction en bourse des valeurs.

La structure du système d'organisation de la société comprend la direction assistée par une cellule conseils (Etat major) et les services suivants :

- service Ressources humaines
- service Commercial
- service Approvisionnement
- service Comptabilité et Finance
- service Production
- service Audit

Après avoir pris connaissance du document ci-dessus, il vous est demandé de répondre aux questions suivantes :

- 1) Expliquer les termes soulignés ..... (3pts)
- 2) Présenter l'organigramme de cette structure..... (2pts)
- 3) Citer les principes qui caractérisent cette structure et rappeler ses avantages (3pts)
- 4) Rappeler le rôle social de l'entreprise..... (3pts)
- 5) Comment la concurrence peut-elle agir sur le fonctionnement des entreprises ? (3pts)

## Dossier 2) Comptabilité et TVA

1) L'enregistrement comptable d'une opération respecte le principe du coût historique et celui de la partie double.

Expliquer ces deux principes et indiquer celui qui n'est pas un principe comptable fondamental... (4pts)

- 2) Une opération est enregistrée par le comptable au journal puis au grand livre.  
Indiquer en quoi consiste la différence entre ces deux documents.....(2pts)
- 3) Expliquer dans quel cas les comptes suivants sont utilisés en comptabilité..... (4pts)
  - crédits d'escompte
  - RRRO sur achats revendus de marchandises
  - virement de fonds
  - escomptes obtenus
- 4) Expliquer pourquoi la TVA sur les achats figure au bilan dans le compte 34552 et non dans un compte du poste 616 impôts et taxes..... (4pts)
- 5) Enoncer les personnes soumises obligatoirement à la TVA sous le régime de la déclaration mensuelle et indiquer les dates limites de paiement de la dite déclaration..... (4pts)
- 6) Définir l'amortissement et indiquer les principes comptables fondamentaux permettant sa constatation ..... (2pts)

## Dossier 3) Statistique

Expliquer les termes suivants :

- Population statistique ..... (2pts)
- Moyenne arithmétique ..... (2pts)
- Variance ..... (2pts)

# Partie Pratique

## Dossier 1) Opérations courantes

La société anonyme **CLIMAF**, ayant pour activité la vente des climatiseurs, met à votre disposition les informations suivantes relatives aux opérations effectuées en Mai 2013.

- 03/5 Vente de marchandises au client **RACHAD** montant 120.000 dh (HT), TVA 20% (Facture doit n°2) payable contre lettre de change n°66.
- 06/5 Achat de marchandises auprès de l'entreprise **NACER** 160.000 dh (HT), remise 10%, TVA 20% , Facture doit n°3.
- 06/5 Payé en espèces les frais de réparation d'un matériel 1.800 dh HT, TVA 20% (facture A2).
- 07/5 : Payé en espèces des frais de transport sur la livraison des marchandises au client **SALAH** 500 dh HT, TVA 14% (PC n° 7).
- 07/5 Vente de marchandises au client **SALAH** 80.000 dh, escompte 1%, TVA 20% , Port récupéré 500 dh (HT) , TVA sur port 14% (Facture doit n° 7) payable 20.000 dh par chèque bancaire le reste à crédit contre lettre de change n°22.
- 09/5 Endossé la lettre de change n°22 à l'ordre du fournisseur **SAID** en règlement d'une dette.
- 13/5 Reçu la facture d'avoir n°9 du fournisseur **NACER** pour retour de 30.000 dh de marchandises sur la facture n° 3 du 06/5.
- 20/5 Reçu la facture doit n°4 relative à l'acquisition de deux photocopieurs montant global 15.000 dh (HT), TVA 20% (crédit de 18 mois).
- 27/5 Remise à l'escompte la lettre de change n°66 auprès de sa banque.
- 29/5 Vente de marchandises au client **MOUMEN** pour MB de 150.000 dh , remise 10%, Port assuré par les moyens propres de l'entreprise 750 dh (HT), TVA 20%.(facture doit n° 8 payable contre chèque bancaire).
- 30/5 Reçu un avis de crédit de sa banque relatif à la remise à l'escompte de la lettre de change n°66 : Escompte HT 950 dh, Commission HT 10 dh et TVA 10%.
- 30/5 Payé en espèces les frais suivants :  
La prime d'assurance 4.500 dh (PC n° 8) ;  
Le loyer du mois.....2.500 dh (PC n° 9) ;
- 31/5 Payé par virement bancaire les salaires du personnel 122.000 dh

### Travail à faire :

- 1) Enregistrer au journal toutes les opérations effectuées par la société ..... (26pts)
- 2) Présenter la facture d'avoir n°9 du 13/5 ..... (2pts)
- 3) Enregistrer la facture doit n° 4 du 20/5 au journal auxiliaire approprié ..... (4pts)

## Dossier 2) Administration du personnel

La société anonyme « CLIMAF » vous communique les informations suivantes concernant la paie du salarié SALAM pour le mois de Mai 2013.

Situation familiale	Célibataire
Salaire de base	191 heures à 40 dh l'heure
Heures supplémentaires à 25%	12 heures
Prime d'ancienneté	924
Prime de rendement	1.200
Prime de responsabilité	1.000
Indemnités de transport justifiées	636
Avance sur salaire	1.500

### Autres informations

- ↪ Les frais professionnels 20 %.
- ↪ Le salarié cotise à :
  - la CNSS et AMO (taux en vigueur)
  - la CIMR 6 % (Base de calcul SBI).
- ↪ Le salarié SALAM rembourse une mensualité de 2.800 dh (dont 1.344 dh d'intérêt) concernant l'acquisition d'un logement non économique (appartement de 120 m<sup>2</sup>)

### Travail à faire :

- 1) Calculer :
  - a) Le salaire brut global (SBG)..... (2pts)
  - b) Le salaire brut imposable (SBI) ..... (2pts)
  - c) Le salaire net imposable (SNI) ..... (4pts)
- 2) Calculer le montant de l'impôt sur le revenu dû par le salarié ..... (2pts)
- 3) Etablir le bulletin de paie du salarié au 31/05/2013..... (5pts)
- 4) Passer au journal de la société les écritures du bulletin de paie ..... (5pts)

### Barème mensuel de l'impôt sur le revenu

Tranches de revenus	Taux	Sommes à déduire
0 à 2500	-	-
2501 à 4166,66	10%	250
4166,67 à 5.000	20%	666,66
5001 à 6666.66	30%	1166,66
6666,67 à 15.000	34%	1433,33
Plus de 15000	38%	2033,33

## Dossier 3) Travaux de fin d'exercice

L'entreprise « NESMA.SA » vous remet les informations suivantes afin d'effectuer certaines opérations comptables d'inventaire concernant l'exercice 2012.

### I- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2012 :

N°	COMPTES	SOLDES	
		Débiteurs	Créditeurs
2111	Frais de constitution	10.000	
232	Matériel et outillages	2.400.000	
2510	Titres de participation	60.000	
2811	Amortissement des frais de constitution		4.000
2832	Amortissement du matériel et outillages		400.000
2951	Provision pour dépréciation des titres de participation		600
3421	Clients	300.000	
3424	Clients douteux ou litigieux	84.000	
3911	Provision pour dépréciation des stocks de marchandises		50.000
3942	Provision pour dépréciation des clients et C.R		9.000
6114	Variation des stocks des marchandises	700.000	

### Les données d'inventaire :

- 1) Les frais de constitution, engagés le 02/01/2010, sont amortis au taux constant de 20%.
- 2) le matériel et outillages amortis au taux constant de 10 % comprennent :

Matériel	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Observation
Machine 1	800.000	02/01/2010	
Machine 2	1.200.000	30/06/2010	
Machine 3	400.000	01/07/2010	<b>machine 3</b> cédée 300.000 dh par banque le 30/11/2012. <b>Aucune écriture n'a été effectuée à cette date.</b>

### 3) Etat du portefeuille des titres

Nature	Nombre	Valeur unitaire d'achat en 2011	Cours unitaire au 31/12/2011	Cession			Cours unitaire au 31/12/2012
				Date	Nombre	Prix unitaire	
Titres de participation	300	200	198	25/12/2012	100	203	197

- NB :**
- L'opération de cession des titres de participation réalisée par l'intermédiaire de la banque n'a pas été enregistrée par le comptable.
  - Les frais retenues sont : Commissions 406 dh (HT), TVA 10%.

4) Etat des clients douteux au 31/12/2012 : (taux de TVA est 20%).

	Créances TTC au 31/12/2011	Taux de la Provision 2011	Règlement 05/06//2012	Observations
KHALID	60.000	10%	30.000	Règlement pour solde
ADIL	24.000	20%	6.000	Porter la provision à 50% du solde

- Par ailleurs le client RACHID est à considérer comme douteux, sa créance est de 48.000 TTC (dont TVA à 20%). L'entreprise estime récupérer 80 %.

**Autres informations**

- Réception des marchandises du fournisseur **RIAD**. La facture correspondante d'un montant de 10.000 dh (HT), TVA 20% non encore parvenue au 31/12/2012.
- La prime d'assurance, payée à 120.000 dh le 30/09/2012, couvre la période allant du 30/09/2012 au 30/09/2013.
- L'inventaire extra comptable au 31/12/2012 révèle un stock final de marchandises de 600.000 dh. Un contrôle de qualité a estimé une dépréciation de 2% de sa valeur.

**Travail à faire :**

- 1) Calculer et enregistrer au journal les écritures des dotations aux amortissements ...(4pts)
- 2) Passer au journal les écritures d'inventaire concernant:
  - a- la sortie de la machine 3 cédée.....(4pts)
  - b- les titres de participation ..... (6pts)
  - c- la régularisation des créances ;.....(6pts)
  - d- la régularisation des charges .....(4pts)
  - e- les stocks de marchandises .....(4pts)