

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
Session Juin 2015

Filière : Technicien Comptable d'Entreprises

Epreuve : Synthèse V 1

Durée : 5 heures

Barème : 120 points

Document(s) et matériel(s) autorisé(s) :

- Liste des comptes du plan comptable générale 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 brouillon personnelles ou non cachetées.

Conseils pour la réussite de votre examen :

- 1) inscrivez votre identification complète sur chaque feuille d'examen.
- 2) Reproduisez le tableau suivant sur la première page de votre feuille de réponse.
- 3) Commencez vos réponses à partir de la deuxième page.
- 4) Procédez la pagination des pages des copies de réponse.
- 5) Recopiez le N° du dossier pour chacune des réponses correspondantes
- 6) Assurez-vous d'avoir reçu la totalité des pages de l'épreuve.
- 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	Environnement	/08
Dossier n°2	Comptabilité	/10
	TVA et Paie	/10
	Opérations courantes	/08
	Classement et Statistique	/04
	Total partie théorique	/40
Partie pratique		
Dossier n°1	Comptabilité	/30
Dossier n°2	Travaux d'inventaire	/30
Dossier n°3	Paie	/12
Dossier n°4	Calcul commercial	/08
	Total partie pratique	/80
	Total synthèse	/120 points

المقاول

www.Almokawil.com

Vous avez bénéficié d'un stage au sein de l'entreprise RADI. Pour juger votre compétence le comptable de l'entreprise vous a confié les dossiers suivants :

Dossier n° 1

L'entreprise « RADI » SARL, décide d'élargir son activité à la fabrication des produits agroalimentaires. Pour ce faire, une unité de production a été créée au quartier industriel d'AIT MELLOUL dans la région d'Agadir. L'organisation de cette dernière a été établie comme suit :

A la tête de cette unité est nommé un directeur. L'unité de production est subdivisée en quatre services, directement au directeur :

- Le service des études composé d'un concepteur du produit et de deux subordonnés.
- Le service d'ordonnancement et de lancement ; responsable de la fixation des délais, qui déclenche les actions de la production et en suit le déroulement.
- Le service des méthodes qui a pour tâche de définir la manière dont le produit sera fabriqué.
- Le service de production et de contrôle géré par un technicien supérieur, et divisé en deux ateliers :
 - Un atelier de production, coiffé par un chef d'atelier, aidé par deux subordonnés, comprenant 200 ouvriers.
 - Un atelier de contrôle composé d'un chef d'atelier, d'un contremaître et de 10 ouvriers.

La croissance de l'entreprise « RADI » et ses performances reposent essentiellement sur l'expertise, le savoir-faire et l'engagement de ses collaborateurs. Pour poursuivre son développement et nourrir ses ambitions, l'entreprise a choisi de promouvoir une politique de formation continue fondée sur la reconnaissance de la performance et le développement des compétences. Ceci s'est traduit par la réalisation des journées de formation au profit de 150 participants.

1. a- Définir les termes soulignés. **(2 points)**
b- Etablir la structure de cette unité de production. **(2 points)**
c- De quel type de structure s'agit-il ? **(1 point)**
2. a- Classifier cette entreprise selon le critère juridique. **(1 point)**
3. l'entreprise « RADI » pense lancer un nouveau produit sur le marché. Quelles sont les composantes du microenvironnement sur lesquelles l'entreprise doit se concentrer ? **(2 points)**

Dossier n° 2

A)

1) donner le schéma de l'enregistrement comptable selon le système classique. **(1 point)**

2) quels intérêts présentent les documents suivants :

- a) La balance générale **(1 point)**
- b) Le grand livre **(1 point)**

3) Donner deux exemples d'opérations avec influence sur le résultat. **(2 points)**

4) Donner un exemple d'opération ayant pour conséquence : **(2 points)**

- a) Actif (Augmentation) Passif (Diminution)
- b) Actif (Augmentation) passif (Augmentation)

5) quelle différence faites-vous entre le modèle normale et le modèle simplifié du plan comptable marocain ? (2 points)

6) Quel est le critère de classement des éléments de l'Actif ? (1 point)

B)

1. Quel est l'objet du bulletin de paie ? (2 points)

2. quels sont les attributions de l'inspecteur du travail ? (2 points)

C)

1) Donner une définition de la TVA ? (2 points)

2) Qu'est-ce que le régime de l'encaissement ? (2 points)

3) Précisez le traitement fiscal des opérations suivantes : (2 points)

a- vente des produits agricoles à l'étranger ;

b- achats de carburant ;

c- produits de première nécessité.

d- honoraires de l'architecte.

D)

1) Que signifient : (2 points)

a) réduction commerciale ;

b) billet à Ordre.

2) Quelle est l'utilité de l'Etat de rapprochement bancaire ? (2 points)

3) citer les différents types d'emballages ? (1 point)

4) La société « ISAM » a adressé la facture n° 45/B à son client « RIHAB » : Net à payer 54 000 DH, remise 10%, escompte 2% ; transport forfaitaire 900 DH ; TVA 9 000 DH. Le comptable a passé l'écriture suivante :

5141	Banque	18 000	
3425	Client, effets à recevoir	36 000	
7119	RRR accordés par l'entreprise	5 000	
7111	Ventes de marchandises		50 000
4455	Etat TVA facturée		9 000

a) Etablir la facture. (1 point)

b) Corriger les par le procédé de l'annulation. (2 points)

N.B : le règlement : 1/3 par chèque, le reste par souscription d'un BO n° 125/06.

E)

1. Définir le classement alphabétique. (2 points)

2. Quel sont les apports des études statistiques pour les entreprises ? (2 points)

المقاول

www.Almokawil.com

Dossier n° 1

La situation de l'entreprise **FIRTISS.SA** se présente au 01 février ainsi :

Intitulé des comptes	Somme
Banque SD	280 000
Caisse	72 000
Capital	1 580 000
Clients et comptes rattachés	88 000
CNSS	30 000
Fonds commercial	280 000
Fournisseurs et comptes rattachés	190 000
Frais de constitution	80 000
Installations techniques matériel et outillage	100 000
Matières premières	180 000
Produits finis	80 000
Local	?
Titres de participation	120 000

Durant le mois de février, mars et avril, elle a effectué les opérations suivantes (montant en DH)

02/02 Emprunt auprès d'un établissement financier d'un montant remboursable dans 12 ans : 300 000

03/02 Achat de matières premières. Facture n°B20 ; réglé 1/3 par chèque n°S23 et le reste à crédit : 108000 TTC.

05/02 Acquisition d'un véhicule utilitaire à régler dans 15 mois. Facture F304 : 150 000 HT

06/02 Vente de produits finis. Facture n°S12, réglé 20% en espèces, 30% par chèque et le reste à crédit : 100 000 HT.

08/02 Règlement d'une dette fournisseur en espèces (PC n°111) : 7 500 TTC.

10/02 Reçu chèque n°Z113 d'un client comme avance sur une commande à livrer dans 20 jours : 8 000

12/02 Paiement en espèces (PC n°112, 113, 114, 115, 116) :

- Timbres postaux : 300
- Timbres fiscaux : 500
- Quittance d'électricité : 1 000 HT
- Facture de téléphone : 1 100 HT
- Frais de réparation : 2 500 HT

14/02 Règlement par chèque n°S24 les frais d'annonce dans une revue 5 000 HT.

16/02 Reçu avis de crédit n°AV43 concernant les intérêts bancaires 1 500 HT.

20/02 Recouvrement du solde de la créance du 06/02 par chèque.

24/02 Accordé un prêt à un salarié par chèque n°S25 remboursable dans 2 ans 15 000.

25/02 Livraison de la commande relative à l'avance du 10/02. Facture n°S13 72 800 HT.

26/02 Enregistrement des salaires du mois d'une valeur total de 250 000.

28/02 Règlement des salaires du mois par virement bancaires n0G65.

01/03 Vente de produits finis contre chèque bancaire : montant brut 400 000 ; remise 5% ; escompte 2% ; transport assuré par le véhicule de l'entreprise : 1 500 HT ; TVA 20% ; emballages consignés 6000 DH pour 50 caisses. Facture n°D68.

05/03 Achat de matières premières à crédit : montant brut 160 000 DH ; remise 5% ; escompte 2% ; emballage consignés 2 500 DH pour 50 caisses et frais de transport réglés directement au transporteur 1400 DH HT, TVA 14%. Facture V90 du fournisseur KARIM.

08/03 Le client retourne à l'entreprise les caisses consignées aux conditions suivantes :

- 30 caisses reprises à leur prix de consignation ;
 - 10 reprises à 7 DH l'unité ;
 - Le reste est gardé par le client.
- Facture d'avoir 465.

09/03 Vente de produits finis à la société Baraka, facture n°143 de 135 000 HT ; TVA 20%.

La société Baraka reçoit la facture n°143 et souscrit le billet à ordre n°14 à fin mars à l'ordre de l'entreprise qui le reçoit le même jour.

21/04 L'entreprise remet à sa banque pour escompte le billet à ordre N°42 d'un montant de 15 000 souscrit par son client KADIRI et payable le 31/05 aux conditions suivantes :

- Escompte au taux annuel de 12% avec un jour de banque ;
- Commission 20 HT ;
- TVA à 10%.

NB : à la date de l'échéance ; paiement normal de l'effet N°42.

Travail à faire :

1. Présenter le bilan au 01/02. (4 points)
2. Enregistrer les opérations au livre journal de l'entreprise. (26 points)

Dossier n°2 : travaux d'inventaire

A) De la balance avant inventaire au 31/12/2014 de la société ELECTROLUX spécialisée dans la fabrication et commercialisation du matériel électrique, on extrait les éléments suivants :

Poste	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
Constructions	?	
Matériel de transport	520 000	
Amortissement des constructions		168 000
Amortissement du matériel de transport		241 000

Informations complémentaire :

- Le poste « constructions » est constitué d'un local acquis le 10 janvier 2008, il est amortissable sur 20 ans.
- Le matériel de transport comprend :
 - Une camionnette acquise le 31/03/2011 au prix hors taxes de 340 000 DH.
 - Une voiture acquise le 01/07/2012 au prix TTC de 180 000 DH.
 - La voiture Peugeot a été cédée le 31/03/2014 contre un chèque de 42 500 DH.
 - Aucune écriture n'a été constatée.

N.B : l'entreprise pratique l'amortissement linéaire.

المقاول

www.Almokawil.com

Première travail à faire :

- 1) Déterminer la valeur d'origine du local. (2 points)
- 2) Déterminer le taux d'amortissement du matériel de transport. (2 points)
- 3) Passer au journal de l'entreprise :
 - a) Les écritures de dotations de l'exercice. (2 points)
 - b) Les écritures relatives à la cession de la voiture. (2 points)

B) L'entreprise détient un portefeuille d'actions cotées à la bourse des valeurs de Casablanca. L'état de ce portefeuille se présente comme suit :

Titres de participation	Nombre	Date d'acquisition	Prix d'acquisition	Cours au 31/12/2013	Cours au 31/12/2014
ONAM	1000	15/01/2013	850	865	820
WIFAQ	500	17/07/2013	740	735	728

Le 30/06/2014, l'entreprise a cédé contre chèque bancaire :

- 400 titres ONAM à 860 DH l'un ;
- 100 titres WIFAQ à 730 DH l'un.

Le comptable a passé l'écriture suivante :

5141	Banque		450 000
2510	Titre da participation		450 0000

Deuxième Travail à faire :

- 1) Passer au journal de l'entreprise les écritures d'inventaire au 31/12/2013. (2 points)
- 2) Constater les écritures relatives à la cession. (2 points)
- 3) Passer l'écriture d'inventaire au 31/12/2014. (2 points)

C) Les créances douteuses de l'entreprise au 31/12/2014 se présentent comme suit :

Clients	Créances TTC	Provisions au 31/12/2013	observations
Lazar	150 000	40%	Porter la provision à 70% du solde
kassi	48 000	80%	Totalement irrécouvrable

Nouvelles créances : on constate que Brahim ne nous paiera pas car déposé son bilan. Le montant de sa date est de 6 800 DH(HT). TVA 20%.

Troisième travail à faire :

- 1) Etablir le tableau des créances. (4 points)
- 2) Passer au journal de l'entreprise les écritures qui s'imposent. (4 points)

D)

- a) L'entreprise a reçu la facture F105 début novembre de montant 18 350 DH, elle n'a pas encore reçu les marchandises.
- b) On estime à 3 200 DH la note de téléphone du mois décembre.
- c) L'entreprise doit accorder à ses clients des ristournes de 2% sur leurs achats. Le calcul donne un montant global de 6 350 DH.
- d) Loyers accessoires reçus début décembre couvrant la période du 01/12/2014 au 30/04/2015 : 48 000 DH.

Quatrième Travail à faire :

Passer au journal les écritures relatives aux régularisations nécessaires. (8 points)

المقاول

www.Almokawil.com

Dossier n° 3

M. BOUZIDANE Rachid, qui a été embauché en qualité de cadre administratif le 01/01/2013 ; il a travaillé durant le mois de janvier⁽¹⁾ 2015, 191 heures pour un taux horaire normal de 70 DH, et des heures supplémentaires effectuées le 11 janvier entre 15h et 23h.

En outre les éléments de son salaire sont : la prime de responsabilité 300 DH ; les indemnités de logement 1 800 DH ; indemnité de frais de bureau 400 DH.

Au courant du mois de janvier, il a reçu 2 000 DH à titre d'avance ; il cotise à la CIMR pour 4,5%.

Enfin, ce salarié est marié et pas d'enfant à sa charge.

Travail à faire :

1. Calculer le salaire net imposable de M. BOUZIDANE. (6 points)
2. Déterminer l'IR dû de M. BOUZIDANE. (2 points)
3. Calculer le salaire net à payer de M. BOUZIDANE. (2 points)
4. Comptabiliser au journal de la société la paie au 31/01/2015. (2 points)

N.B : vous devez prendre en considération pour les calculs l'indemnité pour perte d'emploi.

(*) 11 Janvier jour férié.

Tableau des primes d'ancienneté

Ancienneté	Taux
plus de 2 ans	5%
plus de 5 ans	10%
plus de 12 ans	15%
plus de 20 ans	20%
plus de 25 ans	25%

La rémunération des heures supplémentaires

Horaires	Jours ouvrables	Jours fériés
Entre 6 H et 21 H	25%	50%
Entre 21 H et 6 H	50%	100%

Barème mensuel de l'impôt sur le revenu IR

Barème mensuel de l'IR	Taux	Somme à déduire
0 - 2 500	0%	0
2 501,00 - 4 166,67	10%	250,00
4 166,68 - 5 000,00	20%	666,67
5 001,00 - 6 666,67	30%	1 166,67
6 666,68 - 15 000,00	34%	1 433,33
Plus de 15 000	38%	2 033,33

Dossier n° 4

Calcul commercial : (8 points)

*compléter le tableau, sachant que le commerçant désire réaliser un bénéfice de 25% du prix de vente.

Prix d'achat (HT)	Prix d'achat (TTC)	TVA récup	Prix de vente (HT)	Prix de vente (TTC)	TVA facturée	Marge commerciale	Taux de marge	TVA due
90 000								