

	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 la Formation : Division Examen	

**Examen National de Fin d'année
Session de juin 2019**

Examen de Fin de Formation (Epreuve de Synthèse)

<u>Filière</u>	TSFC	<u>Variante</u>	2
-----------------------	-------------	------------------------	----------

<u>Niveau</u>	TS	<u>Durée</u>	Heures	<u>Barème</u>	/100
----------------------	-----------	---------------------	---------------	----------------------	-------------

Partie I : Théorie	/40
Dossier 1 : Marché des capitaux	/10
Dossier 2 : Culture entrepreneuriale	/10
Dossier 3 : Consolidation et normes comptables internationales	/8
Dossier 4 : Comptabilité analytique et gestion de trésorerie	/12

Partie II : Pratique	/60
Dossier 1 : Fiscalité	/14
Dossier 2 : Analyse financière	/14
Dossier 3 : CAE	/14
Dossier 4 : Budgets et tableau de bord	/10
Dossier 5 : Comptabilité approfondie	/8

TOTAL	/100
--------------	-------------

Session	Examen de :	Filière	Epreuve de	Variante	Page
Juin 2019	Fin de Formation	TSFC	Synthèse	V2	Page 1 8

PARTIE I : THEORIE

Dossier n° 1 : Marché des capitaux (10 points)

- 1) Quels sont les deux principaux rôles de la bourse ? (2 points)
- 2) Quels sont les deux types de revenus générés par les actions ? (2 points)
- 3) Quelle est la différence entre le marché financier et le marché monétaire ? (2 points)
- 4) Cocher la case correspondante selon s'il s'agit d'une composante du marché monétaire ou du marché financier (4 points)

	Marché	
	Monétaire	financier
Marchés Obligataire		
Marché de blocs		
Marché des bons du Trésor émis par adjudication		
Marché interbancaire		

Dossier n° 2 : Culture entrepreneuriale (10 points)

- 1) Donner trois exemples de difficultés que peut rencontrer un entrepreneur lors de la création de son entreprise. (3 points)
- 2) Quelle est l'utilité d'un plan d'affaires ? (2 points)
- 3) Citer deux exemples d'éléments qui composent le plan d'affaires (2 points)
- 4) Donner trois éléments qui démontrent l'importance de l'entrepreneuriat (3 points)

Dossier n° 3 : Consolidation et normes comptables internationales (8 points)

- 1) Citer deux règles d'évaluation des éléments des états financiers. (2 points)
- 2) Préciser la nature des rubriques du bilan suivantes : (6 points)

Rubriques	Courant	Non courant
Immobilisations corporelles		
Clients et comptes rattachés dont l'échéance est > 12 mois		
Disponibilités		
Fournisseurs et comptes rattachés dont l'échéance est < 12 mois		
Immobilisations financières à long terme (Echéance > 12 mois)		
Stocks encours dont l'échéance > 12 mois		

Dossier n° 4 : Comptabilité analytique et gestion de la trésorerie (12 points)

- 1) Donner deux exemples de charges supplétives. (3 points)
- 2) Définir : Charges variables ; charges fixes (3 points)
- 3) Donner deux modalités de financement du déficit de trésorerie. (3 points)
- 4) Donner deux missions du trésorier (3 points)

PARTIE II : PRATIQUE

Dossier n° 1 : Fiscalité (14 points)

La société « **ATTAWFIK** » est une société anonyme au capital de 3.600.000 DH totalement libéré. Sise à Casablanca, elle est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation du matériel de bureau. Elle écoule sa production uniquement sur le marché local.

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2017, la société « **ATTAWFIK** » a réalisé un bénéfice comptable de 980 000 DH.

Session	Examen de :	Filière	Epreuve de	Variante	Page
Jun 2019	Fin de Formation	TSFC	Synthèse	V2	Page 2 8

L'analyse des produits et des charges, comptabilisés au cours dudit exercice, fait ressortir les éléments suivants :

Parmi les produits comptabilisés, on relève :

1. Chiffre d'affaires : 7 800 000.
2. Transport facturé aux clients : 13 000
3. Dividendes reçus : 79 000
4. Intérêts nets sur compte bloqué : 32 000
5. Produits de cession d'immobilisations corporelles : 210 000

Parmi les charges comptabilisées, on relève :

1. Tantièmes ordinaires versées aux administrateurs : 80 000
2. Taxe sur véhicule concernant des voitures inscrites au bilan de l'entreprise : 9 700
3. Prime d'assurance vie, contractée au profit de la société, sur la tête du Président Directeur Général : 8 400
4. Intérêts des comptes courants des associés : 25 000.

Montant des avances sur comptes courants : 1 000 000 DH versées début janvier 2017. Taux maximum des intérêts déductibles 2,21 %.

5. Provision pour garanties données aux clients : 10 400
6. Frais de déplacement du directeur commercial : 5 000 HT.
7. Majoration pour paiement tardif de la TVA : 1 020
8. Achat d'un matériel informatique pour 10 000 DH en janvier 2017 ; ce matériel est amortissable au taux de 20 %.
9. Amortissement d'une voiture de tourisme, acquise début juillet 2017 pour 375 000 DH HT. Dotation comptabilisée : $375\,000 \times 20\% = 75\,000$.
10. Provision pour créances douteuses : 8 000. Cette provision a été calculée de façon globale en fonction des taux d'impayés moyens des exercices précédents.

Travail demandé :

- 1) Calculer le résultat fiscal de la Société «ANNAJAH» au titre de l'exercice 2017. (10 points)
- 2) Calculer le montant de l'impôt dû sachant que la **BASE** retenue pour le calcul de la **cotisation minimale** est de : 7 853 000. (2 points)
- 3) Procéder à la régularisation de l'I. S. sachant que les acomptes provisionnels payés au cours de 2017 sont de 120 000. (2 points)

Barème de l'I. S.

Résultat fiscal (en DH)	Taux de l'impôt
Inférieur ou égal à 300 000	10 %
300 001 à égal à 1 000 000	20 %
1 000 001 à 5 000 000	30 %
Supérieur à 5 000 000	31 %

Dossier n° 2 : Analyse Financière (14 points)

La société « FAROUK » vous communique ses bilans successifs au 31/12/2016 et au 31/12/2017 avec des renseignements supplémentaires afin de mener une analyse des flux financiers et de mettre en évidence l'évolution financière de l'entreprise.

Session	Examen de :	Filière	Epreuve de	Variante	Page
Juin 2019	Fin de Formation	TSFC	Synthèse	V2	Page 3 8

Bilans résumés de la société «FAROUK »

ACTIF	Montants nets		PASSIF	Montants	
	2017	2016		2017	2016
Actif Immobilisé	375 000	225 000	Financement Permanent	430 000	267 000
Actif Circulant H. T.	112 500	84 000	Passif Circulant H. T.	65 000	78 000
Trésorerie - Actif	52 500	36 000	Trésorerie - Passif	45 000	-
Total	540000	345 000	Total	540 000	345 000

Tableau des immobilisations :

Situations et mouvements Rubriques	Valeurs brutes à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeurs brutes à la clôture de l'exercice
Frais préliminaires.....	3 000	7 200	0	10 200
Constructions.....(1)	182 000	?	0	407300
Materiel et outillage..... (2)	137 500	0	30 000 (3)	107 500
Prêts créances immobilisées	7 500	0	7 500	0
	330 000	232 500	37 500	525 000

(1) Acquisition d'une nouvelle construction ; pas de cession

(2) Cession d'un matériel ; pas d'acquisition

(3) Valeur d'entrées (valeurs d'origine) du matériel cédé

Tableau des amortissements :

Situations et mouvements Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Frais préliminaires.....	2 400	3 150	0	5 550
Constructions.....	83 850	13 500	0	97 350
matérielle et outillage.....	18 750	54 450	26 100(4)	47 100
	105 000	71 100	26 100	150 000

(4) Cumul d'amortissement du matériel cédé

Tableau des provisions :

Situations et mouvements Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges durables	6 000	2 250	4 500	3 750

Autres renseignements :

Produit de cession des constructions cédées : 34 500

Résultat de l'exercice 2017 : 82 500

Bénéfice distribué au cours de l'exercice 2017 : 58 500

Augmentation du capital par apports nouveaux : 80 000 et par incorporation des réserves : 18 000

Augmentation des dettes de financement : 61 250

Travail demandé :

- 1) Trouver la valeur qui manque dans le tableau des immobilisations (valeur d'entrée de la construction acquise) (1,5 points)
- 2) Calculer la valeur nette d'amortissement (VNA) du matériel cédé (1,5 points)

Session	Examen de :	Filière	Epreuve de	Variante	Page
Juin 2019	Fin de Formation	TSFC	Synthèse	V2	Page 4 8

- 3) Calculer l'autofinancement (2 points)
 4) Etablir le tableau de financement (9 points)

Dossier n° 3 : Comptabilité Analytique (14 points)

La société « BEBE-PARFUM » fabrique et vend deux types de parfums bio pour bébés :

- Parfums pour fillettes : « PF »
- Parfums pour garçons : « PG »

Ces deux produits sont fabriqués à partir d'une seule matière première «plantes à fleurs».

Les plantes sont traitées dans l'atelier n° 1 pour donner un **concentré de parfum** adapté aux bébés. Au niveau de cet atelier, on obtient un déchet, représentant 4 % du poids de la matière utilisée, qui est vendu à 9 DH le Kg.

Le concentré de parfum obtenu, à la sortie de l'atelier n° 1, ne fait pas l'objet de stockage et passe directement à l'atelier n° 2 où il est partagé :

- 40 % du concentré de parfum est consommé pour la fabrication de flacons (petites bouteilles de verre) de parfums pour garçons «PG ».
- 60 % dudit concentré est consommé pour la fabrication de flacons de parfums pour fillettes «PF ».

Ensuite, Le produit Parfums pour garçons « PG » passe directement à l'atelier n° 3 où il subit un traitement final.

Pour le mois de mars 2018, vous disposez des renseignements suivants :

1. Extrait du tableau de répartition des charges indirectes :

	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3	Distribution
Total de la répartition secondaire	56 250	61 200	4 950	21 700
Nature de l'unité d'œuvre	Kg de matière consommée	M. O. D.	M. O. D.	100 DH de CA
Nombre des unités d'œuvre				
Coût de l'unité d'œuvre				

2. Autres consommations du mois :

- ◆ Dans l'atelier 1 : Matières premières «plantes à fleurs» : 22 500 kg évaluées au CMUP de 12 DH
- ◆ Dans l'atelier 2 : Flacons vides : 1 350 unités, évaluées au CMUP de 8 DH, dont 550 pour le produit Parfums pour garçons « PG ».

3. Production et ventes :

Eléments	Production	Ventes
Essence	200 litres	-
Parfums pour garçons « PG »	1 000 flacons	800 flacons au prix unitaire de 450 dh
Parfums pour fillettes « PF »	800 flacons	650 flacons au prix unitaire de 400 dh

4. Etat des stocks des produits

Eléments	Stocks au 01/03/2016	Stocks au 31/03/2016
Parfums pour garçons « PG »	100 flacons à 265 l'un	300 flacons
Parfums pour fillettes « PF »	180 flacons à 190 l'un	530 flacons
Encours Atelier 3	-	7 950

5. Main d'œuvre directe :

Atelier n° 1		Atelier n° 2		Atelier n° 3	
Heures	Taux horaire	Heures	Taux horaire	Heures	Taux horaire
5 674	25 DH	10 200 dont 6 300 pour le produit Parfums pour garçons « PF »	15 DH	1 100	16 DH

Session	Examen de :	Filière	Epreuve de	Variante	Page
Juin 2019	Fin de Formation	TSFC	Synthèse	V2	Page 5 8

6. Les sorties sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré (CMUP) de période.

Travail demandé :

1. Compléter l'extrait du tableau de répartition des charges indirectes (2 points)
2. Calculer le coût de production du concentré du parfum à la sortie de l'atelier n° 1 (3 points)
3. Calculer le coût de production du produit **Parfums pour garçons « PG »** (6 points)
4. Etablir l'inventaire permanent du produit **Parfums pour garçons « PG »** (3 points)

Dossier n° 4 : Budgets et tableau de bord (10 points)

La société « IHSSANE » souhaite acquérir un nouveau matériel en vue de développer son activité. Elle a le choix entre deux types de matériel dont les caractéristiques sont les suivantes :

Matériel A :

- Capital investi : 1 600
- Durée de vie : 4 ans
- Les prévisions d'exploitation sont données ci-dessous :

	1	2	3	4
Marge sur coût variable	890	890	950	950
Charges fixes (hors amortissements)	220	220	220	220

Matériel B :

Capital investi = 1 100

V. A. N. (Valeur Actuelle Nette) = 220

I. P. (Indice de Profitabilité) = 1.20

N. B. : La société est soumise à l'I. S. au taux de 30 %.

Le taux d'actualisation retenu est de 12 %.

Retenir 2 chiffres après la virgule sans arrondissement.

Extrait de la table financière

n	1	2	3	4
$(1,12)^{-n}$	0,892 857	0,797 194	0,711 780	0,635 518

Travail demandé :

- 1) Calculer les flux nets de trésorerie (cash flow) du matériel A (6 points)
- 2) Calculer la VAN du matériel A (1,5 points)
- 3) Calculer l'indice de profitabilité (l'IP) du matériel A (1,5 points)
- 4) Quel est le matériel le plus rentable : matériel A ou matériel B (1 point)

Dossier 5 : Comptabilité approfondie et révision des comptes (8 points)

Au 31/12/2017, certains éléments de capitaux propres de la S. A. « AHLAM » se présentent ainsi :

Capital social (6 000 actions totalement libérées) : 1 800 000

Report à nouveau (Solde débiteur) : 1 800

Résultat net de l'exercice (Bénéfice) : 220 000

Les statuts de la société prévoient l'affectation des résultats comme suit :

Sur les bénéfices de l'exercice, il est prélevé :

- 5 % pour doter la réserve légale
- 6 % d'intérêts statutaires,

Session	Examen de :	Filière	Epreuve de	Variante	Page
Jun 2019	Fin de Formation	TSFC	Synthèse	V2	Page 6 8

- Dotation à la réserve facultative d'une somme que l'Assemblée Générale Ordinaire (l'AGO) juge utile d'attribuer,
- Le reste est versé aux actions à titre de superdividende. Le **superdividende** unitaire sera éventuellement arrondi au DH inférieur,
- Le reliquat est reporté à nouveau.

L'assemblée générale ordinaire, le 1^{er} mars 2018, a décidé de doter la réserve facultative de 29 290 DH.

N. B. : La réserve légale est calculée à partir du bénéfice de l'exercice **diminué** du RAN solde débiteur.

Travail demandé :

- 1) Présenter les calculs préparatoires à l'établissement de tableau des affectations du résultat (6 points)
- 2) Passer les écritures comptables nécessaires. (2 points)

Session	Examen de :	Filière	Epreuve de	Variante	Page
Juin 2019	Fin de Formation	TSFC	Synthèse	V2	Page 7 8

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN	Exercice		Variation a - b	
	N a	N - 1 b	Emplois c	Ressources d
MASSES				
1. Financement permanent				
2. Moins actif Immobilisé				
3 = Fonds de roulement fonctionnel (A) (1-2)				
4. Actif circulant hors trésorerie				
5. Moins passif circulant hors trésorerie				
6 = Besoin de Financement Global (B) (4-5)				
7. Trésorerie Nette (Actif - Passif) = A - B				

II. EMPLOIS ET RESSOURCES	Exercice		Exercice précédent	
	Emplois	Ressources	Emplois	Ressources
I. Ressources Stables de l'Exercice (Flux)				
Autofinancement (A)				
Capacité d'autofinancement				
-Distributions de bénéfices				
Cessions et réductions d'immobilisations (B)				
Cessions d'immobilisations incorporelles				
Cessions d'immobilisations corporelles				
Cessions d'immobilisations financières				
Récupérations sur créances immobilisées				
Augmentation des capitaux propres (C)				
Augmentation de capital, apports				
Subventions d'investissement				
Augmentation des dettes de financement (D)				
TOTAL- RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)				
II. Emplois Stables de l'Exercice (Flux)				
Acquisitions et Augmentations d'immobilisations (E)				
Acquisition d'immobilisations incorporelles				
Acquisition d'immobilisations corporelles				
Acquisition d'immobilisations financières				
Augmentation des créances immobilisées				
Remboursement des capitaux propres (F)				
Remboursement des dettes de financement (G)				
Emplois en non-valeurs (H)				
Total II- EMPLOIS STABLES (E +F+G+H)				
III. Variation du Besoin de Financement Global				
IV. Variation de la Trésorerie				
TOTAUX				

Session	Examen de :	Filière	Epreuve de	Variante	Page
Juin 2019	Fin de Formation	TSFC	Synthèse	V2	Page 8 8