



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

Examen de Fin de Formation
Session de juin 2012

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

Épreuve : 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 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 à 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	Travaux d'inventaire	10
	Comptabilité analytique	10
Dossier n°2	Fiscalité	10
	Analyse financière	05
	Gestion de Trésorerie	05
	Total partie théorique	40
Partie pratique		
Dossier n°3	Travaux d'inventaire	20
Dossier n°4	Comptabilité analytique	20
Dossier n°5	Fiscalité	20
Dossier n°6	Gestion de Trésorerie	20
	Total partie pratique	80
	Total synthèse	/120 points

Le responsable du service comptabilité d'une société, dont vous êtes employé, demande votre avis sur certains points à éclaircir. Essayez de donner le maximum d'informations possible sur chaque élément. Soyez professionnel pour mettre en valeur vos acquis et affirmer votre savoir faire.

Dossier n°1**A) Travaux d'inventaire (10 points)**

- 1) Quel est l'objectif des travaux d'inventaire ? (4points)
- 2) Expliquer « l'amortissement est une dépréciation » (3 points)
- 3) Citer les avantages de l'amortissement (3 points)

B) Comptabilité analytique (10 points)

- 1) Citer les différentes méthodes de valorisation des stocks (5 points)
- 2) Expliquer : la comptabilité analytique est conçue pour l'information « interne ». (5 points)

Dossier n°2**A) Fiscalité (10 points)**

Expliquer du point de vue fiscal, le traitement des données suivantes :

- 1) Les acomptes provisionnels. (2 points)
- 2) Cadeaux publicitaires dont le prix unitaire est 200 DH. (3 points)
- 3) Chiffre d'affaire à l'export. (2 points)
- 4) Pénalité et majoration sur paiement d'impôts. (3 points)

B) Analyse financière (5 points)

- 1) Donner la signification des soldes de gestion suivants : marge brute, valeur ajoutée (2 points)
- 2) Présenter et expliquer les deux ratios : rentabilité économique et rentabilité financière (1 point)
- 3) Expliquer l'utilité de l'analyse financière par les ratios (2 points)

C) Gestion de Trésorerie (5 points)

- 1) Quelles sont les tâches assignées au trésorier ? (3 points)
- 2) En quoi consiste la gestion de trésorerie base zéro ? (2 points)

Dossier N°3 : Travaux d'inventaire

Pour tester vos compétences en comptabilité, le responsable financier de la société « **DIASTAR** » vous invite à participer aux travaux de fin d'exercice 2011. Pour ce faire, on vous communique les données d'inventaire suivantes :

La balance avant inventaire de l'entreprise, au 31-12-2011, se présente comme suit :

N°	Intitulés des comptes	Soldes Débiteurs	Soldes Créditeurs
2110	Frais préliminaires	13 800	
2330	Constructions	496 000	
2330	Installation Techniques Matériel et Outillage	547 200	
2340	Matériel de transport	186 000	
2351	Mobilier de bureau	62 400	
2352	Matériel de bureau	15 600	
2811	Amortissement des frais préliminaires		9 200
2832	Amortissement des constructions		29 760
2833	Amortissement des ITMO		136 800
2834	Amortissement du matériel de transport		40 000
28351	Amortissement du mobilier de bureau		19 500
28352	Amortissement du matériel de bureau		1 430
3121	Stocks de matières premières	126 215	
3122	Stocks de mat. et fournitures consommables	40 625	
3123	Stocks d'emballages	14 410	
3151	Stocks de produits finis	395 650	

A cette même date, il reste à résoudre les problèmes suivants :

Renseignements sur les immobilisations

Immobilisations	Date d'acquisition	Mode d'amortissement
Frais préliminaires	01-01-2009	Linéaire
Constructions	02-01-2008	Linéaire
Installation Techniques Matériel et Outillage	01-07-2009	Linéaire
Matériel de transport	01-12-2009	Linéaire
Mobilier de bureau	01-10-2009	Linéaire
Matériel de bureau	01-02-2009	Linéaire

Renseignement concernant les Titres et Valeurs de Placement

Titres	Nbr de titres	Prix d'achat unitaire	Montant	Cours au		Provision constituée au 31/12/2010	Provision/Reprise au 31/12/2011
				31/12/2010	31/12/2011		
Action A	400	120	48 000	125	130	-	?
Action B	200	250	50 000	222	230	5 600	?
Action C	130	200	26 000	200	180	-	?

L'inventaire extracomptable du 31-12-2011 révèle les existants en stocks suivants (Dh) :

- Matières premières : 110 510 dh
- Matières et fournitures consommables : 42 000 dh
- Emballages : 10 500 dh
- Produits finis : 420 600 dh
- Un lot de matières premières s'est détérioré de 1 150 Dh

Au 31-12-2011, il reste :

- À accorder aux clients des ristournes pour 16 400 Dh
- À recevoir des fournisseurs des ristournes de 10 300 Dh

Travail demandé :

1. Calculer et comptabiliser les dotations aux amortissements de l'exercice; (8points)
2. Calculer et comptabiliser les dotations aux provisions de l'exercice. (6points)
3. Comptabiliser les écritures de régularisations. (6points)

N.B : les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.

Dossier n°4 : Comptabilité analytique

L'entreprise « **POSTAR** » fabrique des tables à partir de panneaux de bois et de tubes d'acier. Leur production se répartit en deux modèles «MB et ML». Ayant des difficultés concernant les principes de la méthode dite « des sections homogènes », elle vous sollicite pour évaluer les coûts complets et les résultats de leurs deux produits.

Le processus de production est simple. Le service approvisionnements achète les matières (bois et acier) qui passent par l'atelier de découpe et l'atelier d'assemblage. Enfin les produits sont stockés avant d'être vendus. Il n'y a pas de stock intermédiaire (entre les ateliers de découpe et d'assemblage).

Annexe 1 : Tableau de répartition primaire et secondaires des charges indirectes

	Total	RH	Direction générale	Approvisi.	Découpe	Assemblage	Distribution
Personnel	7 010,50	625	1 500	700,50	300	1 275	2 610
Autres charges extérieures	10 052	1 500	2 600	1 327	775	1 850	2 000
Dotations aux amort.	8 137,50	1 000	1 625	2 000	2 000	900	612,50
Total rép prim	25 200	3 125	5 725	4 027,50	3 075	4 025	5 222,50
<u>Rép second</u>							
<u>RH</u>		-	12%	10%	30%	20%	28%
<u>DG</u>		20%	-	10%	25%	20%	25%
Nature des UO				panneaux de bois et tubes d'acier	Heure MOD	nombre de tables assemblées	1 dh de Chiffres d'affaires
Nombre des UO							
Coût unitaire des UO							

Annexe 2 : achats de la période :

- 545 panneaux de bois pour une valeur totale de 33 790 Dh ;
- 2000 tubes d'acier (d'une longueur de 5 mètres) pour une valeur totale de 54000 Dh ;

Annexe 3 : stocks

	Panneaux de bois	Tubes d'acier	Modèle MB	Modèle ML
Quantité	1 200	500	500	200
Valeur	74 400	13 500	10 275	9 670

Annexe 4 : consommations de la période par produit

	Panneaux de bois	Tubes d'acier
Modèle MB	300	350
Modèle ML	1 000	1 200

Annexe 5 : Suivi et coût des heures de main d'œuvre directe

		Découpe	Assemblage
Nombre d'heures	Modèle MB	200	65
	Modèle ML	140	40
	Total	340	105
	Coût de l'heure	14	15

Annexe 6 : Production et ventes de la période

	Produits fabriqués	Produits vendus	Prix de vente unitaire
Modèle MB	2700	2800	24
Modèle ML	1400	1300	51

Travail demandé :

- 1) Compléter le tableau de répartition des charges indirectes. (5points)
- 2) Calculer le coût d'achat des matières premières. (5 points)
- 3) Calculer le coût de produit des produits fabriqués. (5 points)
- 4) Calculer le coût de revient et le résultat analytique des produits vendus, commenter. (5points)

Conseil : présentez vos travaux sous la forme de tableaux clairs qui font apparaître les détails de vos calculs.

Dossier N°5 : Fiscalité

La société anonyme « **EVRA MAROC** » au capital de 2 000 000 Dh libéré intégralement. Elle a débuté ses activités en février 2000. Sa production est destinée intégralement au marché national.

Les comptes de gestion au 31-12-2011 ont laissé un résultat comptable positif de 900 000 Dh.

Le service financier de la société vous communique les renseignements suivants pour l'assister à établir ses déclarations fiscales.

Parmi les produits comptabilisés, on relève les éléments suivants :

1. Chiffre d'affaires hors taxe	1 800 000
2. Dividendes perçus auprès d'une société marocaine dans laquelle la société EVRA détient une participation	30 000
3. Revenus de location d'un magasin de stockage équipé	30 000

Parmi les charges de la société, on relève les éléments suivants :

4. Des prestations payées à divers prestataires en espèces	12 000
5. Règlement 'quittance eau et électricité' en espèces	14 000
6. Intérêts versés aux actionnaires sur comptes courants d'associés créditeurs de 180 000 dh, inchangés durant toute l'année. Taux fiscal : 2.5%	84 000
7. Rémunération de l'assistante de direction du PDG de la société	30 000
8. Jetons de présence versés	200 000
9. Tantièmes ordinaires versés	120 000
10. Tantièmes spéciaux versés	150 000
11. Dons versés à une association reconnue d'utilité publique	30 000
12. Dons versés aux œuvres sociales d'un établissement public	2 700
13. Impôts et taxes : IR retenu à la source du personnel de l'entreprise	30 000
14. Prime d'assurance-vie souscrite au profit du personnel de la société	3 000
15. Prime d'assurance-vie souscrite sur la tête du directeur adjoint au profit de la société	7 000
16. Provisions pour dépréciation des comptes clients sur l'ensemble des créances douteuses	30 000
17. Pénalités pour retard de paiement de la TVA	3 000
18. Pénalités pour retard de paiement de la CNSS	5 000

Travail à faire :

Sachant que la société a payé en 2011 quatre acomptes de 10 000 Dh chacun

1. Calculer le résultat fiscal imposable. (12 points)
2. Calculer le montant de l'IS et la cotisation minimale. (4 points)
3. Procéder à la liquidation de l'impôt dû. (4 points)

Dossier n°6 : Gestion de Trésorerie

L'entreprise « **ARMER-MAROC** » veut établir une prévision mensuelle pour le premier semestre de l'exercice 2012, le chef de service vous communique les données suivantes pour l'aider à établir les différents budgets. (Les montants sont exprimés en Dh)

Soit le bilan de l'entreprise « **ARMER-MAROC** » au 31/12/2011

Actif	Montants	Passif	Montants
Actif immobilisé net	500.000	Capital social	530.000
Stock de marchandises	85.000	Réserves	113.200
Clients et comptes rattachés ⁽¹⁾	312.000	Fournisseurs et comptes rattachés ⁽⁴⁾	204.000
État débiteur ⁽²⁾	50.000		
Autres débiteur ⁽³⁾	18.000	Organismes sociaux ⁽⁵⁾	9.400
Trésorerie actif	68.000	État créditeur ⁽⁶⁾	100.000
		Trésorerie passif	76.400
Total	1.033.000	Total	1.033.000

(1) à encaisser 40% en Janvier, 40% en février le reste en Mars ;

(2) il concerne la TVA récupérable sur charges déductibles comme suit: 16.000 en Janvier, 6.800 en Février, 20.400 en Mars et 6.800 en avril ;

(3) à encaisser en Janvier 5.000 en Mai 6.000 le reste en Septembre 2012 ;

(4) payable 20% en Janvier 60% en Février le reste en Mars ;

(5) à payer en janvier ;

(6) dont TVA due 19.500 : TVA facturée 52.000 : le reste reliquat de l'IS.

Les prévisions du premier semestre 2012 :

1. Les ventes.

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Ventes HT	140.000	160.000	190.000	230.000	260.000	290.000

2. Les achats.

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Achats HT	65.000	70.000	70.000	80.000	80.000	90.000

3. Les autres charges

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Autres charges externes HT	9.000	10.000	12.000	13.000	15.000	18.000

- Les salaires: 30.000 Dh par mois payables au comptant ;
- Les charges sociales: représentent 18% des salaires payables le mois suivant ;
- En mars on envisage acquérir une machine pour 60.000 Dh HT payable 20% au comptant, 40% en Mai le reste en octobre 2012.

Informations complémentaires:

- Les clients payent 20% comptant, 20% dans 30 jours, 40% dans 60 jours le reste dans 90 jours ;
- Les fournisseurs sont payables 40% au comptant, 40% dans 30 jours le reste dans 60 jours.
- Les autres charges sont payables au comptant ;
- L'IS dû au titre de l'exercice 2011 est de 160.000 Dh ;
- La TVA au taux de 20% selon déclaration mensuelle selon le régime encaissement ;
- L'amortissement annuel est de 75.000 Dh ;
- La marge commerciale est de 60%.

Travail à faire:

1. Établir le budget des encaissements. (5 points)
2. Établir le budget de TVA. (5 points)
3. Établir le budget de décaissements. (5 points)
4. Établir le budget de trésorerie. (5 points)