



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 Passage – Session Juillet 2017
Cours du Jour- Eléments de correction-**

Filière : Technicien Spécialisé en Gestion des Entreprises

Niveau : Technicien Spécialisé

Durée : 5 heures.

Epreuve : Corrigé v1

Barème : 120 Points

ELEMENTS DE CORRECTION

NB : Ces éléments de correction vous sont fournis à titre indicatif, il est vivement recommandé aux correcteurs d'analyser et de suivre le raisonnement du stagiaire.

Théorie :

Dossier 1 : Environnement/ Marketing/ logiciel (40pts)

I/ Environnement (20 pts)

- 1- Voir cours
- 2- Filiale « ... dont Renault détient 80 %. »
- 3- Classification :
 - Critère juridique : S.A
 - Secteur : Secondaire
- 4- Sociétales : en relation avec l'environnement.
Actions faites par Renault : Politique environnementale, Programme la Route et Moi, réduction des émissions de gaz carbonique, aucun rejet d'eaux usées...
- 5- Autres activités de la GRH : recrutement, gestion de carrières, information et communication, rémunérations, œuvres sociales...
- 6- Selon la logique de la réponse du stagiaire

II/ Marketing (10 pts)

- 1- Voir cours
- 2- Etudes de marché :
 - a. Voir cours
 - b. Voir cours
 - c. Qualitative car « entretien de groupe avec plusieurs mamans... »
- 3- Leader car « marque n°1 sur le marché des biscuits en France »
- 4- Car l'emballage a été amélioré : ouverture plus facile, plus pratique...

III/ logiciel (10 pts)

- 1- Facture N° V31 : (2 points)

MB	125 000,00
Remise 2%	2 500,00
NC	122 500,00
TVA 20%	24 255,00
Net à payer	145 530,00

- 2- Pour imprimer la facture à partir du logiciel Sage Gestion commerciale il faut suivre les étapes suivantes : (2 points)

Au niveau de la fenêtre active de la facture, on appuie sur le bouton imprimante → Documents → Sage → gestion commerciale → Documents de ventes → facture client → double clique → imprimer → ok.

Accepter toute réponse logique du stagiaire.

- 3- Les étapes : 1 point

Traitement → saisie des écritures → choix du code journal et de la période → puis saisie des données ligne par ligne et validation.

4- Comptabiliser les opérations aux journaux auxiliaires :

Journal Auxiliaires Ventes :

	15/1			
3421	Clients	145 530		
7111	Ventes de M/ses		122 500	2 PTS
4455	TVA facturée		24 255	

Journal Auxiliaires Banque :

	15/1			
5141	Banque	145 530		
3421	Clients		145 530	2 PTS
	Chèque n° 326541			

5- La notion du lettrage : (1 point)

Le lettrage consiste à rapprocher les mouvements de sens opposés, c'est-à-dire les mouvements débiteurs et créditeurs, d'un compte. On peut ainsi rapprocher factures et avoirs, factures et règlements, factures et acomptes, etc. Il est particulièrement utile pour vérifier que les clients se sont acquittés de leurs dettes. Le lettrage doit donc être réalisé avant les relances clients.

Pratique :

Dossier 3 : Statistique (10 pts)

C_i	n_i	$n_i C_i$	n_i cumulés
7.5	28	210	28
12.5	20	250	48
17.5	18	315	66
22.5	12	270	78
27.5	10	275	88
32.5	2	65	90
-	90	1 385	-

1. Le caractère étudié est le retard en minutes des ouvriers d'une entreprise
C'est un caractère quantitatif continu
2. L'étude est faite sur l'ensemble des ouvriers de l'entreprise, donc sur la population.

3. $N_6 = 90 - 88 = 2$

4.

a) $\bar{X} = \frac{\sum n_i c_i}{N} = \frac{1385}{90} = 15.389$ minutes, est le retard moyen des ouvriers.

b) $Me = 10 + (15-10) \times \frac{45-28}{48-28} = 14.25$ minutes, 50% des ouvriers arrivent avec un retard inférieur à 14.25minutes, et 50% autres arrivent avec un retard supérieur à 14.25minutes.

c) $Mo = 5 + \frac{28}{28+(28-20)} \times 5 = 8.89$ minutes, La majorité des ouvriers (28) arrivent avec un retard de 8.89 minutes

Dossier 4 : Le traitement des salaires (10 pts)

Les éléments	Calcul	Montant
Salaire de base		7 640
Les heures supplémentaires	$\frac{7\,640}{191} \times 5 \times 1.25 = 250$	610
F D J	$\frac{7\,640}{191} \times 6 \times 1.5 = 360$	500
Prime d'ancienneté	$(7\,640 + 610) \times 10\%$	825
Logement (AEA)		1 000
1. SBG / (1 points)		10 575
Les éléments exonérés FDJ		500
SBI/ (0,5 point)	10 575 - 500	10 075
Les déductions		
Frai professionnels	$(10\,075 - 1\,000) \times 20\%$	1 815
Cotisations CNSS	$6000 \times 4.48\%$ (0.19% prime de perte d'emplois)	268.8
Cotisations AMO	$10\,075 \times 2.26\%$	227.695
Cotisations CIMR	$10\,075 \times 6\%$	604.5
A ne pas déduire les intérêts sur emprunt, car le logement est secondaire		
Total déductions		2 915.995
SNI / (2 points)	10 075 - 2 915.995	7 159.005
2. IR brut (0.5 point)	$7\,159.005 \times 34\% - 1\,433.33$	1 000.732
IR net (0.5 point)	$1\,000.732 - 30 \times 3$	910.732
Les retenues		
CNSS		268.8
AMO		227.695
CIMR		604.5
IR		910.732
Total retenues		2 011.727
AEN		1 000
3. Le salaire net à payer : (2.5points)	$11\,584 - 2\,011.727 - 1\,000$	8 563.273

4. **Bulletin de paie (3 points) :**

Bulletin de paie				
Société : SETATEX		Adresse : 85.rue les oranges Settat		N° CNSS : 125544
Nom et prénom : Mr SAMI Tarik Matricule : 00157 N° CNSS :152245		Qualification : Comptable		Période de paie : Mars/2016
Date d'embauche : 01/01/2010		Situation familiale : Marié		Nbre d'enfants : 3
Eléments	Base	Taux	Gains	Retenues
Salaire de base	191	40	7 640	
Heures sup	11		610	
Prime d'ancienneté	8250	10%	825	
F D J			500	
Logement (AEA)			1 000	
CNSS	6 000	4.48%		268.8
AMO		2.26%		227.675
CIMR		6%		604.5
IR		34%		910.732
Total			10 575	2 011.727
Salaire net à payer : $10\,575 - 2\,011.727 = 8\,563.27$				
Signature :				

Dossier 5 : Les Opérations courantes (30 pts)

1. **Facture A10: 2 pts**

Robes	$200 * 100 = 20\,000$
Chaussures	$100 * 250 = 25\,000$
Montant brut	45 000
Remises 10%	4 500
NC1	40 500
Remise 5%	2 025
NC2	38 475
Escompte 2%	769.5
Net Financier	37 705.5
TVA 20%	7 541.1
TTC	45 246.6
Port	1 000
TVA 14%	140
200 Caisses consignées	$200 * 10 = 2\,000$
Net à payer TTC	48 386.6

Facture V31: 2 pts

Montant Brut	35 000
Remise 2%	700
Net commercial	34 300
Escompte 1%	343
Net financier	33 957
TVA 20%	6 791.4
Port	800
TVA /port 14%	112
Net à payer	41 660.4

2. JOURNAL (2 pts par operation)

6111	Achat de m/ses	01/01		38 475	
61425	Transp sur achat			1000	
34552	Etat, TVA récup/chg			7 681.1	
3413	Frs, créances pour EM			2000	
7386	à rendre		Escomptes obtenus		769.5
4411	Facture A 10		Frs		48 386.6
3421	Client	02/01		52 260	
7111			Vente de m/ses		42 750
7127			Vente de produits accessoires		800
4455	Facture : V20		Etat, TVA facturée		8 710
4411	Fournisseur	07/01		1 005.48	
7386	Escomptes obtenues			17.1	
6111			Achat de m/ses		855
34552	Avoir n° : AV 1		Etat, TVA récup /chg		167.58
2332	Mat et outillage	10/01		31 200	
34551	Etat, TVA rép/immob			6 240	
1486			Frs d'immob		37 440
6133	Entretien et rép	12/01		4 000	
34552	Etat, TVA rép/ch			800	
5161	P C n : 122		Caisse		4 800
3500	TVP	15/01		25 000	
6147	Services bancaires			250	
34552	Etat, TVA rép/ch			25	
5141			Banque		25 275
3425	Client effet à recevoir	16/01		52 260	
3421			Client		52 260

	Acceptation du R40			
5141	Banque	20/01		51 316.805
6147	S bancaires			30
6311	Intérêts des E D			827.45
34552	Etat, TVA récp/ch			85.745
5520			Crédit d'escompte	52 260
	52260×57×10%/360=827.45			
	Avis de crédit n°93			
4411	Frs	21/01		1 000
3413			Frs, créance p EM à R	1 000
	Reprise de 100c à10Dh			
4411	Frs	21/01		640
61317	Malis/rep d'E			300
34552	Etat, TVA récup/ch			60
3413			Frs, créance pour EM à rendre	1000
	Reprise de 100 c à 7 dh			
5146	Chèques postaux	23/01		11 660.4
3421	Clients			30 000
6386	Escomptes accorés			343
7111			Ventes de m/ses	34 300
4455			Etat, TVA facturée	6 791.4
6142			Transport	800
34552			Etat TVA récup/CH	112
	Facture n°V31			
5161	Caisse	30/01		3 000
71271			Locations diverses R	3 000
	P C n°20			

Dossier 6 : Travaux d'inventaire (30 pts)

1. Calcul du taux d'amortissement des installations techniques : (1 pt)

$$900\,000 * T * 3 = 337\,500 \text{ dh}$$

$$T = 12.5\%$$

1. L'amortissement du matériel de transport (1 pt)

$$\text{- Amortissement de la voiture} = 300\,000 * 20\% * 3 = 180\,000$$

$$\text{- Amortissement du camion} = 316\,000 - 180\,000 = 136\,000$$

$$340\,000 * 20\% * \frac{n}{12} = 136\,000 \text{ donc } n = 24 \text{ mois, soit date de début de service le 01/01/2011}$$

2. Les dotations de l'exercice : (3 pts)

$$\text{- Amortissement des installations techniques} : 900\,000 * 12.5\% = 112\,500$$

$$\text{- Amortissement du matériel de transport} :$$

$$\text{La voiture} = 300\,000 * 20\% = 60\,000$$

$$\text{Le camion} = 340\,000 * 20\% * 9/12 = \underline{51\,000}$$

$$= 111\,000$$

2. Journal (4 pts)

6193	DEA des immob corp	31/12		223 500	
28331			Amt des inst tech		112 500
2834			Amt mat du transp		111 000
		31/12			
2834	Amt mat de transp			187 000	
6513	VNA des immob corp			153 000	
2340	cédées		Mat de transp		340 000
	Amt cumulé=				
	340 000*20%*33/12=187000				
	Annulation du camion cédé				

3. Le résultat de cession du camion : (1 pt)

$$80\,000 - 153\,000 = -73\,000 \text{ dh une moins value sur cession d'immobilisation}$$

C- Les créances :

1. Calcul (3 pts)

Ahmed :	Rachid :	Ali :
Créance TTC = 20 200	Créance = 36 000	Créance TTC 30 000
Règlement =	Règlement = 1 000	HT = 30 000/1.2 = 25 000
20 200*70% = <u>14 140</u>	Le reste = 35 000	Provision =
Le reste = 6 060	Provision =	25 000 * 40% = 10 000
Perte 6060/1.2 = <u>5 050</u>	350000/1.2 * 60% = 17 500	
TVA = 1 010	Augmentation de la prov =	
Annulation prov = 6 000	17 500 - 15 000 = 2 500	

2. Journal (3 pts)

6182	Perte sur créances irrécouvrables	31/12		5 050	
4456	Etat, TVA, due			1 010	
3424			Client douteux ou litigieux		6 060
	Solde perdu/ Ahmed	31/12			
3942	Prov pour dép des C et CR			6 000	
7196			Rep/prov p dép de l'AC		6 000
	Annulation prov/Ahmed	31/12			
6196	DEP pour dép de l'AC			12 500	
3942			Prov pour dép des C et CR		12 500
	Augmentation prov sur Rachid :2 500 et Ali :10000	31/12			
3424	Clients douteux et litigieux			30 000	
3421			Client		30 000

D- Les titres

$$(600 - 590) * 500 = 5\,000$$

$$\text{Augmentation : } 5\,000 - 4\,000 = 1\,000$$

5141	Banque	31/12		123 580	
6147	Services bancaires			2 200	
34552	Etat, TVA récup/chg			220	
3500			Titres et valeurs de P		120 000
7385			Pdt nets/cession de TVP		6 000
	Cession des titres B				
3950	Prov p dép des TVP	//		6 000	
7394			Rep sur prov pour dép des TVP		6 000
	Annulation prov/B				

6394 3950	Dot aux prov pour dép des TVP Dot /A	//	Prov pour dép des TVP	1 000	1 000
--------------	---	----	-----------------------	-------	-------

E- autres régularisations :

6195 1511	DEP pour risques et ch Augmentation prov (10000 - 7000)	31/12	Prov pour litiges	3 000	3 000
6114 3111	Variation stock m/ses et four Annulation SI m/ses	31/12	M/ses	100 500	100 500
3111 6114	M/ses	//	Variation stock m/ses	16 000	16 000
3911 7196	Prov pour dép stock m/ses Annulation prov/mat	//	Rep/dép de L'AC	5 000	5 000
6133 4417	Entretien et Rép Rép à payer	31/12	Frs factures non parvenues	4 000	4 000
6131 4487	Location et chg L Loyer du dernier trimestre à payer	//	Dettes R aux A C	15 000	15 000
3991 6134	Charges constatée d'avance 6340×7/12	//	Prime d'assurance	3 710	3 710