



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 v2

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- Classification :
 - Critère dimensionnel (taille) : grande ou très grande
 - Branche : construction automobile
- 3- Privatisation
- 4- Sociétés de personnes/de capitaux
 - a. Formalité et responsabilité
 - b. SOMACA est une société de capitaux car c'est une S.A
- 5- 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...
- 6- Voir cours

II/ Marketing (10 pts)

- 1- Voir cours
- 2- Etude qualitative et étude quantitative ;
- 3- Enquêtes par questionnaires :
 - a. Face à face, téléphone, internet, courrier
 - b. Face à face car « questionnaires pour les autres clients lors de leur passage en agence »
 - c. Pour mieux connaître leurs besoins, s'y adapter, proposer des offres adéquates...
- 4- Challenger car deuxième sur le marché

III/ logiciel (10 pts)

1- Facture A31 :

MB	2 500,00
Escompte 2%	50,00
NF	2450 ,00
TVA 20%	490,00
Net à payer	2940,00

2- Citer les étapes pour imprimer le bon de commande :

Au niveau de la fenêtre active du Bon de Commande, on appuie sur le bouton imprimante → Documents → Sage → gestion commerciale → Documents d'achats → BC frs → double clique → imprimer → ok.

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 dans les journaux auxiliaires :

Journal Auxiliaires Achats :

	25/3			
6111	Achats de M/ses	2500		
34552	Etat TVA récupérable/ ch	490		
4411	FRS		2940	2PTS
7386	Escompte obtenu		50	

Journal Auxiliaires Caisse :

	25/3			
4411	FRS	2940		
3421	Caisse		2 940	2PTS

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
2.5	28	70	28
7.5	20	150	48
12.5	18	225	66
17.5	12	210	78
22.5	10	225	88
27.5	8	220	96
32.5	4	130	100
-	100	1 230	-

- 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-

- a) $\bar{X} = \frac{\sum n_i c_i}{N} = \frac{1230}{100} = 12.30$ minutes, est le retard moyen des ouvriers.
- b) $Me = 10 + (15-10) \times \frac{50-48}{66-48} = 10.55$ minutes, 50% des ouvriers arrivent avec un retard inférieur à 10.55minutes, et 50% autres arrivent avec un retard supérieur à 10.55minutes.
- c) $Mo = 0 + \frac{28}{28+(28-20)} \times 5 = 3.89$ minutes, La majorité des ouvriers (28) arrivent avec un retard de 3.89 minutes

Dossier 4 : traitement des salaires (10 pts)

Les éléments	Calcul	Montant
Salaire de base		6 112
Les heures supplémentaires	$\frac{6\ 112}{191} \times 5 \times 1.5 = 240$	624
Prime de salissure	$\frac{6\ 112}{191} \times 6 \times 2 = 384$	600
Prime d'ancienneté	$(6\ 112 + 624) \times 5\%$	336.8
Logement (AEA)		1 000
1. SBG /1point		8 672.8
Les éléments exonérés		
Prime de salissure		600
SBI /0.5point	$8\ 672.8 - 600$	8 072.8
Les déductions		
Frais professionnels	$(8\ 072.8 - 1\ 000) \times 20\%$	1 414.56
Cotisations CNSS	$6000 \times 4.48\%$ (0.19% prime de perte d'emplois)	268.8
Cotisations AMO	$8\ 072.8 \times 2.26\%$	182.445
Cotisations CIMR	$8\ 072.8 \times 6\%$	484.368
Total déductions		2 350.173
S net catégoriel	$8\ 072.8 - 2\ 350.173$	5 722.627
Déduction des intérêts		500
SNI /2points	$5\ 722.627 - 500$	5 222.627
2. IR brut/0.5point	$5\ 222.627 \times 30\% - 1\ 166.673$	400.115
IR net /0.5point	$400.115 - 30 \times 4$	280.115
Les retenues		
CNSS		268.8
AMO		182.445
CIMR		484.368
IR		280.115
Cession sur salaire		1 200
Total retenues		2 415.728

3. Le salaire net à payer /2.5points	8 672.8 – 2 415.728	6 257.072
--------------------------------------	---------------------	-----------

1. Bulletin de paie (3 points)

Bulletin de paie				
Société : SETATEX		Adresse : 85.rue les oranges Settat		N° CNSS : 125544
Nom et prénom : Mr TAQUI Jaouad Matricule : 00157 N° CNSS :152245		Qualification : chef d'usine		Période de paie : Mai/2016
Date d'embauche : 01/01/2013		Situation familiale : Marié		Nbre d'enfants : 3
Eléments	Base	Taux	Gains	Retenues
Salaire de base	191	40	6 112	
Heures sup	11		624	
Prime d'ancienneté	6 736	5%	336.8	
Prime de salissure			600	
Logement (AEA)			1 000	
CNSS	6 000	4.48%		268.8
AMO		2.26%		182.445
CIMR		6%		484.368
IR		30%		310.115
Cession sur salaire				1 200
Total			8 672.8	2 415.728
Salaire net à payer : 8 672.8 – 2 415.728= 6 257.072				
Signature :				

Dossier 5 : Opérations courantes (30 pts)

1. Facture A10 2 pts

Robes	150* 120 = 18 000
Chaussures	200 * 200 = 40 000
	58 000
Remises 10%	5 800
NC1	52 200
Remise 5%	2 610
NC2	49 590
Escompte 2%	991.8
Net Financier	48 598.2
TVA 20%	9 719.64
TTC	58 317.84
Port	600

2 pts

Montant Brut	40 000
Remise 2%	800
Net commercial	39 200
Escompte 1%	392
Net financier	38 808
TVA 20%	7 761.6
Port	800
TVA /port 14%	112
Net à payer	47 481.6

TVA 14%	84
100 Caisses consignees à 12DH	100* 12 = 1 200
Net à payer TTC	60 201.84

1. Journal (2 points par operation):

6111	Achat de m/ses	02/01	49 590	
61425	Transp sur achat		600	
34552	Etat, TVA récup/chg		9 803.64	
3413	Frs, créances pour EM		1 200	
7386	à rendre	Escomptes obtenus		991.8
4411		Frs		60 201.84
	Facture A 10			
3421	Client	03/01	23 520	
7111		Vente de m/ses		19 000
7127		Vente de produits accessoires		600
4455		Etat, TVA facturée		3 920
	Facture : V20			
4411	Fournisseur	04/01	2 413.152	
7386	Escomptes obtenues		41.04	
6111		Achat de m/ses		2 052
34552	Avoir : AV 1	Etat, TVA récup /chg		402.192
	Mob de bureau	06/01	55 000	
2351	Etat, TVA rép/immob		11 000	
34551		Dettes sur acquisition d'immob		66 000
4481	A11			
6125	Achat non stockés de mat et fournitures	10/01	1 000	
			200	
34552	Etat, TVA rép/ch			
5161		Caisse		1 200
	P C n : 122			

3504	obligations	12/01		720 000	
6147	Services bancaires			2 300	
34552	Etat, TVA rép/ch			230	
5141			Banque		722 530
	Avis de débit n°320				
3425	Client effet à recevoir	15/01		23 520	
3421			Client		23 520
	Acceptation du R40				
5141	Banque	21/01		23 030.426	
6127	S bancaires			40	
6311	Intérêts des E D			405.067	
34552	Etat, TVA récp/ch			44.507	
5520	Avis de crédit n° 23520× 62×10%/360=405.067		Crédit d'escompte		23 520
4411	Frs	22/01		600	
3413			Frs, créance p EM à R		600
	Reprise de 50C à 12Dh				
4411	Frs	//		480	
61317	Malis/emballage rendu			100	
34552	Etat, TVA récup/ch			20	
3413			Frs,créance pour EM à Rendre		600
	Reprise de 50 C à 10dh				
5146	Chèques postaux	25/01		27 481.6	
3421	Clients			20 000	
6386	Escomptes accorés			392	
7111			Ventes de m/ses		39 200
4455			Etat, TVA facturée		7 761.6
6142			Transport		800
34552			Etat TVA récup/CH		112
	Facture n°V31				

5161	Caisse	29/01	4 200	
71271	P C n°20			4 200
				Locations diverses R

Dossier 6 : Travaux d'inventaire (20 pts)

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

$$820\,000 \times T \times 3 = 307\,500$$

$$T = 12.5\%$$

2. La date de début de service du camion : (1 pt)

- Amortissement de la voiture = $320\,000 \times 20\% \times 3 = 192\,000$

- Amortissement du camion = $304\,000 - 192\,000 = 112\,000$

$$280\,000 \times 20\% \times \frac{n}{12} = 112\,000 \text{ donc } n = \frac{112\,000 \times 12}{280\,000 \times 20\%} = 24 \text{ mois, soit date de début de service le}$$

01/01/2011

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

- Amortissement des installations techniques : $820\,000 \times 12.5\% = 102\,500$

- Amortissement du matériel de transport :

La voiture = $320\,000 \times 20\% = 64\,000$

Le camion = $280\,000 \times 20\% \times 6/12 = \underline{28\,000}$
 $= 92\,000$

4. L'enregistrement comptable : (4 points)

6193	DEA des immob corp	31/12		194 500	
28331			Amt des inst tech		102 500
2834			Amt mat du transp		92 000
	Dot de l'exercice	31/12			
2834	Amt mat de transp			140 000	
6513	VNA des immob corp cédées			140 000	
2340	Amt cumulé= $280\,000 \times 20\% \times 30/12 = 140\,000$ Annulation du camion cédé		Mat de transp		280 000

5- Le résultat de cession du camion :

$$150\,000 - 140\,000 = 10\,000 \text{ dh une plus value sur cession d'immobilisation (1 pt)}$$

C- les créances : (3 points)

<u>Brahim :</u>	<u>Bachir :</u>	<u>Amin :</u>
Créance TTC = 14 400	Créance = 34 000	Créance TTC 36 000
Règlement	Règlement = 12 040	HT = $36\,000/1.2 = 30\,000$
$14\,400 \times 50\% = \underline{7\,200}$	Le reste = 21 960	Provision =
Le reste = 7 200	Provision =	$30\,000 \times 40\% = 12\,000$

Perte 7200/1.2 = <u>6 000</u>	21 960/1.2 * 60% = 10 980	
TVA = 1 200	Augmentation de la prov =	
Annulation prov = 4 000	10 980-10000= 980	

Journal (4 pts)

31/12

6182	Perte sur créances irrécouvrables		6 000	
4456	Etat, TVA, due		1 200	
3424	Client douteux ou litigieux			7 200
	Solde perdu/ Brahim	31/12		
3942	Prov pour dép des C et CR		4 000	
7196	Annulation prov/Brahim	31/12		4 000
6196	DEP pour dép de l'AC		12 980	
3942	Prov pour dép des C et CR			12 980
	Augmentation prov sur Bachir :980 et Amin :12000	31/12		
3424	Clients douteux et litigieux		36000	
3424	Reclassement de Amin			36 000

D- Les titres :

$(600 - 580) * 500 = 10\ 000$

Augmentation : $10\ 000 - 5\ 000 = 5\ 000$

5141	Banque	31/12		81 228	
6147	Services bancaires			2 520	
34552	Etat, TVA récup/chg			252	
	Chg nette/cession de			6 000	
3500	TVP		Titres et valeurs de P		90 000
7385	Cession des titres D				
3950	Prov p dép des TVP	//		4 000	
7394	Annulation prov/D		Rep sur prov pour dép des TVP		4 000
6394	Dot aux prov pour dép	//		5 000	
3950	des TVP		Prov pour dép des TVP		5 000
	Aug prov/C				

E- Autres régularisations :

		31/12			
6195	DEP pour risques et ch			2 000	
1511	Augmentation prov (10000 - 8000)		Prov pour litiges		2 000
		31/12			
6114	Variation stock m/ses			100 000	
3111	Annulation SI ma/ses	//	Marchandises		100 000
3111	marchandises			14 000	
6114			Variation stock m/ses		14 000
3911	Prov pour dép stock	//		2 000	
7196	marchandises		Rep/dép de L'AC		2 000
	Annulation prov/m/ses				
6171	Rémunération du pers	31/12		8 500	
4447			Chg sociales à payer		8 500
71271	Location diverses	31/12		6 000	
	reçues				
4491	9000*2/3		Pdt constatés d'avance		6 000
6133	Achat de m/ses	//		5 200	
4417			Frs factures non parvenues		5 200

