



مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل

Office de la Formation Professionnelle
et de la Promotion du Travail

Direction de la Recherche et de l'Ingénierie e la Formation

Examens de PASSAGE
Session Juin 2014
Eléments de correction

Filière : Technicien Spécialisé en Gestion des Entreprise

Epreuve : Synthèse 1 V 1

Niveau : Technicien Spécialisé

Durée : 5 heures

Barème : 120 pts

N.B :

Ce corrigé est donné à titre indicatif. Il est recommandé aux correcteurs de refaire les calculs et surtout de prendre en considération le style et surtout l'argumentation des réponses de nos stagiaires.

Dossier n° 1 :

Marketing : (20 pts)

TAF 1 :

- 1- (Voir éléments de cours) (5 points)
- 2- **Les informations actives sont : la visite des points de vente, demandé à son frère, consulter les catalogues**
Les informations passives : exposition à des messages publicitaires à travers l'affichage. (2points)
- 3- Quels rôles ont joué dans le processus d'achat : Monsieur Filali, sa femme, son frère ? justifier. (3 points)
 - **M. Filali est le décideur et acheteur**
 - **Sa femme est conseiller ou influenceur**
 - **Son frère est conseiller ou prescripteur.**
- 4- Dans ce texte, quelles sont les étapes du processus d'achat mentionnées ? (4points)
 - **Naissance du besoin, recherche d'information, évaluation de l'information, décision d'achat.**

TAF 2 :

- 1- Définir les études quantitatives. (2 points)
Se sont des études qui ont pour but de répondre à des objectifs variés allant de la description à l'explication de phénomène mesurable.
- 2- Quelle sera votre démarche à suivre pour réaliser cette étude (4 points)
Définition des objectifs de l'enquête, Constitution de l'échantillon, Détermination du mode d'administration du questionnaire, Rédaction du questionnaire, Conduite de l'enquête, Traitement de l'information collectée, Elaboration du rapport de synthèse.

Dossier n° 2 : voir le cours

II – Fiscalité : (5 pts)

Déclaration de la TVA au titre du Mois de Janvier :

Eléments	Montants
<u>TVA facturée :</u>	
- Ventes de M/ses : 450 000 x 20 x 50 %	45 000
- Loyer perçu d'un local : non soumis à la TVA	--
Total TVA facturée (2 pts)	45 000
<u>TVA récupérable / charges :</u>	
- Achats de M/ses réglées en Décembre 325 000 x 30 % x 60 %	39 000
- Facture d'électricité réglée en Décembre 2 850 x 14 %	3 99
<u>TVA récupérable / Immo :</u>	
Acquisition d'une machine réglée en Janvier 40 600 x 20 % x 50 %	4 060
Total TVA récupérable (2 pts)	43 459
TVA due (1pt)	1 541

III – Statistiques : (5 pts)

- Caractère étudié : degré d'acidité des huiles d'olive.
- Tableau statistique :

Degré d'acidité	Centre de classe xi	ni	ni↑	nixi
[1 – 2[	1.5	413	413	619.5
[2 - 3[	2.5	507	920	1267.5
[3 - 4[	3.5	51	971	178.5
[4 - 5[	4.5	29	1000	130.5
Total	-	1000	--	2196

$$\bar{x} = \frac{\sum nixi}{\sum ni} = \frac{1296}{1000} = 2.196 \quad \text{degrés c'est le degré moyen d'acidité}$$

$$3. \quad Q3 = 1000 \times \frac{3}{4} = 750 \times \text{€} [2 - 3[$$

$$Q3 = 2(3 - 2) \times \frac{750 - 413}{920 - 413} = 2.66 \text{ degrés}$$

75 % des bouteilles contiennent un degré d'acidité \leq à 2.66

Dossier n° 3 :

		02/01		
6111	Achat de M. Pres		24 990	
34552	Etat TVA R / C		4 998	
4411	Frs			29 988
	Fact n° 134 (Frs ATLAS)	04/01		
5141	Banque		25 666.20	
3421	Clients		25 666.20	
6386	Escompte accordé		1 323	
7121	Vente de produits finis			44 100

4455	Etat de TVA facturée		8 555.40
	Fact n° 13 (Client STC)	06/01	
3425	Clients E à R		25 666.20
3421	Clients		25 666.20
	B.O n° 45	09/01	
6122	Achats de M et FC		1 200
34552	Etat TVA R / C		240
5146	CCP		1 440
	Facture n° 4, CP N°.....	10/01	
4411	Frs		80 000
3425	Clients E à R		80 000
	LC n° 213 endossée	13/01	
4411	Frs		29 988
4415	Frs effets à P		29 988
	LC n° 28 acceptée / ATLAS	16/01	
5113	Effets à encaisser ou à l'encaissement		25 000
3425	Clients E à R		25 000
	Remise à l'encaissement de la LC n° 178		

3421	Clients	19/01	58 482
6386	Escomptes accordés		2 565
7121	Ventes de produits finis		51 300
4454	Etat TVA facturée		9747
	Facture n° 14 / Client SAADI		
		20/01	
3425	Clients E à R		35 000
3421	Clients		35 000
	B.O n° 11	21/01	
	Banques		24 956
5141	Services bancaires		40
6147	Etat TVA R/C		4
34552	Effets à encaisser ou à l'encaissement		25 000
5113	Avis d'encaissement LC n° 178		
		24/01	
	Aucune écriture		
		25/01	
	Clients		80 000
3421	Banques		80 000
5141	Virement au client AHMADI	d°	
	Clients E à R		81 018.66
3425	Clients		80 000
3421	Intérêts et P.A		782.22

7381	Frais postaux et F. de timbre		80
6145	Etat TVA facturée		156.44
4455	LC n° 232 / Client AHMDI		
		27/01	
	Aucune écriture		
		30/01	
	Banques		44 246.50
5141	Services bancaires		60
6147	Intérêts des E et dettes		625
6311	Etat TVA R / Ch		68.50
34552	Crédit d'escompte		45 000
5520	Bordereau d'escompte n°.....		

Dossier 4 :

I – 1. Taux d'amortissement du matériel Informatique :

- * M1 : $50\,000 \times t/100 \times 4.5 = 22\,500 \Rightarrow t = 10\%$
- * M2 : $10\% \times 3 = 30\%$ taux dégressif

2. Dotations de l'exercice N :

* Constructions	:	$250\,000 \times 2\%$	=	5 000
* Matériel de transport - V1	:	$150\,000 \times 20\% \times 3/12$	=	7 500
- V2	:	$50\,000 \times 20\%$	=	10 000
				17 500
* Matériel informatique - M1	:	$50\,000 \times 10\%$	=	5 000
- M2	:	$30\,000 \times 30\% \times 4/12$	=	3 000
				8 000

		31/12/N	
6193	DEA des immobilisations corporelles		30 500
2832	Amort. Des constructions		5 000
2834	Amort. Du Mat. de Transport		17 500
28355	Amort. Du Mat. Informatique		8 000
	Dot de l'exercice		

3.

		31/12/N	
2834	Amortissement du matériel de transport		142 500
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées		7 500
	2340 Matériel de transport		150 000
	Annulation du véhicule cédé		
	($\Sigma A = 150\,000 \times 20\% \times 57/12$)		

II – Les créances : (1,5 pts par client)

* Client RADI :

Provision N-1	=	29 400 / 1.2 x 20 %	=	4 900 dhs
Provision N	=	(29 400 – 1500) / 1.2 x 30 %	=	6 975 dhs
Provision N – prov N-1	=	6 975 – 4 900	=	+ 2 075 dhs

* Client BOUHADI :

Provision N-1	=	16 560 / 1.2 x 50 %	=	6 900 dhs à annuler					
Perte	=	16 560 dhs ⇒	<table border="0"> <tr> <td>Mt(HT)</td> <td>=</td> <td>16 560 / 1.2 = 13 800 dhs</td> </tr> <tr> <td>TVA</td> <td>=</td> <td>2 760 dhs</td> </tr> </table>	Mt(HT)	=	16 560 / 1.2 = 13 800 dhs	TVA	=	2 760 dhs
Mt(HT)	=	16 560 / 1.2 = 13 800 dhs							
TVA	=	2 760 dhs							

* Client AZMANE : à reclasser

Provision N	=	17 040 / 1.2 x 55 %	=	7 810 dhs
-------------	---	---------------------	---	-----------

* Client HARIF :

Perte	=	13 848 dhs ⇒	<table border="0"> <tr> <td>Mt(HT)</td> <td>=</td> <td>13 848 / 1.2 = 11 540 dhs</td> </tr> <tr> <td>TVA</td> <td>=</td> <td>2 308 dhs</td> </tr> </table>	Mt(HT)	=	13 848 / 1.2 = 11 540 dhs	TVA	=	2 308 dhs
Mt(HT)	=	13 848 / 1.2 = 11 540 dhs							
TVA	=	2 308 dhs							

III – a. Les titres de participation : (3 pts par type de titres)

* Actions A :

Provision N-1	=	1 000 x (350 – 340)	=	10 000 dhs
Provision N	=	1 000 x (350 - 345)	=	5 000 dhs
Prov. N – Prov. N-1	=	5 000 - 10 000	=	- 5 000 dhs

b. Les titres et valeurs de placement :

* Action « Y » :

⇒ Ajustement de la provision sur les 100 « Y » :

Provision N-1	=	100 x (320 – 260)	=	6 000 dhs
Provision N	=	100 x (320 – 295)	=	2 500 dhs
Provision N-Provision N-1	=	2 500 – 6000	=	- 3500 dhs

		31/12/N		
6196	Dot.Prov.P.Dép. de l'A.C		2 075	
3942	Provision P.Dép des clients et C.R			2 075
3942	Prov. P. Dép des clients et CR	d°	6 900	
7196	Reprises / Provi. P. Dép. de l'A.C			6 900
6182	Perte / créances irrévocables	d°	13 800	
4455	Etat TVA facturée		2 760	
3442	Clients douteux ou litigieux			16 560
	Client BOUHADI	d°		
424	Client douteux ou litigieux		17 040	
3421	Clients			17 040
6196	Dot. Prov. P. Dép. de l'A.C	d°	7 810	
3942	Prov. P. Dép. Clients et CR			7 810
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	d°	11 540	
4455	Etat TVA facturée		2 308	
3421	Clients			13 848
	Client HARIF	d°		
2951	Prov. P. Dép. des T.P		5 000	

7391	Reprises / Prov. Dép. Immob. F		5 000.00
	Actions A	d°	
	Prov. P. Dép des TVP		3 500
	Reprise Prov. P. Dép. des TVP		3 500
	Diminution de la provision / Y		
	Provisions P. Litiges	d°	20 000
	Rep. Exp / Prov. Pour R et C		20 000
	Annulation	d°	
	Intérêt des emprunts et dettes		35 000
	Etat TVA R / charges		3 500
	Intérêt courus non échus à payer		38 500
	$1\ 000\ 000 \times 14\ \% \times 3/12 = 35\ 000$		
		d°	
3950	Achats de matière première		15 700
7394	Etat TVA récup / charges		3 140
	Fournisseurs, factures non parvenues		18 840
		d°	

Dossier 5 :

Corrigés :

1. IR :

Eléments	Calculs	Montants
• Salaire de base		8 200.00
• Prime d'ancienneté	SB x 5%	410.00
• Prime de responsabilité		1 000.00
• Indemnité de transport		300.00
• FDJ		500.00
• Allocations familiales	200 x 2	400.00
= SBG	(3 pts)	10 810.00
- <u>Eléments exonérés :</u>		
= SBI	(2 pts)	9 910.00
- <u>Eléments déductibles :</u>	(2,5 pts)	
CNSS	SBI x 4.26 % (plafond de 6 000)	257.40
AMO	SBI x 2 %	198.20
CIMR	SBI x 6 %	594.60
Ass. Groupe	SBI x 2 %	198.20
F. Professionnels	(SBI - Av) x 20 % (dans la limite de 2 500)	198.20
= SNI	(0,5 pt)	6 679.60
IR Brut	(SNI x 34 %) - 1 433.334	837.73
- Déductions	Nbre de personnes à charges x 30 (1pt)	90
= IR Net	(1 pt)	747.73

2. Bulletin de paie

Entreprise « ALITEX »		M. HARIRI CNSS N°.....
<u>BULLETIN DE PAIE</u>		
SF : Marié	(1 pt)	Période : Mars 2013
Nbre d'enfant : 02		
Eléments	Gains	Retenues
<u>SBG : (2pts)</u>		
Salaire de base	8 200.00	
Prime d'ancienneté	410.00	
Prime de responsabilité	1 000.00	
Indemnité de transport	300.00	
FDJ	500.00	
Total Gain	10 410.00	
<u>Retenues : (3 pts)</u>		
CNSS		257.40
AMO		198.20
CIMR		594.60
Assurance – groupe		198.20
IR		747.73
Cession de salaire		300.00
Rembr. Crédit logement		2 000.00
Total retenues		4 296.13
Salaire net à payer	6 113.87	

3.

6171	Rémunération du personnel	10 410	
4441	CNSS		455.60
4443	Caisse de retraite		594.60
4448	Autres organismes sociaux		198.20
44525	Etat IR salarial		747.73
4438	Etat autres créditeurs		2 300.00
4432	Rémunération dues au Personnel		6 113.87
	Bulletin de paie		