



Examen de Passage CDJ
Session Juin 2013

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

Epreuve : Synthèse 2
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 brouillons personnelles ou non cachetées.

Conseils pour la réussite de votre examen :

1. Inscrivez votre identification complète sur chaque feuille d'examen.
2. Assurez-vous d'avoir reçu la totalité des pages de l'épreuve.
3. Reproduisez le tableau suivant sur la première page de votre feuille de réponse.
4. Commencez vos réponses à partir de la deuxième page.
5. Procéder à la pagination des pages des copies de réponse.
6. Recopiez le N° du dossier pour chacune des réponses correspondantes.
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	Entreprise et son environnement	/14
	Dossier n° 2	Comptabilité et TVA	/20
	Dossier n° 3	Statistique	/06
	Total Partie théorique		/40
Partie Pratique	Dossier n° 1	Opérations courantes	/32
	Dossier n° 2	Administration du personnel	/20
	Dossier n° 3	Travaux de fin d'exercice	/28
	Total Partie Pratique		/80
Total synthèse		/120	

Partie théorique

Dossier 1) Entreprise et son Environnement

L'entreprise « ELAPAM » est une SNC spécialisée dans la commercialisation des appareils électriques. Pour mieux gérer son entreprise, le directeur a instauré une structure hiérarchique. Son système d'organisation comprend la direction et les fonctions suivantes :

- La fonction administrative
- La fonction comptabilité
- La fonction commerciale
- La fonction Approvisionnement

Après avoir pris connaissance du document ci-dessus, il vous est demandé de répondre aux questions suivantes :

- 1) Expliquer les termes soulignés (3pts)
- 2) Présenter l'organigramme de cette structure..... (2pts)
- 3) Citer les principes qui caractérisent cette structure et rappeler ses avantages (3pts)
- 4) Rappeler le rôle social de l'entreprise..... (3pts)
- 5) Comment la concurrence peut-elle agir sur le fonctionnement des entreprises ? (3pts)

Dossier 2) Comptabilité et TVA

- 1) Expliquer l'utilité de la tenue de la comptabilité pour l'entreprise.....(3pts)
- 2) Dans le cadre de ses relations avec ses partenaires, l'entreprise utilise divers documents dont certains sont considérés en comptabilité comme des pièces justificatives d'autres ne le sont pas. On peut citer à titre d'exemple : le billet à ordre, le devis et la lettre de change.
 - a) Lesquels de ces documents sont qualifiés en comptabilité comme pièces justificatives ?(1pts)
 - b) Expliquer en quoi consiste la différence entre le billet à ordre et la lettre de change (3pts)
- 3) Indiquer dans quel cas les comptes suivants sont utilisés en comptabilité..... (4pts)
 - RRRA par l'entreprise
 - transferts de charges
 - virement de fonds
 - subvention d'équilibre
- 4) Enoncer les personnes soumises obligatoirement à la TVA sous le régime de la déclaration trimestrielle et indiquer les dates limites de paiement de la dite déclaration..... (3pts)
- 5) Quel est l'objectif de l'établissement de l'état de rapprochement bancaire (3pts)
- 6) L'organisation comptable décrit toutes les étapes de la tenue de la comptabilité qui conduisent à établir les états de synthèse. Citer ces différentes étapes.....(3pts)

Dossier 3) Statistique

Expliquer les termes suivants :

- Caractère..... (2pts)
- Unité statistique (2pts)
- Ecart-type (2pts)

Partie Pratique

Dossier 1) Opérations courantes

La société anonyme « TOP_CLIM », ayant pour activité la vente des climatiseurs, met à votre disposition les informations suivantes relatives aux opérations effectuées en Mai 2013.

- 03/5 Vente de marchandises au client RACHAD montant 200.000 dh (HT), TVA 20% (facture doit n° 2) payable contre lettre de change n°66.
- 06/5 Achat de marchandises auprès de l'entreprise NACER 100.000 dh (HT), remise 10%, TVA 20%, Facture doit n°3.
- 06/5 Payé en espèces les frais de réparation d'un matériel 1.500 dh HT, TVA 20% (facture A2).
- 07/5 : Payé en espèces des frais de transport sur la livraison des marchandises au client SALAH 800 dh HT, TVA 14% (PC n° 7).
- 07/5 Vente de marchandises au client SALAH 70.000 dh, escompte 1%, TVA 20% ,Port récupéré 800 dh (HT) , TVA sur port 14% (Facture doit n° 7 payable 30.000 dh par chèque bancaire le reste à crédit contre lettre de change n°22).
- 09/5 Endossé la lettre de change n°22 à l'ordre du fournisseur SAID en règlement d'une dette.
- 13/5 Reçu la facture d'avoir n°9 du fournisseur NACER pour retour de 10.000 dh de marchandises sur la facture n° 3 du 06/5.
- 20/5 Reçu la facture doit n°4 relative à l'acquisition de deux photocopieurs montant global 12.000 dh (HT), TVA 20% (crédit de 6 mois).
- 27/5 Remise à l'escompte la lettre de change n°66 auprès de sa banque.
- 29/5 Vente de marchandises au client MOUMEN pour MB de 50.000 dh, remise 10%, Port assuré par les moyens propres de l'entreprise 400 dh (HT), TVA 20%.(facture doit n° 8 payable contre chèque bancaire)
- 30/5 Reçu un avis de crédit de sa banque relatif à la remise à l'escompte de la lettre de change n°66 : Escompte HT 1.090 dh, Commission HT 10 dh et TVA 10%.
- 30/5 Payé en espèces les frais suivants :
La prime d'assurance 9.000 dh (PC n° 8) ;
Le loyer du mois.....3.500 dh (PC n° 9) ;
- 31/5 Payé par virement bancaire les salaires du personnel 131.000 dh

Travail à faire :

- 1) Enregistrer au journal toutes les opérations effectuées par la société (26pts)
- 2) Présenter la facture d'avoir n°9..... (2pts)
- 3) Enregistrer la facture doit n° 4 du 20/5 au journal auxiliaire approprié (4pts)

Dossier 2) Administration du personnel

La société anonyme « TOP_CLIM » vous communique les informations suivantes concernant la paie du salarié KARAM pour le mois de Mai 2013.

Situation familiale	Célibataire
Salaire de base	191 heures à 35 dh l'heure
Heures supplémentaires à 25%	10 heures
Prime d'ancienneté	793
Prime de rendement	1.000
Prime de responsabilité	800
Indemnités de transport justifiées	1284,5
Avance sur salaire	1.200

Autres informations :

- ↳ Les frais professionnels 20 %.
- ↳ Le salarié cotise à :
 - la CNSS et AMO (taux en vigueur)
 - la CIMR 6 % (Base de calcul SBI).
- ↳ Le salarié KARAM rembourse une mensualité de 2.600 dh (dont 1.344 dh d'intérêt) concernant l'acquisition d'un logement non économique (appartement de 120 m²)

Travail à faire :

- 1) Calculer :
 - a) Le salaire brut global (SBG)..... (2pts)
 - b) Le salaire brut imposable (SBI) (2pts)
 - c) Le salaire net imposable (SNI) (4pts)
- 2) Calculer le montant de l'impôt sur le revenu dû par le salarié (2pts)
- 3) Etablir le bulletin-de-paie du salarié au 31/05/2013..... (5pts)
- 4) Passer au journal de la société les écritures du bulletin de paie (5pts)

Barème mensuel de l'impôt sur le revenu

Tranches de revenus	Taux	Sommes à déduire
0 à 2500	-	-
2501 à 4166,66	10%	250
4166,67 à 5.000	20%	666,66
5001 à 6666.66	30%	1166,66
6666,67 à 15.000	34%	1433,33
Plus de 15000	38%	2033,33

Dossier 3) Travaux de fin d'exercice

L'entreprise «CONFOR NORD» vous remet les informations suivantes afin d'effectuer certaines opérations comptables d'inventaire concernant l'exercice 2012.

I- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2012 :

N°	COMPTES	SOLDES	
		Débiteurs	Créditeurs
2111	Frais Préliminaires	12.000	
232	matériel et outillages	4.800.000	
2510	Titres de participation	84.000	
2811	Amortissement des frais de constitution		4.800
2832	Amortissement du matériel et outillages		800.000
2951	Provision pour dépréciation des titres de participation		2.000
3421	Clients	600.000	
3424	Clients douteux ou litigieux	132.000	
3911	Provision pour dépréciation des stocks de marchandises		60.000
3942	Provision pour dépréciation des clients et C.R		14.000
6114	Variation des stocks des marchandises	650.000	

Les données d'inventaire

- 1) Les frais de constitution, engagés le 02/01/2010, sont amortis au taux constant de 20%.
- 2) Le matériel et outillages amortis au taux constant 10 % comprennent :

Matériel	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Observation
Machine 1	1.600.000	02/01/2010	
Machine 2	2.400.000	30/06/2010	
Machine 3	800.000	01/07/2010	<u>machine 3</u> cédée 600.000 dh par banque le 30/11/2012. Aucune écriture n'a été effectuée à cette date.

3) Etat du portefeuille des titres :

Nature	Nombre	Valeur unitaire d'achat en 2011	Cours unitaire au 31/12/2011	Cession			Cours unitaire au 31/12/2012
				Date	Nombre	Prix unitaire	
Titres de participation	400	210	205	25/12/2012	100	215	200

- NB : - L'opération de cession des titres de participation réalisée par l'intermédiaire de la banque n'a pas été enregistrée par le comptable.
 - Les frais retenus sont : Commission 430 dh (HT), TVA 10%.

4) Etat des clients douteux au 31/12/2012 : (taux de TVA est 20%).

	Créances TTC au 31/12/2011	Taux de la Provision 2011	Règlement 05/06//2012	Observations
MOUNIR	96.000	10%	36.000	Règlement pour solde
SAAD	36.000	20%	12.000	Porter la provision à 40% du solde

- Par ailleurs le client RACHID est à considérer comme douteux, sa créance est de 12.000 dh TTC (dont TVA 20%). L'entreprise estime récupérer 70 %.

Autres informations

- Réception des marchandises du fournisseur JAMAL. La facture correspondante d'un montant de 25.000 dh (HT), TVA 20% non encore parvenue au 31/12/2012.
- La prime d'assurance, payée à 60.000 dh le 30/09/2012, couvre la période allant du 30/09/2012 au 30/09/2013
- L'inventaire extra comptable au 31/12/2012 révèle un stock final de marchandises de 580.000 dh. Un contrôle de qualité a estimé une dépréciation de 20.000 dh.

Travail à faire :

- 1) Calculer et enregistrer au journal les écritures des dotations aux amortissements ... (4pts)
- 2) Passer au journal les écritures d'inventaire concernant:
 - a- la sortie de la machine 3 cédée.....(4pts)
 - b- les titres de participation (6pts)
 - c- la régularisation des créances ;.....(6pts)
 - d- la régularisation des charges(4pts)
 - e- les stocks de marchandises(4pts)