



OFPPT

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 Formation

Examen de Passage: Cours du Jour

Session JUIN 2014

Filière : Technicien en Comptabilité d'entreprise TCE	Epreuve : Synthèse 1.1
Durée : 5 heures	Barème : /120

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.

Epreuve	Dossier	Note par dossier
Dossier 1 :	L'entreprise et son environnement	/ 28
Dossier 2 :	Organisation administrative	/ 4
Dossier 3 :	La TVA	/8
Total Théorie		/ 40
Dossier 4 :	Opérations courantes	/26
Dossier 5 :	Travaux d'inventaire	/28
Dossier 6 :	Administration du personnel	/16
Dossier 7 :	Statistiques	/10
Total Pratique		/ 80

La Société Omni

Crée en 1985 par M. Artirep, le gérant. Omni est une jeune entreprise spécialisée dans l'offre des services pour la maintenance de machines et la fabrication de pièces mécaniques. Il s'agissait là d'opérations dont M. Artirep avait acquis la pratique depuis son entrée dans la vie active qui l'ont poussé à créer la SARL Omni, dont M. Artirep détient 95% du capital, le reste appartient à son père.

Durant une dizaine d'années d'activité, l'entreprise Omni a bénéficié d'une extension continue de sa clientèle. Parmi ceux-ci, on compte des petites et moyennes entreprises, des artisans (boulangers) et des particuliers (surtout des bricoleurs). Ainsi qu'une extension de son chiffre d'affaires, sans que cela exige un nouvel investissement : acquisition importante de machines. Les moyens mis en œuvre, et la configuration de la société n'en ont pas moins évolué.

Ainsi, le personnel a progressivement augmenté en nombre. M. Artirep a fait face à la croissance de son activité en embauchant des ouvriers, le plus souvent des jeunes, auxquels il a assuré une formation lui permettant de leur apprendre les méthodes de travail et de leur inculquer le goût du travail. Au terme de l'année 1994, L'entreprise Omni employait six ouvriers : un tourneur, deux fraiseurs et trois polyvalents.

M. Artirep souligne l'importance des tâches qu'il assure. On relève ainsi que M. Artirep a en charge : Les contrats avec les clients, la totalité des études techniques, la programmation et surveillance du travail des ouvriers, ainsi que les achats de matières. Ce dernier point reçoit toute son attention car la qualité de certaines matières techniques conditionne selon lui la précision de ses opérations d'usinage. Il s'applique également à maîtriser le coût en programmant ses achats, et en sélectionnant ses fournisseurs.

1. Définir les termes soulignés / 3
2. Classer cette entreprise selon le critère juridique, en indiquant les caractéristiques de ce type d'entreprise. /3
3. Définir l'environnement de l'entreprise, et dites quels sont les composantes du micro environnement auxquelles Omni doit être vigilante ? 4
4. Définir la notion de structure, quels sont les facteurs déterminant son choix. Donner un schéma représentant la structure de cette entreprise.5
5. A partir d'un certain seuil de dimension, le chef d'entreprise ne dispose plus du temps nécessaire pour prendre pour lui-même toutes les décisions. Que doit-il faire ? 2
6. Qu'est qu'une délégation de pouvoir ? quels types de décisions ne peuvent pas faire l'objet d'une délégation? 2
7. Citer les types de formation, et dites quelle est son utilité pour les salariés. /4
8. Dans le but de développer son entreprise, M. Artirep désire investir dans l'achat de nouveaux matériels, quels sont les sources de financement à long terme auxquelles il peut recourir, citer, les avantages et les inconvénients de chaque moyen proposé. 5

Dossier 2 organisation administrative : / 4 points

1. Qu'est ce que le classement, quel est son utilité ?/2
2. Citer les qualités d'un bon classement ?/ 2

Dossier 3 TVA : /8 points

1. Citer les caractéristiques de la TVA ? /3
2. Quel est le taux de la TVA applicable aux biens et services suivants : /2
 - L'eau
 - Le transport de marchandises
 - Les travaux immobiliers
 - Les médicaments
3. Quel est le statut fiscal de la TVA des biens suivants : (imposable, exonéré avec droit à déduction, exonéré sans droit à déduction, Hors champ de TVA) /3
 - Le lait
 - Location non meublée
 - L'édition des livres faite par l'auteur lui-même
 - L'exportation
 - La location meublée
 - Les produits de pêche

Dossier 4 : Opérations courantes / 26

L'entreprise ALPHA spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des vêtements, a réalisé les opérations suivantes au cours de Mars.

- 1/3 Versement par chèque bancaire n° 1010 d'une avance au fournisseur Ahmed sur commande de tissu de 14 000DH.
- 2/3 Facture n°102 au client Salim brut 80 000, remise 5%, transport forfaitaire 700 DH (HT). TVA 20%. A crédit
- 4/3 Facture n°B 502 du fournisseur Ahmed relative à l'achat de tissu qui s'élève à :
 - 200m référence P45 à 80 DH le mètre
 - 100m référence P60 à 100 DH le mètre
 - 350m référence P90, montant 12 000 DH
 - Remise 5%, escompte 2%, TVA 20% frais de transport 300 DH HT. TVA 14% acompte 14000, règlement 30 jours fin de mois.
- 10/3 acquisition d'un terrain nu pour 150 000Dh HT par chèque n°1015. (tva 20%)
- 11/3 L'entreprise tire sur son client Salim une lettre de change LC12 dont l'échéance est le 30/3 en règlement de la facture n°102. La lettre de change est acceptée le même jour.
- 13/3 Facture d'avoir n°A85 du fournisseur Ahmed rabais 5% sur le net commercial, TVA 20%.
- 15/3 Vente de vêtements au client Jabir, brut 48 000DH remise 10%, escompte 2%, TVA 20% transport 900, TVA 14%, emballages consignés 100 sacs à 4.5 DH le sac, à crédit. Facture n°V103.
- 20/3 versement d'une commission à un représentant 1200DH, pièce de caisse n°19.

- 22/3 Facture d'avoir n° A66 concernant le retour de la totalité des emballages par le client Jabir, 40sacs sont remises à 3DH (TVA 20%) le reste au prix de consignation.
- 24/3 règlement des frais suivants par caisse :
 - Achat des produits d'entretien 85 DH HT
 - Quittance d'électricité 900DH HT
 - Achat des timbres fiscaux 170 DH
- 25/3 L'entreprise remet à l'encaissement la LC n°12
- 30/3 Reçu l'avis N°15050 d'encaissement de la LC N°12, commission 200 DH (HT).

Travail à faire : Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise SOIBIMEX. / 26

Dossier 5 : travaux de fin d'exercice : /28 points

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

A- Immobilisations : /6 points

Immobilisation	Prix d'acquisition	Date d'acquisition	Taux	Mode d'amortissement	Cession
Immeuble	700 000	01/01/2006	2%	Linéaire	-
Mobilier	28 000	01/04/2006	10%		-
Camion	150 000	01/04/2004	20%		31/3/12 à 45 000
Voiture Peugeot	80 000	01/01/2010	20%		

- Une machine à écrire achetée 6000 DH le 01/01/2004 est sans valeur mais elle est encore dans l'entreprise.
- L'opération du 31/3/12, a été correctement comptabilisée.

B- Etat des stocks : /4 points

Stock	Au 31/12/2011	Au 31/12/2012
Matières première	150 000 provision constituée 1000	140000 provision 1500
Produits finis	400 000 provision constituée 5000	350 000 pas de dépréciation

C- La situation des créances douteuses de l'entreprise au 31/12/2011 / 6points

Client	Créance TTC	Provision	Recouvrement au cours de 2012	Observation fin 2012
ILHAMI	15 000	60%	13 500	Provision 70% du solde
KADIRI	20 000	30%	10 000	Provision 90% du solde
FASSI	10 000	30%	5 000	Pour solde de tout compte

Etat des nouveaux clients douteux :

Le client Saïd est débiteur de 25 400 DH TTC, on envisage un recouvrement de 70%.

Le client Badaoui dont la créance TTC s'élève à 20 200 DH, on envisage une perte de 60%.

D- Etat des titres et valeurs de placement /6 points

Titres	Prix d'achat unitaire	Cours moyen au cours de		Cession	
		31/12/2011	31/12/2012	Nombre	Prix
100 actions A	165	150	165	*	*
50 actions B	450	445	440	*	*
210 actions C	367	363	365	50	365 DH l'une

A la date de cession des titres C, l'écriture suivante a été passée :

		25/12/2012		
5141	Banque		18 049,25	
6147	Services bancaires		182,5	
34552	Etat, TVA récup/charges		18,25	
3500				18 250
	Avis de crédit n°31224	Titres et valeurs de placement		

E- Régularisations diverses : /6 points

- Le loyer payé le 01/11/2012, concerne la période du 01/11/2012 au 31/01/2013 : montant 30 000DH
- L'entreprise a contracté le 29 mars 2011 un emprunt de 120 000 remboursable sur 6 ans par fractions de 20 000 à échéance du 1^{er} avril. Le premier remboursement a eu lieu le 1^{er} avril 2011, le montant des intérêts au taux de 10% se calcule chaque année sur le capital restant dû. Il est versé à la même date d'échéance que la fraction remboursée de l'emprunt.
- Reste à payer les charges suivantes HT:
 - Consommation d'électricité 2 000 DH
 - La facture d'eau 1200 DH
- Une remise de 500 DH HT doit être accordée à un client.
- Une facture de 45 000 DH TTC de produits finis a été adressée au client KADIRI le 12/12/2012, mais la livraison n'a pas été encore effectuée. TVA 20%.

Travail à faire :

Calculer et enregistrer au journal les écritures des dotations

- aux amortissements (6 points)
- les stocks (4 points)
- la régularisation des créances (6 points)
- les titres (6 points)
- la régularisation des charges et produits (6 points)

Dossier 6 : Administration du personnel /16

M. Naoufal, est embauché par de la société « TEAMTEX », comme directeur financier par un contrat de travail à long terme, depuis 01/01/2007. Il vous communique les éléments de son salaire pour le mois de Mars 2013 :

Eléments de Rémunération	Montant
Salaire de base	7000
Indemnité de transport justifiée	1000
Indemnité de salissure	300
Indemnité de représentation	500
Frais du téléphone du domicile : (Avantage en argent)	600
Allocations familiales	A déterminer
Prime d'ancienneté	A déterminer

La société cotise à la CNSS selon les règles en vigueur, à la CIMR aux taux de 6% appliqué à son salaire brut imposable. M. Naoufal est marié et père de 4 enfants : Brahim âgé de 4 ans, Rachid de 9 ans, Wissal de 15 ans, et Said man de 18 ans, ce dernier bénéficie d'un revenu de 2000 DH par mois.

- 1- Calculer le SBG /4
- 2- Calculer le SBI /4
- 3- Calculer le SNI. /3
- 4- Déterminer le salaire net à payer de M. Mouad, sachant qu'il a reçu le 10/03/2013, une avance de 500DH. / 5

Annexe : le brème de l'IR

Tranches de revenus	Taux	Somme à déduire
De 0 à 2 500	Exonéré	-
De 2 500 à 4 166.66	10%	250
De 4166.67 à 5 000	20%	666.66
De 5 001 à 6 666.66	30%	1 166.66
De 6 666.67 à 15 000	34%	1 433.33
Plus de 15 000	38%	2 033.33

Dossier 7 : Statistiques /10

Une étude portant sur les 100 salariés d'une entreprise a permis de relever les informations suivantes

Ancienneté	Effectifs
0 à 2 ans	4
2 à 5 ans	9
5 à 10 ans	20
10 à 12 ans	10
12 à 15 ans	24
15 à 20ans	15
20 à 25 ans	10
25 et plus	8
Total	100

Qualification	Effectifs
Ouvriers	50
Ouvriers spécialisés	30
Cadres moyens	14
Cadres supérieur	6
Total	100

Nombre d'enfants	Effectifs
0	10
1	25
2	40
3	20
4	5
Total	100

1. Préciser pour chaque distribution le caractère étudié et sa nature. /2
2. Représenter chaque distribution par le graphique qui vous paraît le plus adéquat. /3
3. Calculer pour la distribution de l'ancienneté, la moyenne, le mode et la médiane. /3
4. Interpréter /2

OFPPT
www.ofppt.info