



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 la Formation

**Examen de Fin de Formation
Session juin 2011**

Filière : Technicien Comptable d'Entreprises

Epreuve : Synthèse 2

Niveau : Technicien

Durée : 5 heures.

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 remis au candidat :

L'examen comporte deux épreuves, composées chacune de plusieurs dossiers indépendants.

Conseils pour la réussite de votre examen :

- Procéder à la pagination des pages des copies de réponse.
- Commencer vos réponses à partir de la deuxième page.
- Reproduire le tableau suivant sur la première page de votre feuille de réponse :

Epreuve	Dossier	Note par dossier
Partie 1	Dossier 1 : Création d'entreprise	/08
	Dossier 2 : Comptabilité	/08
	Dossier 3 : Fiscalité	/08
	Dossier 4 : C.AE	/08
	Dossier 5 : Trésorerie	/08
Total partie 1		/40 pts
Partie 2	Dossier 6 : Analyse financière	/20
	Dossier 7 : Travaux de fin d'exercice	/30
	Dossier 8 : CAE	/30
Total partie 2		/80 pts

Partie 1 :**(40 points)**

La société **BURAY SARL** est une unité commerciale implantée à Casablanca spécialisée dans la distribution du matériels informatiques. Elle propose à ses clients un vaste choix de produits : Imprimantes, PC portables, PC, Scanners, Graveurs..... , . Depuis les dernières années, la société a commencé à ressentir des difficultés commerciales dues principalement au nombre élevé de concurrents, qui ont engendré un déséquilibre au niveau de la situation financière de la société. Le Directeur **M. MARWANE** décide alors d'ouvrir un nouveau magasin à Settat où le marché semble porteur. La gestion du nouveau magasin sera confié à **M. Abdelmoghit** son frère qui vient d'obtenir son diplôme en commerce et qui vous demande de l'éclairer sur les volets suivants :

Dossier 1 : Création d'entreprise

- A- Pour la création de société, quelles sont les administrations à contacter pour se procurer les documents suivants : **(2 points)**
- Déclaration d'existence (taxe professionnelle).
 - Publicité de la création.
 - Affiliation CNSS.
 - Déclaration d'existence (inspection de travail).
- B- Quelles est la différence entre : **(6 points)**
- Action et obligation.
 - Actions ordinaires et actions de priorité.
 - Droit préférentiel de souscription et droit d'attribution.

Dossier 2 : Tenue de la comptabilité (2 points par question)

Pour éviter les problèmes comptables de la société **BURAY SARL** à **CASA** à cause de la tenue de la comptabilité par une fiduciaire, **M. Abdelmoghit** vous demande de présenter:

- L'utilité des travaux de fin d'exercice ?
- La différence entre :
 - Un amortissement dérogatoire et un amortissement dégressif.
 - une charge constatée d'avance et une charge à payer.
- Différence entre :
 - Actionnaires, capital souscrit - non appelé
 - Comptes courants d'associés créditeurs.
- Différence entre :
 - jetons de présence,
 - Dividendes.

Dossier 3 : Fiscalité (2 points par question)

Pour réussir le passage de la liasse comptable à la liasse fiscale, **M. Abdelmoghit** s'interroge sur les points suivants :

- Quelles sont les conditions de déductibilité des provisions. ?
- Présenter le passage du résultat comptable au résultat fiscal.
- Déterminer la base de calcul de la cotisation minimale.
- Citer les sociétés qui sont hors champs d'application de l'IS .

Dossier 4 : CAE (2 points par question)

Pour proposer des prix de vente compétitifs, **Abdel moghit** décide de maîtriser le coût de revient des différents produits, pour ce faire, il vous demande de lui présenter:

- 1- L'utilité de la comptabilité analytique pour son entreprise.
- 2- La différence entre les charges non incorporables et celles supplétives.
- 3- L'importance et le mode d'établissement du tableau d'exploitation différentiel.
- 4- La méthode appropriée pour calculer son coût de revient ?

Dossier 5 : Trésorerie (2 points par question)

M. Abdelmoghit se rend compte que la réussite de sa future entreprise passe avant tout par une maîtrise de sa trésorerie ainsi il vous demande de lui présenter :

- 1- Les objectifs de l'analyse financière.
- 2- La différence entre le bilan comptable et le bilan liquidité.
- 3- Les moyens pour atténuer le déficit de la trésorerie de son entreprise.
- 4- Le principe de la trésorerie « zéro ».

Partie 2 :**(80 points)****Dossier 6 : (20 Points)**

Les comptes hors taxes de la société RIMO au 31/12/ 2009 se présentent comme suit :

Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achat revendu de marchandises	787 500	Ventes de marchandises	1 400 000
Achats consommés de mat. Et four.	2-152 500	Ventes de bien et services produits	4 725 000
Autres charges externes	437 500	Variation des stocks de produits	-700 875
Impôts et taxes	11 550	Immob. Produites par l'entreprise pour elle-même	315 000
Charges de personnel	252 000		
Autres charges d'exploitation	78 750	Autres produits d'exploitation	105 000
Dotations d'exploitation (2)	1 102 500	Reprises d'exploitation ; transferts de charges(1)	61 250
Charges financières		Produits financiers	
Charges d'intérêts	71 750	Intérêts et autres produits financiers	101 500
Dotations financières (3)	7 000	Reprises financières ; transferts de charges (3)	21 000
Charges non courantes		Produits non courants	
V. N. A. des immobilisations cédées	350 000	Produits des cessions d'immobilisations	735 000
Autres charges non courantes	24 500	Reprises sur subventions d'investissements	52 500
Impôts sur les sociétés	402 500	Autres produits non courants	175
Résultat net	1 137 500		

(1) Dont 8 750 Dh relatif à l'actif circulant et 17.500 Dh de transfert de charges

(2) Dont 166 250 Dh relatif à l'actif circulant

(3) Concernant les titres et valeurs de placements

Travail à faire :

1. Etablir l'état des soldes de gestion au 31/12/2009 : (Voir annexe)
 - a- Tableau de formation de résultat (12 points)
 - b- Capacité d'autofinancement (4 points)
2. Quel est l'intérêt de l'ESG pour l'entreprise. (2 points)
3. Citer les avantages de l'autofinancement (2 point)

Dossier 7 : (30 Points)

La société SIRAJ a été créée début janvier 2008. Sa balance par solde de compte avant inventaire au 31/12/2010 est ainsi établie : (montant en Dh)

N°	Comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
1117	Capital personnel		800 000
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit		80 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plus.exer.		40 000
2310	Terrains	448 000	
2320	Constructions	400 000	
2340	Matériel de transport	184 000	
2832	Amortissements des constructions		40 000
2834	Amortissements du matériel de transport		86 400
3110	Marchandises	320 000	
3421	Clients	624 000	
3424	Clients douteux ou litigieux	7 426	
3455	Etat-TVA récupérable	8 000	
3911	Provision pour dépréciation des marchandises		8 000
3942	Provision pour dépréciation des clients		2 224
4411	Fournisseurs		608 000
4455	Etat-TVA facturée		5 600
4501	Provisions pour litige		8 000
5141	Banque	16 240	
5161	Caisse	958	
6111	Achats de marchandise au Maroc	1 120 000	
6119	RRR Obtenus sur achat de marchandises		12 000
61125	Achats non stockés de matières et fournitures	24 000	
61134	Primes d'assurance	104 000	
6142	Transports	88 000	
6145	Frais postaux et télécommunication	16 000	
6147	Services bancaires	8 000	
6146	Dons	24 000	
6161	Impôts et taxes directs	12 000	
6171	Rémunérations du personnel	28 000	
6174	Charges sociales	12 000	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	11 200	
6386	Escomptes accordés	18 400	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		1 760 000
7119	RRR accordés par l'entreprise	2 400	
7127	Ventes et produits accessoires		14 400
7386	Escomptes obtenus		12 000
	Total	3 476 624	3 476 624

Les données d'inventaires sont :

1. L'entreprise pratique l'amortissement constant sur les immobilisations qui ont été acquises à sa création.
2. Un camion acquis pour 56 000 Dh, a été cédé le 31/03/2010 à 32 000 Dh contre chèque bancaire n° A 2511. A cette date le comptable avait passé l'article suivant :

31/03/2010			
5111 Banque		32 000,00	
2340 Matériel de transport			32 000,00
Cession du camion FORD, Chèque n°A 2511			

3. Le 28/12/2010, l'entreprise HAMDI a reçu la facture n°140 relative à l'acquisition d'un micro-ordinateur ce dernier a été livré et mis en service depuis le 1^{er} Octobre 2010.

L'entreprise décide de l'amortir suivant le procédé dégressif, la durée d'utilisation prévue : 5 ans (Coefficient 2).

- Montant hors taxe 16 000 Dh
- TVA 20% 3 200 Dh
- Net à payer TTC 19 200 Dh

Facture payable en mars 2011

4. Etat des créances douteuses au 31/12/2010 (TVA 20%). (en Dh)

Nom	Créance	Provision au 31/12/2009	Règlement au cours de 2010	Observations
TAHR	4 800,00	800,00	2 400,00	Pour solde
SAMI	3 840,00	960,00	-----	Porter la provision à 50% de la créance
ZOUBAIR	2 880,00	464,00	1 694	Pour solde

- Le client DIKRA est devenu douteux, créance 1 920,00 dh. On pense récupérer 70% de la créance.
- Le client ISMAIL débiteur de 9 600,00 Dh T.T.C est insolvable.

5. La provision pour charge à répartir sur plusieurs exercices figurant dans la balance avant inventaire concerne des travaux de réparation que l'entreprise envisage d'effectuer en 2010. Elle avait décidé de répartir le coût de l'opération sur 3 exercices : 2008, 2009 et 2010.

6. La provision pour litige figurant dans la balance avant inventaire est devenue sans objet.

7. L'emprunt a été contracté en totalité, auprès de sa banque la BMCI le 30/06/2010. Les intérêts sont payables à termes échus, au taux annuel de 14%.

8. L'entreprise a encaissé le 01/11/2010, le loyer trimestriel d'un appartement de 7 200 Dh pour la période allant du 01/11/2010 au 31/01/2011.

9. L'entreprise a reçu le 28/12/2010, des marchandises montant hors taxe 2 160 Dh. A l'inventaire, la facture n'est pas encore arrivée de chez le fournisseur TAZI.

10. Il reste en stock des timbres fiscaux non utilisés : 780,00 Dh.

11. L'inventaire physique fait ressortir un stock de marchandise de 384000 Dh. Un lot de 75000 Dh a été abimé sur lequel il faut envisager une provision de 16%.

Travail à faire :

- 1- Présenter le tableau d'amortissements du micro ordinateur. (3 points)
- 2- Passer les écritures de régularisation nécessaires au journal (les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie) (27 points)

Dossier 8 : (30points)

L'entreprise CAITO fabrique deux types de couvertures Le modèle **FLANEL** en pure laine et le modèle **3 POMMES** en acrylique.

Les deux matières premières : le **fil** de laine vierge et le **fil acrylique** sont achetés à des filatures de la ville et sont traitées dans **trois** centres de production :

Centre de tissage; Centre de teinture et le Centre de Piquage d'où sortent les produits finis.

Les informations relatives au mois de Novembre sont présentées comme suit :

Tableau de répartition des charges indirectes

Charges	Centres auxiliaires		Centres principaux					
	Gestion du personnel	Gestion du matériel	Approvisionnement	Tissage	Teinture	Piquage	Distribution	Adm. Générale Des ventes
Totaux Primaires	35 130	51 450	20 955	96 045	44 445	42 045	30 615	50 403
Gestion du personnel		10%	5%	25%	25%	25%	5%	5%
Gestion du matériel	15%		15%	10%	10%	10%	15%	25%
Totaux secondaires	0	0						
Les unités d'œuvres			Mètre fil acheté	Heure machine	Heure machine	Unité fabriquée	1 Dh de vente	Coûts de production des produits vendus
Nombre d'unités d'œuvres								433860
Coût des unités d'œuvres								

Achat de novembre :

Eléments	Valeur totale en DH	
Fil de laine	90 000 mètres	144000
Fil acrylique	60 000 mètres	60000

Etat des stocks :

Eléments	Stock au 01 Novembre		Stock au 30 Novembre	
Fil de laine	15 000	Mètres à 24 000 Dh	5 000	Mètres
Fil acrylique	3 000	Mètres à 3 000 Dh	3 000	Mètres
Couverture FLANEL	200	Unités à 34 575 Dh	500	Unités
Couverture 3 POMMES	300	Unités à 43 125 Dh	1070	Unités

Production de novembre :

Eléments	FLANEL		3POMMES	
Consommation de fil de laine	100 000	Mètres		
Consommation de fil acrylique			60 000	Mètres
Main d'œuvre directe à 60 Dh l'heure	800	Heures	500	Heures
Heure de machine centre de tissage	700	Heures	500	Heures
Heure de machine centre teinture	160	Heures	120	Heures
Production	3 000	Unités	1 500	Unités

Ventes de novembre :

Eléments	Unités	Valeur l'unité DH
Couverture FLANEL	2 700	150
Couverture 3POMMES	730	150

Travail à faire :

- 1- Compléter le tableau de répartition des charges indirectes. (9 points)
- 2- Calculer les coûts d'achat et établir les inventaires permanents des matières premières. (6 points)
- 3- Calculer les coûts de production et établir les inventaires permanents des produits finis (6 points)
- 4- Calculer les coûts hors production. (3 points)
- 5- Déterminer les prix de revient. (3 points)
- 6- Déterminer les résultats sur les deux produits. (3 points)

NB : Retenir deux chiffres après la virgule

Visitez notre site : www.forumofppt.com

Visitez notre site : www.info-ofppt.com

Notre Page Facebook : www.facebook.com/forum.ofppt

Notre Page Facebook : www.facebook.com/infoofpptrss