



Examen de Fin de Formation
Session de juin 2012

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

Épreuve : Synthèse n°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 brouillon personnelles ou non cachetées

Conseils pour la réussite de votre examen :

- Inscrivez votre identification complète sur chaque feuille d'examen
- Reproduisez le tableau suivant sur la première page de votre feuille de réponse
- Commencez vos réponses à partir de la deuxième page
- Procédez à la pagination des pages des copies de réponse
- Recopiez le N° du dossier pour chacune des réponses correspondantes
- Assurez-vous d'avoir reçu la totalité des pages de l'épreuve
- 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	Travaux d'inventaire	10
	Comptabilité analytique	10
Dossier n°2	Fiscalité	10
	Analyse financière	05
	Gestion de Trésorerie	05
	Total partie théorique	40
Partie pratique		
Dossier n°3	Travaux d'inventaire	20
Dossier n°4	Comptabilité analytique	20
Dossier n°5	Fiscalité	20
Dossier n°6	Gestion de Trésorerie	20
	Total partie pratique	80
	Total synthèse	/120 points

Le responsable du service comptabilité d'une société, dont vous êtes employé, demande votre avis sur certains points à éclaircir. Essayez de donner le maximum d'information possible sur chaque élément. Soyez professionnel avec les gens du métier pour briguer une place dans le service et mettre en valeur vos acquis et affirmer votre savoir faire.

Dossier n°1**A) Travaux d'inventaire (10 points)**

1. Quel est l'objet des travaux de fin d'exercice ? (4 points)
2. Quelle est la différence entre l'amortissement et la provision pour dépréciation ? (3 points)
3. Distinguer entre l'amortissement linéaire et l'amortissement dégressif (3 points)

B) Comptabilité analytique (10 points)

1. Quel est l'objet de la comptabilité analytique ? (4 points)
2. Quelles sont les charges incorporables de la comptabilité analytique ? (3 points)
3. Quel est l'intérêt de la répartition primaire ? (3 points)

Dossier n°2**A) Fiscalité (10 points)**

Expliquer du point de vue fiscal, le traitement des données suivantes :

- 1) Cadeaux publicitaires qui portent le nom de la société. (3 points)
- 2) Amortissement d'un terrain. (2 points)
- 3) Amortissement d'une voiture de tourisme. (3 points)
- 4) Provision pour créances douteuses. (2 points)

B) Analyse financière (5 points)

Donner un exemple de formule des ratios suivants :

1. Un ratio de gestion (2 points)
2. Un ratio d'endettement (2 points)
3. Un ratio de liquidité (1 point)

C) Gestion de Trésorerie (5 points)

Expliquer les éléments suivants :

- 1) La facilité de caisse (3 points)
- 2) L'escompte du papier commercial (2 points)

Dossier N°3: Travaux d'inventaire

Pour tester vos compétences en comptabilité, le responsable financier de la société « LECTRA » vous demande de participer aux travaux de clôture de l'exercice 2011. Pour ce faire, on vous communique les données d'inventaire suivantes :

Sous dossier Immobilisations

L'extrait de la balance avant inventaire de l'entreprise LECTRA se présente comme suit au 31-12-2011

N°	Intitulés des comptes	Solde Débiteurs	Solde Crédeurs
2110	Frais préliminaires	10 400	
2330	Constructions	128 000	
2330	Installation Techniques Matériel et Outillage	415 600	
2340	Matériel de transport	117 2300	
2352	Matériel de bureau	48 200	
2811	Amortissement des frais préliminaires		4 160
2832	Amortissement des constructions		12 800
2833	Amortissement des ITMO		99 200
2834	Amortissement du matériel de transport		58 600
28352	Amortissement du matériel de bureau		14 400

Données d'inventaire :

- Les frais préliminaires sont amortis au taux linéaire de 20%
- Les constructions sont amorties au taux linéaire de 5%
- Le matériel et outillage est amorti au taux linéaire 10% sauf pour la machine X acquise le 05-12-2011 pour 86 400 dh TTC, TVA 20%. Cette machine est à amortir sur 10 ans selon le mode dégressif (Coefficient 3)
- Le matériel de transport est amorti au taux linéaire 10%
- Le matériel de bureau est amorti suivant le mode linéaire au taux de 10%

N.B : à part la machine X, aucune acquisition n'a été effectuée en 2011

Renseignements sur les créances douteuses :

L'état des clients douteux se présente ainsi au 31-12-2011

Clients	Créances TTC* au 31/12/2011	Provisions au 31/12/2010	Règlement En 2011	Observation
BENRAISS	9 600	3 200	7 680	Règlement définitif
SABRI	6 000	1 500	-	Provision portée à 50%
AMRANI	5 520	2 300	2 400	Règlement définitif
Total	21 120	7 000	10 080	

* Le taux de TVA est de 20%

Un autre client Bilal est en difficulté financière, sa créance est de 8 400 TTC et on espère récupérer 55% de celle-ci.

Renseignements sur le portefeuille titres

Titres	Quantité et date d'achat	Cours 31-12-2010	Cours 31-12-2011
Titres de participation A	100 titres à 150 dh le 10 juin 2010	160	130
Titres de participation B	200 titres à 200 dh le 15 juillet 2010	150	150
Titres et valeur de placement C	100 titres à 150dh le 15 février 2010	140	140

Le 15 août 2011, la société a cédé (par chèque) 60 titres A à 170 Dh et 50 titres C à 130 Dh, enregistrer au journal à cette date. *Aucune autre cession n'a été réalisée depuis cette date.*

Autres renseignements d'inventaire

- Le 31-12-2011, des marchandises ont été livrées à un client pour 5 840 Dh HT, la facture correspondante ne sera établie qu'en janvier 2012 ;
- Le 30-06-2011, la prime d'assurance multirisque a été réglée pour 16 200 Dh. Elle couvre la période du 01-07-2011 au 30-06-2012 ;
- Au cours de l'exercice, l'entreprise a lancé un nouveau produit, les frais de lancement s'élèvent à 75 000 Dh HT. Il est décidé de les étaler sur trois exercices.

Travail demandé :

- Passer au journal les écritures de dotations aux amortissements. (5 points).
 - Enregistrer au journal l'opération de cession des titres A et C à cette date. (5 points).
 - Passer au journal les écritures d'inventaire relatives aux créances douteuses et aux Titres. (5 points).
 - Enregistrer au journal les opérations de régularisation des charges et produits. (5 points).
- N.B : les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.

Dossier n°4 : Comptabilité analytique

RAMEX est une entreprise de confection qui produit deux types de pantalons. Des pantalons pour homme (PH) et des pantalons pour enfant (PE). Afin d'assister le service comptable pour le calcul du coût de revient et le résultat analytique des produits vendus, on vous communique les informations suivantes relatives au mois de juin 2011.

1- Les stocks au 01/06/11 :

- Tissu : 2000 m à 52 dh/m.
- Pantalons pour homme : 200 pantalons à 120 Dh l'un.
- Pantalons pour enfant : 300 pantalons à 85 Dh l'un.

2- Les achats de juin :

- Tissu : 8000 m à 55 Dh/m.
- Des fournitures (fil, boutons, ...) : 35.000 Dh.

3- La production de la période :

- Durant la période l'entreprise a produit 4800 (PH) et 3700 (PE).

4- La fabrication d'un pantalon nécessite :

- 1,25 m de tissu pour (PH) et 0,75 m de tissu pour un (PE).
- 3 dh de fournitures pour un PH ou PE.
- 45 minutes de main d'œuvre directe pour un PH ou PE à 10 Dh l'heure.

5- Les ventes du mois :

- 4500 PH à 180 Dh l'un et 2000 PE à 95 Dh l'un.

6- Tableau de répartition des charges indirectes :

Charges indirectes	Total	Sections auxiliaires		Sections principales		
		Administration	Entretien	Approvi.	Atelier	Distribution
T.R.P	604.000	72.000	32.000	48.000	404.000	48.000
Administration			10%	10%	50%	30%
Entretien		20%		0%	60%	20%
T.R.S		0	0
Nature d'U.O				Mètre de tissu acheté	Article produit	1000 dh de vente
Nombre d'U.O						
Coût d'U.O						

Remarque : la méthode de valorisation des stocks de matières et des produits est le CUMP

Travail à faire:

- 1) Compléter le Tableau de répartition des charges indirectes. (5 points).
- 2) Calculer le coût d'achat du tissu acheté. (3 points).
- 3) Faire l'inventaire des stocks du tissu (3 points).
- 4) Calculer les coûts de production des produits fabriqués. (3 points).
- 5) Faire l'inventaire des stocks des deux pantalons. (3 points).
- 6) Calculer les coûts de revient et les résultats analytiques des produits vendus, commenter. (3 pts).

Dossier N°5 : Fiscalité

La société anonyme « **LEDETROIT** » au capital de 1500 000 Dh libéré intégralement. Elle entame son 7^{ème} exercice fiscal en 2011. Sa production est destinée exclusivement au marché local.

L'exercice comptable 2011 avant impôt a laissé un bénéfice comptable de 800 000 Dh.

Le responsable financier de la société vous sollicite pour l'assister à effectuer sa déclaration fiscale annuelle. Il vous communique les renseignements suivants :

Parmi les produits comptabilisés, on relève les éléments suivants :

1. Chiffre d'affaires hors taxe	700 000
2. Dividendes perçus auprès d'une société marocaine dans laquelle la société "Le détroit" détient une participation	50 000
3. Revenus de location d'un magasin de stockage équipé	20 000

Parmi les charges de la société, on relève les éléments suivants :

4. Des prestations payées à divers prestataires en espèces	13 000
5. Achat de fournitures non stockables en espèces	11 000
6. Intérêts versés aux actionnaires sur comptes courants d'associés créditeurs de 180 000 dh, inchangés durant toute l'année. Taux fiscal : 2.5%	12 600
7. Rémunération annuelle du secrétaire chargé de l'accueil de la clientèle	40 000
8. Rémunération annuelle de SANAE, fille du PDG, gestionnaire de trésorerie Son salaire est jugé excessif, son salaire normal mensuel est estimé à 7000 dh	144 000
9. Tantièmes ordinaires versés	120 000
10. Tantièmes spéciaux versés	150 000
11. Dons versés à la ligue nationale des maladies cardiovasculaires	30 000
12. Dons versés aux œuvres sociales d'un club de basketball	2 680
13. Impôts et taxes : Patente et Taxe urbaine,	48 000
14. Droit de douane sur importation d'un matériel et outillage	2 500
15. Prime d'assurance-vie souscrite sur la tête du directeur général et au profit de la société	2 000
16. Provisions pour litige suite au licenciement d'un employé (affaire en justice)	19 300
17. Pénalités pour retard de paiement de la TVA	2 000
18. Pénalités pour retard de paiement de la CNSS	1 000

Travail à faire :

1. Calculer le résultat fiscal imposable (10 points).
2. Calculer le montant de l'IS et la cotisation minimale ; (6 points).
3. Procéder à la liquidation de l'impôt dû sachant que la société a payé en 2011 quatre acomptes de 7 000 dh chacun. (4 points).

Dossier N°6 : Gestion de Trésorerie

L'entreprise « COFENCO ATLAS » veut établir une prévision mensuelle pour le premier semestre de l'exercice 2012, le chef de service vous communique les données suivantes pour l'aider à établir les différents budgets. (Tous les montants sont exprimés en Dh.)

Soit le bilan de la société «COFENCO ATLAS» au 31/12/2011

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé net	690.000	Capital social	600.000
Stock de marchandises	95.000	Réserves	195.200
Clients et comptes rattachés ⁽¹⁾	222.000	Emprunts ⁽⁴⁾	90.000
Etat débiteur ⁽²⁾	25.900	Fournisseurs et comptes rattachés	81.600
Autres débiteur ⁽³⁾	39.600	Organismes sociaux ⁽⁶⁾	6.300
Trésorerie actif	76.500	Etat créditeur ⁽⁷⁾	92.400
		Associés créditeurs ⁽⁸⁾	60.000
		Trésorerie passif	23.500
Total	1.149.000	Total	1.149.000

(1) à encaisser 20% en Janvier, 40% en Février le reste en Mars ;

(2) il concerne la TVA récupérable sur charges déductibles comme suit: 12.300 en Janvier, 4.080 en Février, 4.080 en mars et 5.440 en avril ;

(3) à encaisser en Janvier 9.000, en Mai 3.000 le reste en juillet 2012 ;

(4) Emprunt remboursable par annuité de 28.000 dont intérêts 6.500 en fin décembre ;

(5) payable 30% en Janvier 30% en Février le reste en Mars ;

(6) à payer en janvier ;

(7) dont TVA due 17.400, TVA facturée 37.000 : le reste reliquat de l'IS ;

(8) dont dividendes 45 000 à payer en mars, le reste "comptes courant associés remboursable" 5.000 en février le reste en novembre.

Les prévisions du premier semestre 2012 :

- Les ventes:

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Ventes HT	200.000	250.000	210.000	280.000	320.000	350.000

- Les achats:

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Achats HT	80.000	90.000	90.000	110.000	140.000	160.000

- Les autres charges

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Autres charges externes HT	23.000	26.000	22.000	30.000	34.000	36.000

- Les salaires: 45.000 par mois payables au comptant ;
- Les charges sociales: représentent 25% des salaires payables le mois suivant ;
- En février 2012 en envisage acquérir une machine pour 90.000 HT payable 40% au comptant, 40% en Mai le reste en octobre 2012 ;
- On prévoit l'encaissement d'une subvention d'exploitation en numéraire de 40.000 en mai ;
- On envisage un apport en nature sous forme d'un camion pour une valeur de 40.000 et un apport en numéraire de 50.000 de l'un des associés en juin.

- Informations complémentaires:

- Les clients payent 10% comptant, 30% dans 30 jours, 30% dans 60 jours, le reste dans 90 jours ;
- Les fournisseurs sont payables 20% au comptant, 20% dans 30 jours, le reste dans 60 jours.
- Les autres charges sont payables au comptant ;
- L'IS dû au titre de l'exercice 2011 est de 180.000;
- La TVA au taux de 20% selon déclaration mensuelle selon le régime encaissement ;
- L'amortissement annuel est de 138.000 ;
- Le stock final est estimé à 48.000.

Travail à faire:

1. Établir le budget des encaissements (5 points).
2. Établir le budget de TVA (5 points).
3. Établir le budget de décaissements (5 points).
4. Établir le budget de trésorerie (5 points).

OFPPT
www.ofppt.info