



Direction de la recherche et de l'ingénierie de la formation

Examen de Fin de Formation CDJ
Session de juin 2013

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

Épreuve de synthèse : *Théorie et Pratique*
Barème : *120 points*

Variante 2

Document(s) et matériel(s) autorisés :

- Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome

L'épreuve est un sujet de synthèse (théorie et pratique) composée de plusieurs dossiers indépendants.

Conseils au candidat pour une bonne présentation et organisation de sa copie :

- Paginer l'ensemble des pages de la copie de composition (de 1/p jusqu'à p/p) ;
- Commencer vos réponses à partir de la deuxième page ;
- Reproduire ce tableau sur la première page de votre copie de réponse.

Partie Théorique

Dossier	Nature	Note par dossier
Dossier N°1	Analyse financière	/10
Dossier N°2	Fiscalité des entreprises	/10
Dossier N°3	Comptabilité analytique	/10
Dossier N°4	Gestion de trésorerie	/10
Total		40/40 points

Partie Pratique

Dossier	Nature	Note par dossier
Dossier N°1	Analyse financière	/20
Dossier N°2	Fiscalité des entreprises	/20
Dossier N°3	Comptabilité analytique	/20
Dossier N°4	Gestion de trésorerie	/20
Total		80/80 points

Partie Théorique

Dossier : Analyse financière (10pt)

Donner deux formules des ratios suivants:

Les ratios	Formules	
Ratios d'endettement	R1= R2=	(3pts)
Ratios de productivité	R1= R2=	(3pts)
Ratios de rotation des créances clients Ratios de rotation des dettes fournisseurs	R= R=	(4pts)

Dossier : Fiscalité (10pt)

Traiter les opérations suivantes au regard de l'IS : (En justifiant votre réponse)

1. Ventes de marchandises, non encore livrées au 31/12/N ; (2pts)
2. Les écarts de conversion passif ; (2pts)
3. Les cadeaux publicitaires ; (2pts)
4. Les dons versés aux associations reconnus d'utilité publique ; (2pts)
5. Rénovation d'un matériel d'occasion ; (2pts)

Dossier : Comptabilité analytique (10pt)

- 1- Quelles sont les différentes méthodes de calcul des coûts ? (3pts)
- 2- Définir les charges suivantes : (4pts)
 - Charges fixes ;
 - Charges variables ;
 - Charges directes ;
 - Charges indirectes.
- 3- Définir les charges non incorporables et donner un exemple ? (3pts)

Dossier : Gestion de trésorerie (10pt)

- 1- Quel est l'intérêt de la gestion de trésorerie pour les entreprises ? (2,5pts)
- 2- En quoi consiste la gestion de trésorerie au jour le jour ? (2,5pts)
- 3- Distinguer entre l'escompte financier et l'escompte commercial ? (2,5pts)
- 4- Définir les notions suivantes : Heure de caisse et jours de valeur ? (2,5pts)

Dossier : Analyse financière

La SA « STM-CONFECTION » est installée à Tanger, elle est spécialisée dans le textile et l'habillement, elle fabrique et commercialise des vêtements de travail.

Pour aider le responsable financier à analyser l'équilibre financier de l'entreprise, on vous communique le bilan comptable au 31-12-2012.

Document : bilan de la société au 31-12-2012.

BILAN ACTIF	Montant	BILAN PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE	1 440 000	FINANCEMENT PERMANENT	2 266 000
<i>IMMOBILISATION EN NON-VALEURS</i>		<i>CAPITAUX PROPRES</i>	
Frais préliminaires	20 000	Capital social	1 000 000
Charges à répartir sur plusieurs exercices	10 000	Réserve légale	80 000
<i>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</i>		Autres réserves	180 000
Terrains	400 000	Résultat net de l'exercice	550 000
Constructions	300 000	<i>DETTES DE FINANCEMENT</i>	
Matériel et outillage	400 000	Autres dettes de financement	250 000
Matériel de transport	200 000	PROVISIONS DURABLES POUR R & C	
Mobilier, matériel de bureau	50 000	Provisions pour risques	120 000
<i>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</i>		Provisions pour charges	86 000
Autres créances financières	60 000		
ACTIF CIRCULANT (HT)	850 000	PASSIF CIRCULANT (HT)	196 000
Matières et fournitures consommables	150 000	Fournisseurs et comptes rattachés	140 000
Produits finis	50 000	Clients créditeurs, avances et acomptes	20 000
Clients et comptes rattachés	400 000	Organismes sociaux	16 000
Etat	70 000	Etat	20 000
Titres et Valeurs de Placement	180 000		
TRESORERIE - ACTIF	190 000	TRESORERIE - PASSIF	18 000
Banque	100 000	Crédits de trésorerie	18 000
Caisse	90 000		
TOTAL ACTIF	2 480 000	TOTAL PASSIF	2 480 000

Informations relatives à l'évaluation du bilan

1. Les terrains peuvent être cédés à 160% de leur prix d'achat ;
2. La valeur réelle des constructions et du matériel et outillage est estimée à 80% de leurs valeurs comptables ;
3. La moitié des «Autres créances financières » est remboursable le 31/03/2013
4. 80 000 dhs des TVP sont facilement négociable et leur prix de cession actuelle est estimé à 110% de leur prix d'achat ;
5. Les stocks outils s'élèvent à 150 000 dhs ;
6. Les provisions pour charges représentent des dettes probables à moins d'un an, et les provisions risques pour représentent des dettes probables à plus d'un an ;
7. Le résultat net de l'exercice (2012) sera réparti comme suit :
 - ✓ Réserves : 300 000 dhs
 - ✓ Dividendes : 250 000 dhs

Travail à faire :

- 1) Établir le tableau de redressement des éléments de bilan ; (6 pts)
- 2) Présenter le bilan financier condensé ; (5 pts)
- 3) Calculer et commenter le FR, le BFR et la TN ; (5 pts)
- 4) Calculer les ratios suivants : autonomie financière et liquidité de l'actif (générale, et immédiate). (4 pts)

Dossier : Fiscalité des entreprises

La Société Anonyme « **COMPAS de l'Oriental** » au capital de 1 350 000 dh totalement libéré, est une société industrielle installée à Oujda depuis juin 2002. Sa production est destinée actuellement au marché national.

Au titre de l'exercice clos le 31/12/2012, la société a réalisé un bénéfice comptable 340 000 dh. Le responsable financier vous communique les renseignements suivants pour l'aider à établir la déclaration fiscale annuelle.

Parmi les produits, ils figurent les éléments suivants :	Montant
1. Chiffre d'affaire	540 000
2. Avances Clients sur commandes non encore livrées	40 000
3. Transports facturés aux clients	25 000
4. Intérêts bancaires reçus sur compte bloqué (TPPRF 20%)	9 000
5. Gain de change	13 200
6. Reprise sur des provisions non déductibles	35 400
7. Produits de cession des Immobilisations cédées	23 200
Parmi les charges comptabilisées, ils figurent les éléments suivants	
1- Marchandises reçues non encore payées à la fin de l'exercice	54 000
2- Fournitures de bureau dont 30% non encore consommée	25 000
3- Loyer annuel d'un local professionnel couvrant la période allant du 01/10/12 au 30/09/13	14 400
4- Rénovation d'un matériel de transport, cette opération a pour objet de prolonger la durée de vie du matériel	55 000
5- Salaire de la femme de PDG qui occupe le poste de responsable administratif	98 400
6- Tantièmes ordinaires	42 000
7- Cotisation patronale à la retraite (CIMR)	65 000
8- Prime d'assurance d'accident de travail couvrant la période du 01/04/2012 au 31/03/2013	33 600
9- Cadeaux donnés aux clients: 200 stylos portant le sigle de la société	10 000
10- Dons versés à l'hôpital public Ibn Rochd	85 000
11- Droit de douane sur acquisition d'un matériel et outillage	28 000
12- Intérêts sur avances en comptes courants d'associés (avances à la société le 01/07/12 = 250 000 dhs, taux d'intérêt =12%, taux fiscal est de 7%)	15 000
13- Provisions pour dépréciation des stocks évaluées forfaitairement	32 000
14- Amortissements d'une voiture de tourisme acquise le 01/01/12 (Valeur d'acquisition: 300000 TTC)	60 000
15- Pénalité relative au non respect de la réglementation des prix	3 200

Travail à faire :

1. Dresser le tableau de passage du résultat comptable au résultat fiscal ? (10pts)
2. Calculer le résultat fiscal imposable à l'IS; (2pts)
3. Calculer le montant de l'IS et la cotisation minimale ; (4pts)
4. Procéder à la liquidation de l'impôt dû sachant que la société a payé en 2012 quatre acomptes de 50700 dh. (4pts)

Dossier : Comptabilité analytique

La société anonyme « **EVEN-TYLE** » est une entreprise installée dans la zone industrielle de Tanger, elle est spécialisée dans la confection et fabrique deux types de **Manteaux (Manteaux pour Femme 'MF' et Manteaux pour Homme 'MH'** à partir de deux matières de base **tissu en tergal et doublure**. Sa production est destinée à l'export.

Les matières sont traitées dans l'atelier « **Coupe** », ensuite confectionnées dans l'atelier « **piquage** » puis stockés avant la vente.

Les opérations de coupe se font sans stockage intermédiaire.

Pour aider le contrôleur de gestion à évaluer le coût de revient des produits de cette entreprise, on vous communique les informations suivantes au titre de Janvier 2012:

Stocks au 01/01/2012

- Tissu en tergal : 600 mètres à 92,00 dh le mètre
- Doublure : 500 mètres à 36,00 dh le mètre
- Manteaux Femme : 400 unités à 165,00 dh l'unité
- Manteaux Homme : 300 unités à 205,00 dh l'unité

Achats:

- Tissu en tergal : 3000 mètres à 91dh le mètre
- Doublure : 2000 mètres à 24 dh le mètre

La consommation:

	Manteaux Femme	Manteaux Homme
Tissu en tergal	1600 mètres	1800 mètres
Doublure	1000 mètres	1080 mètres

Main d'œuvre directe:

	Manteaux Femme	Manteaux Homme	Taux horaire
Atelier Coupe	750 heures	900 heures	15,00 dh
Atelier piquage	1500 heures	1575 heures	12,00 dh

Production:

- Manteaux Femme : 1000 unités
- Manteaux Homme : 900 unités

Vente

- Manteaux Femme : 1200 unités à 600 dh l'unité
- Manteaux Homme : 800 unités à 460 dh l'unité

Tableau de répartition des charges indirectes:

	Total	Adminis.	Transport	Approv.	Coupe	Piquage	Distrib.
Total rep. primaire	182 960	35000	20 000	21 200	47060	25 000	34 700
Réparti. secondaire							
* Administration			10%	5%	40%	40%	5%
* Transport				30%	20%	20%	30%
Nature des U.O				Mètre acheté	Mètre consommé	Produit fabriqué	100 dh de vente

Travail demandé:

1. Compléter le tableau de répartition des charges indirectes; (5pts)
2. Déterminer le coût d'achat et l'inventaire permanent de tissu et de doublure; (4pts)
3. Déterminer le coût de production et l'inventaire permanent des deux produits fabriqués; (5pts)
4. Calculer le coût de revient des deux produits vendus; (3pts)
5. Dégager le résultat analytique des deux produits. Quel est le produit le plus rentable? (3pts)

Dossier : Gestion de trésorerie

La SARL «SOMAPRO» est une entreprise agro alimentaire installée à Tanger. Elle veut établir une prévision mensuelle pour le premier trimestre de l'exercice 2013, le responsable financier vous communique les données suivantes pour l'aider à établir les différents budgets.

Soit le bilan de l'entreprise au 31/12/2012

Actif	Montant	Passif	Montant
Construction	300 000	Capital social	1 000 000
Install. Techn. Matériel et Outillage	400 000	Réserves	460 000
Matériel de transport	100 000	Résultat net ⁽⁴⁾	360 000
Stocks de pièces	800 000	Emprunts ⁽⁵⁾	740 000
Stocks de produits finis	500 000	Fournisseurs ⁽⁶⁾	600 000
Créances clients ⁽¹⁾	960 000	TVA facturée	160 000
TVA récupérables ⁽²⁾	150 000	Etat impôt sur le résultat ⁽⁷⁾	300 000
Crédit de TVA ⁽³⁾	50 000		
Acomptes sur l'IS	160 000		
Banques	200 000		
Total	3 620 000		3 620 000

- (1) 40% à encaisser en janvier, le reste en février ;
- (2) Dont 60 000 dhs réglés en décembre ;
- (3) Crédit de TVA relatif au mois de décembre ;
- (4) Dont 60% à distribuer en mars sur les actionnaires (Dividendes) ;
- (5) Emprunt est remboursé à raison de 40 000 dhs chaque mois, le taux annuel hors TVA 8%(TVA 10%)
- (6) règlement en février ;
- (7) à liquider en 2013 sous forme de 4 acomptes provisionnels.

Informations complémentaires

La direction financière a établi les prévisions suivantes :

A. Les prévisions d'investissement :

Début février, acquisition d'une machine au comptant, montant HT 500 000 dhs, TVA 20%. Cette machine est destinée au remplacement d'une machine totalement amortie à céder en mars pour un prix de 80 000 dhs.

B. Les prévisions de financement

La société envisage un emprunt à partir début janvier pour 400 000 dhs, à rembourser par fraction constante du principal chaque trimestre de 40 000 dhs, 1^{ère} échéance fin mars.

C. Les prévisions de ventes

La direction commerciale prévoit les ventes HT pour le 1^{er} trimestre comme suit :

Mois	Janvier	Février	Mars
Ventes	6 000 000	7 200 000	4 800 000

D. Les prévisions de production

- Les prévisions d'achat: 2 250 000 HT pour chaque mois;
- Les charges de personnel: 900 000 dhs par mois ;
- Frais de fabrication: 1 200 000 dhs HT par mois ;

Autres Informations complémentaires

- Les clients règlent 60% au comptant, le reste le mois suivant ;
- Les fournisseurs sont réglés par 50% le mois même, le reste le mois suivant ;
- Les salaires et les frais de fabrication sont réglés à la fin de chaque mois ;
- Le taux de TVA sur achats et frais de fabrication est de 20% ;
- La TVA est déclarée selon le régime d'encaissement.

Travail à faire:

- 1) Établir le budget des ventes et des encaissements; (6pts)
- 2) Établir le budget des achats ; (4pts)
- 3) Établir le budget de TVA ; (4pts)
- 4) Établir le budget des décaissements (4pts)
- 5) Établir le budget de trésorerie. (2pts)