

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

Filière : Technicien Comptable d'Entreprises

Niveau : Technicien

Durée : 5 heures.

Epreuve : Synthèse 1

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 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 : C.A.E.	/30
Total partie 2		/80 pts

Le **MENAGER SARL** est une unité commerciale implantée à Rabat spécialisée dans la distribution des appareils ménagers. Elle propose à ses clients un vaste choix de produits : produits blancs exemple : lave vaisselle, produits bruns exemple téléviseur et produits gris tel que micro ordinateur. 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. Abdelfattah** décide alors d'ouvrir un nouveau magasin à El Jadida où le marché semble porteur. La gestion du nouveau magasin sera confiée à **M. Mustapha** 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 : (8 points)

A- Quelles sont les administrations à contacter pour accomplir les formalités de création de sociétés suivantes: (2pts)

- Etape 1 : Certificat négatif
- Etape 2 : Déclaration d'existence (Enregistrement)
- Etape 3 : Déclaration d'existence (IR)
- Etape 4 : Immatriculation au registre de commerce

B- Quelles est la différence entre : (6 points)

- 1) Apports en numéraire et apports en nature.
- 2) Apport à titre pur et simple et apport à titre onéreux.
- 3) Part sociale et action du capital.

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

Pour éviter les problèmes comptables, de l'agence **LE MENAGER** à **RABAT** dus principalement à la tenue de la comptabilité par une fiduciaire, **M. Mustapha** vous demande de présenter:

- 1- La démarche comptable des travaux de fin d'exercice.
- 2- La différence entre :
 - a. amortissement linéaire et amortissement dégressif ?
 - b. provisions pour dépréciation et provisions pour risques et charges ?
- 3- La différence entre :
 - a. Actionnaires, capital souscrit - non appelé
 - b. Actionnaires, capital souscrit et appelé non versé.
- 4- La différence entre :
 - a. Jetons de présence
 - b. Tantièmes

Dossier 3- Fiscalité : (2 points par question)

Pour vous confier la tâche de préparation de la liasse fiscale, **M. Mustapha** s'interroge sur les points suivants :

1. Quelles sont les conditions de déductibilité des amortissements. ?
2. Présenter le passage du résultat comptable au résultat fiscal.
3. Définir la cotisation minimale et présenter l'échéancier fiscal de l'I S.
4. Citer les sociétés qui sont totalement exonérées de l'IS.

Dossier 4 - CAE : (2 points par question)

Pour proposer des prix de vente compétitifs, Mustapha décide de maîtriser le coût de revient des différents produits. Pour ce faire, il vous demande :

- 1- Est ce que la tenue d'une comptabilité analytique d'exploitation est obligatoire pour son entreprise ? Justifiez votre réponse.
- 2- De citer les différentes méthodes prévues par le P.C.M pour valoriser les sorties.
- 3- De définir la différence d'inventaire.
- 4- De lui proposer la méthode appropriée pour calculer son coût de revient ?

Dossier 5 – Trésorerie :(2 points par question)

Mustapha, 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 étapes de la démarche de l'analyse financière.
- 2- La différence entre le bilan fonctionnel et le bilan financier.
- 3- Les moyens pour améliorer la trésorerie de son entreprise.
- 4- En quoi consiste la tenue de la trésorerie en date de valeur ?

Partie 2 :

Dossier 6 : (20 Points)

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

Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	800 000
Achat revendu de marchandises	450 000	Ventes de marchandises	2 700 000
Achats consommés de mat. Et four.	1 230 000	Ventes de bien et services produits	- 400 500
Autres charges externes	250 000	Variation des stocks de produits	180 000
Impôts et taxes	6 600	Immob. Produites par l'entreprise pour elle-même	
Charges de personnel	144 000		60 000
Autres charges d'exploitation	45 000	Autres produits d'exploitation	35 000
Dotation d'exploitation (2)	630 000	Reprises d'exploitation ; transferts de charges(1)	
Charges financières		Produits financiers	
Charges d'intérêts	41 000	Intérêts et autres produits financiers	58 000
Dotations financières (3)	4 000	Reprises financières ; transferts de charges (3)	12 000
Charges non courantes		Produits non courants	
V. N. A. des immob. cédées	200 000	Produits des cessions d'immobilisations	420 000
Autres charges non courantes	14 000	Reprises sur subventions d'investissements	30 000
Impôts sur les sociétés		Autres produits non courants	100
Résultat net	650 000		

- (1) Dont 5 000 Dh relatif à l'actif circulant et 10 000 Dh de transfert de charges.
 (2) Dont 95 000 Dh relatif à l'actif circulant.
 (3) Concernant les titres et valeurs de placements.

Travail à faire :

- Etablir l'état des soldes de gestion au 31/12/2009 : (Voir annexe)
 - Tableau de formation de résultat (12 points)
 - Capacité d'autofinancement (4 points)
- Quelle est l'utilité de l'état des soldes de gestion ? (2 points)
- Citer les limites de l'autofinancement (2 points)

المقاول

www.Almokawil.com

Dossier 7 : (30 points)

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

N°	Comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
1117	Capital personnel		1 000 000,00
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit		100 000,00
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		50 000,00
2310	Terrains	560 000,00	
2320	Constructions	500 000,00	
2340	Matériel de transport	230 000,00	
2832	Amortissements des constructions		50 000,00
2834	Amortissements du matériel de transport		108 000,00
3110	Marchandises	400 000,00	
3421	Clients	780 000,00	
3424	Clients douteux ou litigieux	9 282,00	
3455	Etat-TVA récupérable	10 000,00	
3911	Provision pour dépréciation des marchandises		10 000,00
3942	Provision pour dépréciation des clients		2 780,00
4411	Fournisseurs		760 000,00
4455	Etat-TVA facturée		7 000,00
4501	Provisions pour litige		10 000,00
5141	Banque	20 300,00	
5161	Caisse	1 198,00	
6111	Achats de marchandise au Maroc	1 400 000,00	
6119	RRR Obtenus sur achat de marchandises		15 000,00
61125	Achats non stockés de matières et fournitures	30 000,00	
61134	Primes d'assurance	130 000,00	
6142	Transports	110 000,00	
6145	Frais postaux et télécommunication	20 000,00	
6147	Services bancaires	10 000,00	
6146	Dons	30 000,00	
6161	Impôts et taxes directs	15 000,00	
6171	Rémunérations du personnel	35 000,00	
6174	Charges sociales	15 000,00	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	14 000,00	
6386	Escomptes accordés	23 000,00	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		2 200 000,00
7119	RRR accordés par l'entreprise	3 000,00	
7127	Ventes et produits accessoires		18 000,00
7386	Escomptes obtenus		15 000,00
	Total	4 345 780,00	4 345 780,00

المقاول

www.Almokawil.com

Les données d'inventaires sont :

L'entreprise pratique l'amortissement constant sur les immobilisations qui ont été acquises à sa création.

1- Un camion acquis pour 70 000 Dh, a été cédé le 31/03/2010 à 40 000 Dh contre chèque bancaire n° A 2511. A cette date le comptable avait passé l'article suivant :

31/03/2010			
5111 Banque		40 000,00	
2340 Matériel de transport			40 000,00
Cession du camion FORD, Chèque n°A 2511			

2- 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. Aucune écriture n'a été faite. L'entreprise décide de l'amortir suivant le procédé dégressif, la durée d'utilisation prévue : 5 ans (Coefficient 2).

Montant hors taxe	20 000 Dh
TVA 20%	4 000 Dh
Net à payer TTC	24 000 Dh

Facture payable en mars 2011

3- L'inventaire physique fait ressortir un stock de marchandise de 480 000 Dh sur lequel il faut envisager une provision de 15 000 Dh pour détérioration d'une partie des marchandises en stock.

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

Nom	Créance -Dh-	Provision au 31/12/2009	Règlement au cours de 2010 -Dh-	Observations
TARIKI	6 000,00	1 000,00	3 000,00	Pour solde
FAHIM	4 800,00	1 200,00	-----	Porter la provision à 50% de la créance
SAID	3 600,00	580,00	2 118,00	Pour solde

- Le client DALIL est devenu douteux, créance 2 400,00 Dh. On pense récupérer 70% de la créance.

- Le client KARIM débiteur de 12 000,00 Dh T.T.C. est insolvable.

6- 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.

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

8- 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%.

9- L'entreprise a encaissé le 01/11/2010, le loyer trimestriel d'un appartement de 9 000,00 Dh pour la période allant du 01/11/2010 au 31/01/2011.

10- L'entreprise a reçu le 28/12/2010, des marchandises montant hors taxe 2 700,00Dh. A l'inventaire, la facture n'est pas encore arrivée de chez le fournisseur TAZI.

11. Il reste en stock des fournitures de bureau 975,00 Dh.

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)

المقاول

www.Almokawil.com

Dossier 8 : (30points)

L'entreprise LAC fabrique deux types de couvertures Le modèle JUSTINE en pure laine et le modèle JULIETTE en acrylique.

Les deux matières premières (le fil de laine vierge et le fil acrylique) sont achetées 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 données en annexes :

Annexe 1 : Tableau de répartition des charges indirectes en Dh

Charges	Centres auxiliaires			Centres principaux				Administration générale des ventes
	Gestion du personnel	Gestion du matériel	Approvisionnement	Tissage	Teinture	Piquage	Distribution	
Totaux Primaires	46 840	68 600	27 940	128 060	59 260	56 060	40 820	67 204
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								531 389.83
Coût des unités d'œuvres								

Annexe 2: Achat de novembre

Eléments	Valeur totale en Dh		
Fil de laine	120 000 mètres		192000
Fil acrylique	80 000 mètres		80000

Annexe 3: Etat des stocks

Eléments	Stock au 01 Novembre			Stock au 30 Novembre	
Fil de laine	10 000	Mètres à	16 000 Dh	20 000	Mètres
Fil acrylique	4 000	Mètres à	4 409,76 Dh	4 000	Mètres
Couverture JUSTINE	100	Unités à	118,5 Dh la couverture	300	Unités
Couverture JULIETTE	200	Unités à	96,75 Dh la couverture	400	Unités

Annexe 4 : Production de novembre

Eléments	JUSTINE		JULIETTE	
Consommation de fil de laine	100 000	Mètres		
Consommation de fil acrylique			80 000	Mètres
Main d'œuvre directe à 60 DH l'heure	715	Heures	300	Heures
Heure de machine centre de tissage	700	Heures	500	Heures
Heure de machine centre teinture	160	Heures	120	Heures
Production	2 000	Unités	1 000	Unités

Annexe 5 : Ventes de novembre

Eléments	Unités	Valeur l'unité Dh
Couverture JUSTINE	1 800	265
Couverture JULIETTE	800	260

Travail à faire :

1. Compléter le tableau de répartition des charges indirectes. (11 pts)
2. Calculer les coûts d'achat et établir les inventaires permanents des matières premières. (4 pts)
3. Calculer les coûts de production et établir les inventaires permanents des produits finis. (6pt)
4. Calculer les coûts hors production (distribution et administration des ventes) (3 pts)
5. Déterminer les prix de revient..(3 pts)
6. Déterminer les résultats sur les deux produits. (3 pts)

المقاول

www.Almokawil.com

ANNEXE : A remettre avec la copie de l'examen sans inscrire votre Nom

ETAT DES SOLDES DE GESTION

Tableau de formation des résultats	
Vente de marchandises en l'état	
Achats revendus de marchandises	
MARGE BRUTE	
Ventes de biens et services produits	
Variation de stocks de produits	
Immobilisations produites par l'entreprise	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	
Achats consommés de matières et fournitures	
Autres charges externes	
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	
VALEUR AJOUTEE	
Valeur ajoutée	
Subvention d'exploitation	
Impôt et taxes	
Charges de personnel	
(E.B.E) ou IBE	
Autres produits d'exploitation	
Autres charges d'exploitation	
Reprises d'exploitation. TCE	
Dotations d'exploitation	
RESULTATS D'EXPLOITATION	
Produits financiers	
Charges financières	
RESULTAT FINANCIER	
RESULTAT COURANT	
Produits non courants	
Charges non courantes	
RESULTAT NON COURANT	
Impôt sur les résultats	
RESULTAS NET DE L'EXERCICE	
Tableau de calcul de l'autofinancement	
Résultat net de l'exercice	
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	
V.N des immobilisations cédées	
Capacité d'autofinancement (C.A.F)	
Distribution de bénéfices	
Autofinancement (A.F)	

المقاول

www.Almokawil.com