



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*

Épreuve de synthèse : *Théorie et Pratique*

Niveau : *Technicien*

Barème : *120 points*

Durée : *5 heures*

Variante 1

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: (10pts)

Les ratios	Formules	
Ratios de structure financière	R1= R2=	(3,5pts)
Ratios d'activité	R1= R2=	(3,5pts)
Ratios de liquidité	R1= R2=	(3pts)

Dossier : Fiscalité (10pt)

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

1. Ventes de marchandises livrées ; (2pts)
2. Les dividendes reçus ; (2pts)
3. Les dividendes versés ;
4. Les intérêts de blocage reçus : TPPRF au taux de 20% ; (2pts)
5. Les amendes et les pénalités. (2pts)

Dossier : Comptabilité analytique (10pt)

- 1- Définir et préciser le but de la Comptabilité Analytique d'Exploitation ? (3pts)
- 2- Comment calcule t-on les charges de la CAE à partir les des charges de la CG ? (3pts)
- 3- Définir les coûts suivants : (4pts)
 - Coût d'achat ;
 - Coût de production ;
 - Coût de distribution ;
 - Coût de revient.

Dossier : Gestion de trésorerie (10pt)

- 1- Quelles sont les tâches assignes au trésorier de l'entreprise ? (2,5pts)
- 2- En quoi consiste la gestion de trésorerie base zéro ? (2,5pts)
- 3- Citer les principaux crédits de trésorerie ? (2,5pts)
- 4- Définir les notions suivantes : Date d'opération et date de valeur ? (2,5pts)

Partie Pratique

Dossier : Analyse financière

La SA « STYLE-CONFECTION » est installée à Tanger, elle 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	1 340 000	FINANCEMENT PERMANENT	2 096 000
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS		CAPITAUX PROPRES	
Frais préliminaires	10 000	Capital social ou personnel	1 000 000
Charges à répartir sur plusieurs exercices	20 000	Réserve légale	80 000
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		Autres réserves	180 000
Terrains	200 000	Résultat net de l'exercice	500 000
Constructions	400 000	DETTES DE FINANCEMENT	
Installations techniques, matériel et outillage	500 000	Autres dettes de financement	130 000
Matériel de transport	100 000	PROVISIONS DURABLES POUR R & C	
Mobilier, matériel de bureau	50 000	Provisions pour risques	170 000
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		Provisions pour charges	36 000
Autres créances financières	60 000		
ACTIF CIRCULANT (HT)	950 000	PASSIF CIRCULANT (HT)	366 000
Matières et fournitures consommables	250 000	Fournisseurs et comptes rattachés	200 000
Produits finis	100 000	Clients créditeurs, avances et acomptes	20 000
Clients et comptes rattachés	450 000	Organismes sociaux	46 000
Etat	70 000	Etat	100 000
Titres et Valeurs de Placement	80 000		
TRESORERIE - ACTIF	190 000	TRESORERIE - PASSIF	18 000
Banque	160 000	Crédits de trésorerie	18 000
Caisse	30 000		
TOTAL ACTIF	2 480 000	TOTAL PASSIF	2 480 000

Informations relatives à l'évaluation du bilan :

1. Les terrains peuvent être cédés à 150% de leur prix d'achat ;
2. La valeur nette d'amortissement des constructions est d'une valeur réelle de 500 000 ;
3. Les TVP sont difficilement négociable et leur prix est de 90 000 ;
4. Les stocks outils s'élèvent à 80 000 dhs ;
5. Les provisions pour risques représentent des dettes probables à moins d'un an, et les provisions pour charge représentent des dettes probables à plus d'un an ;
6. Le résultat net de l'exercice (2012) sera réparti comme suit :
 - ✓ Réserves : 200 000 dhs
 - ✓ Dividendes : 300 000 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, immédiate). (4pts)

Dossier : Fiscalité des entreprises

La Société Anonyme « **HARMA-PRO** » au capital de 1 500 000 dh totalement libéré, est une société industrielle installée dans la zone industrielle de Casablanca depuis février 2003, 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 360 000 dh. Le responsable financier vous communique les renseignements suivants pour l'aider à établir la déclaration fiscale annuelle.

Parmi les produits figurent les éléments suivants :	Montant
1. Chiffre d'affaire	600 000
2. Avances clients sur commandes non encore livrées	28 000
3. Transports facturés aux clients	20 000
4. Intérêts bancaires reçus sur compte bloqué (TPPRF 20%)	15 000
5. Gain de change	12 400
6. Reprise sur des provisions non déductibles	29 850
7. Produits de cession des Immobilisations cédées	25 000
Parmi les charges comptabilisées, ils figurent les éléments suivants	
1- Marchandises reçues non encore payées à la fin de l'exercice	60 000
2- Fournitures de bureau dont 30% non encore consommée	30 000
3- Loyer annuel d'un local professionnel couvrant la période allant du 01/07/12 au 30/06/13	12 000
4- Rénovation d'un matériel de transport, cette opération a pour objet de prolonger la durée de vie du matériel	40 000
5- Salaire de la femme de PDG qui occupe le poste de responsable administratif	96 000
6- Tantièmes ordinaires	35 000
7- Cotisation patronale à la retraite (CIMR)	70 000
8- Prime d'assurance d'accident de travail couvrant la période du 01/04/2012 au 31/03/2013	36 000
9- Cadeaux donnés aux clients: 200 stylos portant le sigle de la société	12 000
10- Dons versés à l'Hopital public Ibn Rochd	67 000
11- Droit de douane sur acquisition d'un matériel et outillage	5 000
12- Intérêts sur avances en comptes courants d'associés (avances à la société le 01/07/12 = 300 000 dhs, taux d'intérêt =12%, taux fiscal est de 7%)	18 000
13- Provisions pour dépréciation des stocks évaluées-forfaitairement	20 000
14- Amortissements d'une voiture de tourisme acquise le 01/01/12 (Valeur d'acquisition: 400 000 TTC)	80 000
15- Pénalité relative au non respect de la réglementation des prix	2 600

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 95 000 dh. (4pts)**

Dossier : Comptabilité analytique

Dossier : Comptabilité analytique

La société anonyme « MARQ-SPANCER » est une entreprise installée dans la zone industrielle de Tanger, elle est spécialisée dans la confection et fabrique deux types de Vestes (Vestes pour Femme 'VF' et Vestes pour Homme 'VH' 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 : 500 mètres à 91,50 dh le mètre
- Doublure : 400 mètres à 39,25 dh le mètre
- Vestes Femme : 300 unités à 163,00 dh l'unité
- Vestes Homme : 200 unités à 204,50 dh l'unité

Achats:

- Tissu en tergal : 2500 mètres à 90 dh le mètre
- Doublure : 1500 mètres à 30 dh le mètre

La consommation:

	Vestes Femme	Vestes Homme
Tissu en tergal	1200 mètres	1200 mètres
Doublure	600 mètres	800 mètres

Main d'œuvre directe:

	Vestes Femme	Vestes Homme	Taux horaire
Atelier Coupe	600 heures	750 heures	12,00 dh
Atelier piquage	1500 heures	1500 heures	11,00 dh

Production:

- Vestes Femme : 1 200 unités
- Vestes Homme : 1000 unités

Vente

- Vestes Femme : 1400 unités à 250 dh l'unité
- Vestes Homme : 1100 unités à 300 dh l'unité

Tableau de répartition des charges indirectes:

	Total	Adminis.	Transport	Approv.	Coupe	Piquage	Distrib.
Total rep. primaire	122 400	30000	17 000	12 500	22 000	28 000	12 900
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; (4pts)
2. Déterminer le coût d'achat et l'inventaire permanent de tissu et de doublure; (5pts)

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; (2pts)
5. Dégager le résultat analytique des deux produits. Quel est le produit le plus rentable ? (4pts)

Dossier : Gestion de trésorerie

La SARL « SADEXPRO » 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) 50% à encaisser en janvier, le reste en février ;
- (2) Dont 50 000 dhs récupérables en décembre ;
- (3) Crédit de TVA relatif au mois de décembre ;
- (4) Dont 50% à distribuer en mars sur les actionnaires (Dividendes) ;
- (5) Emprunt est remboursé à raison de 50 000 dhs chaque fin de trimestre , le taux annuel hors TVA 12% (TVA 10%) ;
- (6) règlement en janvier ;
- (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 janvier, acquisition d'une machine au comptant pour 600 000 HT dhs, TVA 20%. Cette machine est destinée au remplacement d'une machine totalement amortie à céder en février pour un prix de 50 000 dhs.

B. Les prévisions de financement

La société envisage un emprunt à partir début janvier pour 500 000 dhs, à rembourser par fraction constante du principal chaque trimestre de 50 000 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
Quantités	6 000 000	7 500 000	9 000 000

D. Les prévisions de production

- Les prévisions d'achat: 2 500 000 pour chaque mois;
- Les charges de personnel: 1 000 000 dhs par mois ;
- Frais de fabrication: 1 250 000 dhs HT par mois.

Autres Informations complémentaires

- Les clients règlent 50% 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 ventes ; 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 de décaissement (4pts)
- 5) Établir le budget de trésorerie. (2pts)