



Examen de fin de formation : Formation initiale et Cours du Soir  
Session juillet 2014

<b>Filière</b> : Technicien en comptabilité de l'entreprise TCE	<b>Epreuve</b> : Synthèse 2
<b>Durée</b> : 5 heures	<b>Barème</b> : /120

**Documents et matériel autorisés :**

Listes des comptes du plan comptable général. Tout autre document est strictement interdit

Calculatrice de poche autonome. L'usage des portables ou tout autre support informatique est interdit

**Conseils généraux**

Inscrire votre identification sur chaque feuille de rédaction utilisée

Reproduire le tableau des barèmes sur la première page

Indiquer clairement le numéro du dossier à traiter

Et surtout traiter les deux parties Théorie et pratique pour éviter une note éliminatoire

**SOMMAIRE**

**Théorie**

DOSSIER	TRAVAUX A EFFECTUER	BAREME/40
Dossier 1	Comptabilité des sociétés	/12
Dossier 2	Logiciel de comptabilité	/4
Dossier 3	Fiscalité de l'entreprise	/18
Dossier 4	Législation du travail	/6

**Pratique**

DOSSIER	TRAVAUX A EFFECTUER	BAREME/80
Dossier 1	Comptabilité des sociétés	/24
Dossier 2	Analyse financière	/20
Dossier 3	Gestion de trésorerie	/20
Dossier 4	Comptabilité analytique d'exploitation	/16

## Partie 1 : Théorie (40 points)

### Dossier 1 : Comptabilité des sociétés (12 points)

La société "NAHDA SARL" avait été constituée le 01/01/2010. La valeur nominale d'une part sociale avait été fixée à la base à 100 DH. Les apports des associés se détaillent ainsi:

JALAL apporte 300 000 en espèces

MEHDI apporte 300 000 en espèces

WAHID apporte son entreprise personnelle dont la situation est la suivante :

Bilan au 01/01/10

ACTIF		PASSIF	
Constructions	60 000	capital social	95 000
Matériel et outillage	40 000	Emprunt BP	30 000
Marchandises	90 000	Fournisseurs	80 000
caisse	15 000		
Total	205 000		205 000

Valeurs de reprise : construction 80 000 DH, Marchandises 85 000DH, éléments incorporels du fonds de commerce 90 000 DH, le reste est repris pour sa valeur au bilan.

#### Travail à faire

- 1) Rappeler le traitement des apports en nature dans les sociétés commerciales. (2 points)
- 2) Calculer l'apport de WAHID et le nombre de parts octroyées à chaque associé. (6 points)
- 3) Expliquer la notion d'apports en crédit commercial. Comment les évaluer? (2 points)
- 4) Passer l'écriture de promesse d'apport au 01/01/2010 de la SARL "NAHDA" (2 points)

### Dossier 2 : Logiciel de comptabilité (4 points)

La SARL "NAHDA" s'apprête à acquérir le logiciel Sage SAARI pour la saisie et le traitement de ses opérations comptables. Elle a besoin de certaines connaissances en comptabilité informatisée et vous propose de l'éclairer au sujet des questions de traitement comptable suivantes (dossier comptable) :

- 1) Qu'est ce qu'un modèle de règlement ? Donner un exemple pour les clients (2 point)
- 2) Comment réaliser les actions suivantes (2 point)  
Exporter le bilan sous forme de fichier EXCEL  
Importer le plan comptable d'un autre dossier  
Editer la balance des comptes  
Créer un libellé



### Dossier 3 : Fiscalité de l'entreprise (18 points)

On vous communique ci-après les comptes de produits de La société "NAHDA SARL" en milliers de dirhams :

Ventes de biens et services produits	6 300
Immob. produites par l'entreprise p elle-même	540
Subventions d'exploitation	480
Variation des stocks de produits finis	420
Dividendes	234
Produits de cession des immobilisations corporelles cédées	197
Ventes de produits accessoires	150
Intérêts reçus	93
RRR obtenus sur achats de M et F	90
Escomptes de règlement obtenu	67
Reprises sur provisions.	34

Le résultat fiscal imposable est de 100 000 DH

#### Travail à faire :

- 1) Calculer L'IS sur le résultat fiscal (2 points)
- 2) Quelle est la base de la cotisation minimale ? Quel est le taux applicable (4 points)
- 3) Calculer la cotisation minimale (8 points)
- 4) Quel est l'impôt du par La société "NAHDA SARL" (4 points)

### Dossier 4 : Législation du travail (6 points)

Certaines notes figurant dans la convention collective applicable à la société "NAHDA SARL" précise:

"La période d'essai est une pratique courante qui a la particularité d'être pratiquement ignorée par la loi. C'est la jurisprudence qui est venue déterminer l'ensemble des règles applicables à la période d'essai. La période d'essai doit être expressément acceptée par le salarié et ne doit pas être trop longue. La conception même de l'essai implique que les parties ne soient pas définitivement engagées. Chacune d'elle peut mettre fin librement au contrat, avec la limite de l'abus de rupture.

C'est sur le terrain de l'abus de droit que se place le salarié pour contester la décision de l'employeur. Il y a abus chaque fois que l'on peut apporter la preuve que la décision de l'employeur est fondée sur des éléments extérieurs au caractère non satisfaisant de l'essai. L'essai doit lui permettre de tester les capacités du salarié. Si la décision de l'employeur n'est pas liée à la compétence du salarié c'est un abus..."

#### Travail à faire

- 1) Pourquoi la période d'essai ? (2 points)
- 2) Définir et caractériser la période d'essai ? (2 points)
- 3) Quelles sont les règles applicables à la période d'essai (CDD et CDI) ? (2 points)

**Dossier 1 : Comptabilité des sociétés (24 points)**

La société SARL "NAHDA" au capital social de 800 000 DH composé de 8 000 parts prévoit la répartition de bénéfice comme suit :

- 5 % pour doter la réserve légale ;
- 6 % pour rémunérer le capital;
- Doter la réserve facultative selon la décision de l'assemblée générale ;
- Le reste auquel est ajouté le report à nouveau précédent est attribué au superdividende arrondi au DH inférieur et éventuellement au report à nouveau.

Le bénéfice de l'année 2013 est de 190 000 DH. Le report à nouveau de 2011 s'élève à 25 000 DH.

L'assemblée générale ordinaire réunie le 01/03/2014 a décidé de doter la réserve facultative de 18 500 DH et de servir un dividende global de 21 DH par part sociale.

**Travail à faire :**

- 1) Etablir le tableau de répartition de bénéfice (10 points)
- 2) Déterminer le montant de la taxe sur le produit des actions. (4 points)
- 3) Passer au journal les écritures de la SARL "NAHDA" (6 points)
- 4) Expliquer la notion de bénéfice distribuable (4 points)

**Dossier 2 : Analyse financière (20 points)**

Après répartition du bénéfice de l'exercice 2013, le bilan de la société SARL "NAHDA", se présente ainsi :

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Immobilisations en non valeurs	30000	Capital social	800000
Immobilisations corporelles	250000	Réserves	20000
Immobilisations financières	150000	Provisions pour risques et charges	30000
Stocks	250000	Dettes de financement	90000
Créances	250000	Fournisseurs et comptes rattachés	50000
Trésorerie Actif	70000	Créditeurs divers	10000
<b>Total</b>	<b>1000000</b>	<b>Total</b>	<b>1000000</b>

On vous fournit les informations suivantes pour réaliser une analyse financière :

- la valeur du fond commercial est estimée à 210 000 DH
- la valeur réelle des immobilisations corporelles est de 210,000 DH.  $+ 40000$
- Les immobilisations financières sont estimées à 180 000 DH.  $30000$
- Tous les effets : 120 000DH sont escomptables.
- Effets à payer à plus d'un an 35 000 DH
- Les provisions pour risques et charges comprennent :  $30000$ 
  - Une provision pour litige 8 000DH : La décision doit intervenir et l'entreprise devra payer la somme prévue dans les 3 mois.
  - Une provision grosse réparation 7 000 DH, les travaux seront réglés sous 2 mois.
  - Les autres provisions couvrent des risques plus lointains,
- Le chiffre d'affaires de l'année écoulée s'est élevé à 3 450 000 DH.



Travail Demandé :

- 1) Présenter le tableau des retraitements et des reclassements pour obtenir bilan financier condensé ? (4 postes à l'actif et 3 postes au passif) **(10 points)**
- 2) Présenter Le bilan financier **(4 points)**
- 3) Déterminer le fonds de roulement, le Besoin de financement et la trésorerie nette **(2 points)**
- 4) Calculer les ratios de structure financière et commenter vos résultats **(4 points)**

Ratios de fonds de roulement	Ressources stables		
	Immobilisations		
	Fonds de roulement		
	Chiffre d'affaires		
	Fonds de roulement		
	Actif circulant HT		
Ratio d'endettement global	Total des dettes		
	Total passif		
Ratio structure de l'endettement	Dettes de financement		
	Total des dettes		
Ratio d'autonomie financière	Capitaux propres		
	Financement permanent		

### Dossier 3 : Gestion de trésorerie (20 points)

Les services de trésorerie de la société SARL "NAHDA" vous mettent sous la main les éléments de prévisions pour la trésorerie de sa branche de production menuiserie aluminium pour le premier trimestre 2014.

Elément	Total	Janvier	Février	Mars
Décaissement des achats TTC en DH	1740000	360000	900000	720000
Salaires payables le mois même	198 000	36 000	90 000	72 000
Charges de personnels payables débits du mois suivant		20% des salaires		
Charges d'approvisionnement hors taxes payables le mois même	59 400	10 800	27 000	21 600
Charges de production payables le mois même	99 000	18 000	45 000	36 000
Charges de distribution payables début du mois suivant	69 300	12 600	31 500	25 200
Amortissements par mois		18000	18000	18000

La TVA est à considérer au taux de 20% sur les achats, les ventes et les autres charges. Les clients règlent habituellement 30% au comptant et le reste à 30 jours.

Les créances clients au bilan initial 36 000 DH sont recouvrables en janvier.

Les dettes fournisseurs de matières au bilan initial 24 000 DH sont payables en janvier.

Les dettes fournisseurs des autres charges matières au bilan initial 12 000 DH sont payables en janvier.

L'entreprise prévoit d'acquérir en février 2014 une immobilisation pour 200 000 DH hors taxes (TVA 20%). Cette immobilisation est payable au comptant.

Un emprunt est contracté en février pour une valeur de 250 000 DH encaissé le mois même.

La TVA récupérable au titre du mois de décembre 2013 sera prévue à 8 500 DH sur les achats et 3 500 DH sur les autres charges.

Le crédit de TVA inscrit au bilan initial est prévu à 5 000 DH

La trésorerie Actif au bilan initial est chiffrée à 8 240 DH

#### Travail à faire

- 1) Présenter le budget des ventes et le tableau d'encaissement des ventes **(5 points)**
- 2) Présenter le budget des décaissements **(5 points)**
- 3) Présenter le budget de TVA (Régime des encaissements) **(4 points)**

4) Présenter le budget de trésorerie et commenter (6 points)

**Dossier 4 : Comptabilité analytique (16 points)**

Dans la SARL "NAHDA", des vitrines sont fabriquées dans deux ateliers de production à partir de deux types de matières achetées localement chez différents fournisseurs : le verre et les profilés aluminium.

L'atelier 1 coupe les matières selon les dimensions voulues; L'atelier 2 réalise l'assemblage et la finition des vitrines. On vous communique ci-après les éléments de l'exploitation du mois de juin 2013 :

1- Charges indirectes (calculés en tenant compte de 10 000 DH de charges supplétives et 30 000 DH de dotations de frais préliminaires)

Tableau de répartition des charges Indirectes (à compléter)

Eléments de charges	Administration	Entretien	Approvisionnement	Coupe	Assemblage et finition	Distribution
Totaux primaires	15000	12000	21000	11550	16250	15900
Répartition Administration		3000 20%	1500 10%	4500 30%	4500 30%	1500 10%
Répartition Entretien	-15000	-15000	1500 20%	6750 45%	6750 45%	
Totaux secondaires	0	0	24000	22800	24500	17400
Unité d'œuvre			1 M de matières achetées	h MOD	h machine	Vitrine vendue
Nombre d'UO			12000	3000	5000	5800
Coût unitaire			2	7,6	5,9	3

2- Achats de matières :

-Verre : 8 000 m à 50 DH

-Profilés d'aluminium : 4 000 m à 30 DH

3- Stocks au 1<sup>er</sup> juin :

-Verre : 2 000 m à 27 DH

-Profilés d'aluminium : 4 000 m à 14 DH

-Encours atelier 1: 17 700 DH

-Vitrines : 2 000 unités à 120 DH

4- Production :

On a fabriqué 4 000 vitrines

La fabrication d'une serviette nécessite 2 m de verre; 1,5 m de profilés d'aluminium et 45 minutes de travail direct

Un encours final au 30 juin est à considérer dans l'atelier 2 pour 12 000 DH.

Le taux horaire est de 10 DH

Pour l'évaluation des sorties, on retient la méthode du coût moyen unitaire pondéré de fin de période.

5- Ventes :

On a vendu 5 800 articles de décor à 150 DH.

**Travail à faire**

1) Compléter le tableau de répartition des charges indirectes (2 points)

2) Calculer les coûts d'achat et présenter les comptes d'inventaire permanent des matières (6 points)

3) Calculer le coût de production et présenter l'inventaire permanent des vitrines (4 points)

4) Calculer le coût de revient et le résultat analytique des vitrines (2 points)

5) Présenter la concordance des résultats (2 points)