



**Examen de Fin de Formation**  
*Session de juillet 2017*

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	Comptabilité des sociétés	/10
Dossier N°3	Comptabilité analytique	/10
Dossier N°4	Gestion de trésorerie	/10
<b>Total</b>		<b>40/40 points</b>

**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
<b>Total</b>		<b>80/80 points</b>

## Partie Théorique

### Dossier : Analyse financière (10pt)

- 1) Quel est l'intérêt du tableau de financement ? (2,5 pts)
- 2) Quel est l'intérêt de la méthode des ratios ? (2,5 pts)
- 3) Remplir le tableau de répartition de la Valeur Ajouté (5 pts)

Parties prenantes	Rémunération
Personnel	
Etat	
Préteurs	
Actionnaires	
Entreprise	

### Dossier : Comptabilité des sociétés (10pt)

- 1) Distinguer entre les sociétés de personnes et les sociétés de capitaux (2,5 pts)
- 2) Dans LA SNC : la responsabilité des associés est illimitée, expliquer (2,5 pts)
- 3) Expliquer la libération des apports en numéraire dans la SA (2,5 pts)
- 4) Citer les différentes modalités d'augmentation du capital (2,5 pts)

### Dossier : Comptabilité analytique (10pt)

La société meuble du nord met à votre disposition les informations suivantes en vue d'effectuer les travaux suivants :

1. Achats de Marchandises = 696 000 DH.
2. Ventes de Marchandises = 1 110 000 DH.
3. RRR accordés : 3000 DH.
4. RRR obtenus = 5 300 DH.
5. Charges fixes = 160 950.
6. Charges variables/Achats = 147 000.
7. Charges variables/Ventes = 68 186.
8. SI de marchandises au 31/12/2014 = 194 250.
9. SF de marchandises au 31/12/2015 = 219 000.

#### Travail à faire :

- 1- Compléter le Tableau d'Exploitation Différentiel (6 pts)
- 2- Calculer le seuil de rentabilité, quel est son utilité pour les responsables de l'entreprise (4 pts)

Éléments	Calcul	Montant	%
<b>1. Chiffres d'affaires</b>			
<b>2. Coût var d'achat de Marchandises vendues</b>			
- Achat de Marchandises			
- variation de stocks de Marchandises (21 900-194 250)			
- Charges variables sur achats			
<b>3. Marge sur coût variable d'achat</b>			
- charges variables sur ventes			
<b>4. Marges sur coût variable</b>			
- Charges fixes			
<b>Résultat courant avant impôt</b>			

### Dossier : Gestion de trésorerie (10pt)

- 1) Quelles sont les tâches assignées au gestionnaire de la trésorerie ? (2,5 pts)
- 2) Quel est le rôle du budget de trésorerie ? (2,5 pts)
- 3) Définir une position créditrice de l'entreprise chez la banque (2,5 pts)
- 4) Quelles sont les solutions possibles de l'amélioration de la trésorerie d'une entreprise ? (2,5 pts)

## Partie Pratique

### Dossier : Analyse financière (20pt)

La Société Anonyme « CLAUDIA DESIGN » au capital de 1 170 000 dhs, installée à Tanger, elle est spécialisée dans la fabrication d'articles de voyage et de maroquinerie. Son activité est destinée au marché local.

Pour aider le responsable financier à analyser l'équilibre financier de l'entreprise, on vous communique les valeurs comptables du bilan comptable au 31-12-2015.

#### Annexe 1 : Valeurs comptables du bilan

Éléments	Valeurs immobilisées	Valeurs d'exploitation (stocks)	Valeurs réalisables (créances et TVP)	Valeurs disponibles (trésorerie actif)	Capitaux propres	Dettes à L.M.T.	Dettes à C.T.
Totaux comptables	397 500	78 000	55 000	12 600	412 500	93 000	37 600

#### Annexe 2 : Extrait de l'étude d'évaluation des éléments du bilan au 31-12-2015

- A. La valeur nette de l'immobilisation en non-valeur s'élève à 22 500 dh ;
- B. Les terrains ont connu une augmentation de valeur de 100 000 dh ;
- C. La valeur des installations techniques a marqué une baisse de valeur de 31250 dh ;
- D. Le stock outil s'élève à 46 000dh ;
- E. Le portefeuille des effets à recevoir se compose de plusieurs effets dont la valeur globale s'élève à 40.000. L'entreprise bénéficie annuellement d'un plafond d'escompte de 46 000dh qu'elle n'a pas utilisé auparavant ;
- F. Une provision durable pour risques et charges de 9 400dh est sans objet. L'impôt relatif à cette provision est de 30% ;
- G. Une dette fournisseur de 18 790 dh est à échéance dans 16 mois.

Travail à faire	Points
1. Etablir le tableau de retraitement et de reclassement	8 points
2. Etablir le bilan financier condensé en grandes masses en valeur	4 points
3. Calculer et interpréter les indicateurs de l'équilibre financiers suivants : Fonds de roulement, Besoins de Financement global et Trésorerie nette	4 points
4. Calculer et commenter les ratios suivants :	
a. $Financement\ des\ immobilisations = ressources\ stables / Actif\ stables$	1 point
b. $Autonomie\ financière = Financement\ permanent / dettes\ de\ financement$	1 point
c. $La\ trésorerie\ à\ échéance = (valeurs\ réalisables + trésorerie-actif) / Dettes\ à\ court\ terme$	1 point
d. $La\ solvabilité\ générale = Actif\ circulant / Dettes\ à\ court\ terme$	1 point

## Dossier : Fiscalité des entreprises (20pt)

La société «ELECRO-MAR» est une SA, créée en janvier 2000, spécialisée dans la fabrication et la vente de pièces électroniques. Son capital, totalement libéré, s'élève à la clôture de l'exercice 2015 à 1 600 000 dhs.

Le CPC de l'exercice comptable 2015 a laissé apparaître un résultat bénéficiaire de 950 000 dhs. A fin de procéder aux rectifications requises et calculer son résultat fiscal imposable à l'IS, on vous communique les opérations enregistrées dans sa comptabilité.

Les états de produits et charges laissent apparaître les montants suivants :

### I. Des produits comptabilisés, on relève entre autres :

1. Le Chiffre d'affaires : 625 000 dhs ;
2. Loyer annuel perçu sur un magasin appartenant à la société : 42 000 dhs ;
3. Dividendes perçus sur une participation détenue par la SA dans une SARL : 25 600 dhs ;
4. Intérêts nets d'un compte bloqué à la BMCI, la société a décliné son identité : 64 000 dhs ; 30%
5. Intérêts nets d'un compte bloqué à la BCM, la société a gardé l'anonymat : 40 000 Dhs ; 20%
6. Intérêts perçus sur un prêt accordé : 15 000 dhs ;
7. Indemnité d'assurance reçue suite à un accident de circulation : 25 000 Dhs.

### II. Des charges comptabilisées, on relève entre autres :

8. Achat de fournitures en espèces, le montant facturé(HT) s'élève à 30 000 dhs ;
9. Frais de téléphone réglés par chèque à Maroc Télécom : 12 000 dhs ;
10. Règlement d'une facture de 20 000 dhs fin décembre 2015, relative au changement du moteur du véhicule de transport ; qui prolonge sa durée de vie pour 4 ans supplémentaires
11. Assurance vie contractée au nom du dirigeant mais au profit de la société : 3 000 dhs ;
12. Part patronale de l'assurance retraite contractée par la société au profit du personnel salarié : 20 000 dhs ;
13. Don en espèce versé à une association d'utilité publique : 9 000 dhs ;
14. Don en espèce de 2 500 dhs versé à des œuvres sociales d'une institution privée ;
15. Provision constituée pour le paiement tardif de la TVA : 3 000 dhs ;
16. Pénalité pour infraction commise en matière du non respect de la législation du travail : 6 000 dhs.

Travail à faire :	Ponts
1. Etablir le tableau de passage du résultat comptable au résultat fiscal	14 points
2. Déterminer le montant de l'Impôt dû (IS et CM) au titre de l'exercice 2015	3 points
3. Procéder à son paiement sachant que la société a payé 80 000 dhs d'acomptes provisionnels	3 points

Tableau de passage du résultat comptable au résultat fiscal

Opération	Réintégrations	Déductions	Justificatifs

Résultat Fiscal = Résultat Comptable + Réintégration - Déduction

Barème IS 2016 proportionnel (pas de somme à déduire)

Résultat fiscal	Taux IS
Inférieur ou égal à 300 000	10%
De 300 001 à 1 000 000	20%
De 1 000 001 à 5 000 000	30%
Plus de 5 000 000	31%

## Dossier : Comptabilité analytique (20pt)

La société 'TELEFONICA S.A' produit des Housses pour téléphones portables. Deux modèles de housses sont produits, à partir de deux matières premières A et B : la HOUSSE CLASSIQUE ET LA HOUSSE LUXE. Au sein de cette entreprise, il est distingué 5 centres d'analyse avec un montant imputés à ces centres, durant le mois de Mai 2015, de 770 000 dhs.

Tableau de répartition des charges indirectes

Elément	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Administratif	Logistique	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2
Répartition primaire	30 000	30 000	83 440	261 040	365 520
Rép. logistique	16%		32%	40%	12%
Rép. Administration	34,8%		20%	20%	60%
Rép. secondaire	0	0			
Nature de l'UO	-	-	Quantité achetée	Nombre des Produits fabriqués	Nombre des produits vendus
Nombre d'UO	-	-			
Coût de l'UO	-	-			

### Informations complémentaires

#### Stocks au 1er mai 2015 :

- Matière première A : 36 000 dhs pour 1 000 kg
- Matière première B : 48 000 dhs pour 1 000 kg

#### Achats du mois :

Il a été acheté 5 000 kg de matière première A et 5 000 kg de matière première B. Le kg de matière première A ou B a coûté 20 dhs en mai 2015

#### Consommation du mois

##### Sortie de la matière première A

Sortie pour Housses Classiques	1800 kg
Sortie pour Housses de Luxe	2000 kg

##### Même Sortie de la matière première B

Sortie pour Housses Classiques	1800 kg
Sortie pour Housses de Luxe	2000 kg

- Le produit Luxe nécessite 40 grammes par housse de chaque matière première
- Le produit Classique nécessite 20 grammes par housse de chaque matière première
- MOD atelier 1 : 14 918 heures à 100 dhs/heure (dont 6770h pour la housse Luxe)
- MOD atelier 2 : 12 300 heures à 150 dhs/heure (dont 6300h pour la housse Luxe)

#### Durant le mois de mai 2015

- La production en mai 2015 a été de 90 000 housses Classique et de 50 000 housses Luxe
- Le stock initial de produits finis en mai est nul suite à une demande très forte en avril
- Les ventes en mai 2015 ont été de 80 000 Housses Classique et de 50 000 Housses Luxe
- Elles ont lieu en sortie d'usine auprès de revendeurs (donc, il n'y a pas de coût de distribution)
- Le prix de vente est de 40 dhs pour la Housse Classique et 75 dhs pour la Housse Luxe

N.B: La méthode de valorisation des sorties de stock est la méthode du coût unitaire moyen pondéré (CUMP)

Travail à faire :	Points
1) Compléter le tableau de répartition des charges indirectes	6 points
2) Calculer les coûts d'achats des deux matières premières A et B	2 points
3) Etablir les inventaires permanents des deux matières premières A et B	4 points
4) Calculer le coût de production des deux modèles HC et HL	4 points
5) Calculer le coût de revient et le résultat analytique des deux modèles	4 points

## Dossier : Gestion de trésorerie (20pt)

La S.A.R.L « XAVIA » installée à Tanger est une entreprise spécialisée dans câbles électriques. Elle veut établir une prévision mensuelle pour le premier trimestre de l'exercice 2016, le directeur financier vous communique les données suivantes pour l'assister à établir les différents budgets.

Bilan au 31/12/2015

Actif	Montant net	Passif	Montant
Immobilisations corporelles	200 000	Capital social	308 000
Immobilisations financières	60 000	Réserve légal	15 000
Stocks de marchandises	480 000	Résultat net	122 000
Clients et comptes rattachés (a)	180 000	Dettes de financement	210 000
Etat (TVA déductibles)	38 750	Fournisseurs et comptes rattachés (c)	232 500
Autres débiteurs (b)	25 000	Etat créiteur (d)	69 000
Comptes de régularisation de l'actif	8 500	Autres créanciers (e)	26 000
Banque	61250	Comptes de régularisation du passif	46000
	<b>1 028 500</b>		<b>1 028 500</b>

### Informations liées aux données du bilan :

- (a) 30% seront payés en janvier 2016, 30% en février et 40% en mars ;
- (b) Soumis à la TVA ; seront payés 20 000 en février et le reste en mars ;
- (c) seront réglés en Janvier (1/3), février (1/3), mars (1/3) ;
- (d) TVA à régler fin janvier 17000 dhs, le reliquat de l'impôt sur les sociétés à payer le 31/03/2016 s'élève à 22 000 et le reste correspond à la TVA facturée
- (e) Non soumis à la TVA ; seront réglés ainsi : 8 000 en janvier, 10 000 en Mars et le reste en Juillet 2016

### Autres Informations complémentaires :

- ✓ Les prévisions établies sont les suivantes (TVA 20%) :

	Prévision des ventes			Prévision des achats		
	Janvier	Février	Mars	Janvier	Février	Mars
HT	100000	120000	130000	60000	70000	80000
TVA	20000	24000	26000	12000	14000	16000

### Modalités de paiement :

- \* de règlement des clients : 30% au comptant, 10% à 30j et 60% 90j (fin de mois) ;
- \* de paiement des fournisseurs : 50% à 30j et 50% à 60j (fin de mois) ;
- ✓ Les autres charges externes non soumises à la TVA sont évalués à :

Janvier	Février	Mars
17000	18000	22000

Ces charges sont payées au comptant

- ✓ le montant de l'IS au titre de l'exercice 2015 s'est élevé à 82 000
- ✓ L'entreprise est soumise au régime des débits en matière de TVA ;
- ✓ Les frais de personnel sont estimés à 35 000 dhs par mois et sont réglés à la fin du mois ;
- ✓ Les charges sociales représentent 28% des salaires et sont réglés le mois suivant ;
- ✓ Le résultat net sera distribué en janvier à raison de 40% sous forme de dividende, le reste sera mis en réserve ;
- ✓ L'acquisition d'une machine est prévue pour mars ; elle sera payée le moi-même : prix HT= 40 000 ; TVA= 8 000 dhs.

Travail à faire :	Points
1. Etablir le budget des encaissements	6 points
2. Etablir le budget de TVA	4 points
3. Etablir le budget de décaissements	6 points
4. Etablir le budget de trésorerie	2 points
5. Commenter et proposer les solutions adéquates	2 points

المقاول

www.Almokawil.com