



EXAMEN DE FIN DE FORMATION

Session juin 2016

Correction détaillée de la synthèse 1 (V1)

<u>Filière</u> : Technicien en comptabilité de l'entreprise TCE	<u>Epreuve</u>	Synthèse 1 Variante 1
<u>Durée</u> : 5 heures	<u>Barème</u>	/12 0

SOMMAIRE

Partie 1 : Théorie

DOSSIER	TRAVAUX A EFFECTUER	BAREME /40
Dossier 1	Comptabilité Analytique	/10
Dossier 2	Analyse Financière	/ 10
Dossier 3	Fiscalité	/10
Dossier 4	Gestion de trésorerie	/ 10

Partie 2 : Pratique

DOSSIER	TRAVAUX A EFFECTUER	BAREME/40
Dossier 1	Comptabilité Analytique	/25
Dossier 2	Analyse Financière	/ 20
Dossier 3	Fiscalité	/20
Dossier 4	Comptabilité des sociétés	/15

Partie 1 : théorie (40 points)

synthèse 1 (V1)

Dossier 1 : Comptabilité Analytique (10 points)

NB : Accepter toute réponse valable

- 1) les charges non incorporables sont : (2.5 points)
 - amortissements de l'immobilisation en non-valeur.
 - Charges non courantes ex (pénalités, et amendes fiscales)
 - Provisions pour dépréciation
 - Provisions pour risques et charges
 - Charges se rapportant aux exercices antérieurs
 - Impôts / le résultat.
- 2) Il existe de nombreuses méthodes pour la valorisation des sorties des stocks, les plus utilisables sont : (2.5 points)
 - La méthode du coût moyen pondérée.
 - La méthode de l'épuisement des lots.
- 3) Il y a prestations réciproques lorsque deux sections auxiliaires se fournissent mutuellement des services (2.5 points)
- 4) La différence entre Charges directes et charges indirectes est : (2.5 points)
 - Les charges directes: ce sont des charges affectées directement à un coût sans calcul Préalable, autrement dit ce sont des charges qui concernent un seul produit ou une seule commande

- Les charges indirectes : ce sont des charges qui concernent plusieurs coûts et doivent de ce fait, faire l'objet d'une analyse et d'une répartition entre les différentes sections de l'entreprise avant d'être imputées aux différents coûts

Dossier 2 : Analyse Financière (10 points).

- 1) les limites de l'autofinancement sont : (2.5 points)
 - limitation des investissements (si l'entreprise ne peut pas ou ne veut pas faire appel à d'autres moyens)
 - rentabilité faible d'investissement, peu utile si l'entreprise dispose d'un autofinancement considérable.
- 2) l'état des soldes intermédiaires de gestion est l'état de synthèse qui décrit sous forme de tableau, la formation du résultat net et de l'autofinancement de l'exercice en mettant en évidence des soldes de gestion significatifs . (2.5 points)
- 3) définitions :
 - la marge brute est l'excédent des ventes de marchandises sur les achats revendus de marchandises (2.5 points)
 - la valeur ajoutée représente la véritable richesse créée par l'entreprise du fait de son activité d'exploitation et sa contribution à l'économie nationale. (2.5 points)

Dossier 3 : Fiscalité (10 points).

- 1) La formule de la cotisation minimale est : $CM = \text{Base de la cotisation} \times 0.5 \%$ (2.5 Pts)
- 2) Les personnes imposables de l'IS sont :
 - Les sociétés quel que soit leur forme et leur objet (personnes morales)
 - Les établissements publics et autres personnes se livrant à des opérations à but lucratif. (2.5 points).
- 3) $\text{Résultat fiscal} = \text{résultat comptable avant impôt} + \text{les réintégrations} - \text{les déductions} - \text{report déficitaire}$ (2.5 points)
- 4) L'assiette de l'IS est : l'IS est calculé sur la base du résultat fiscal. (2.5 points)

Dossier 4 : Gestion de Trésorerie (10 points).

- 1) L'intérêt du budget de trésorerie :
 - Il permet de déterminer les montants prévisionnels de la trésorerie résultant de l'ensemble des actions budgétées. (2.5 points).
- 2) Le budget général est subdivisé en budgets particuliers correspondant aux principales fonctions de l'entreprise : (2.5 points)
 - Budget de ventes
 - Budget d'approvisionnement
 - Budget d'investissement
 - Budget de trésorerie
- 3) Définir les crédits de trésorerie et donner un exemple (Facilité de caisse) (2.5 pts)
- 4) Définir les placements de trésorerie et donner un exemple (dépôts à terme) (2.5 pts)

Correction Partie 2 : Pratique (80 points).

Dossier

1 : Comptabilité Analytique /20 :

- 1) Tableau de répartition (8 points)

Charges indirectes	Administration	entretien	approvis	production	distribution
--------------------	----------------	-----------	----------	------------	--------------

T.R.P	5628	4200	38298	52188	70288
<u>Répartition secondaire</u>					
Administration					
Entretien	-6600 972	660 -4860	2640 1944	2640 972	660 972
T.R.S	0	0	42882	55800	71920
Nature d'U.O			Kg de M.P	Quantité Produite	Quantité Vendues
Nombre d'UO			Achetés 14000	12400	12400
C.U.O			3.063	4.5	5.8
	1pt	1pt	2pts	2pts	2pts

2) Coût de la matière 1^{ère} « N » (3pts)

Eléments	Q	cu	Mt
<u>charges</u>			
<u>directes</u>	7000	80	560000
prix d'achat	-	-	-
frais /achat			
<u>charges</u>	7000	3.063	21441
<u>indirectes</u>			
section d'			
Coût d'achat de « N »	7000	83.063	581448

Coût d'achat de la matière 1^{ère} « L » (3 pts)

Eléments	Q	cu	Mt
<u>charges</u>			
<u>directes</u>	7000	90	630000
prix d'achat	-	-	-
frais /achat			
<u>charges</u>	7000	3.063	21441
<u>indirectes</u>			
section d'approv			
Coût d'achat de « L »	7000	93.063	651441

CIP de la matière 1^{ère} « L » (1 pt)

éléments	Qtité	CU	MT	éléments	Qtité	CU	MT
SI	1200	56	67200	<u>Sorties</u>			
+				P1	1360	87.64	119190.4
Entrées	7000	93.063	651441	P2	3360	87.64	294470.4
				SF (th)	3480		304980.2
total	8200	87.64	718641	total	8200	87.64	718641

CIP de la matière 1^{ère} « N » (1pt)

éléments	Qtité	CU	MT	éléments	Qtité	CU	MT
SI	1000	50	50000	<u>Sorties</u>			
+				P1	3400	78.93	268362
Entrées	7000	83.063	581441	P2	2800	78.93	221004
				SF (th)	1800		142075

total	8000	78.93	631441	total	8200	87.64	631441
-------	------	-------	--------	-------	------	-------	--------

3) Coût de production du produit fini P1 (4 points)

Eléments	Q	cu	Mt
<u>charges directes</u>			
MP « L »	1360	87.64	119190.4
MP « N »	3400	78.93	268362
M.O.D	1200	10	12000
<u>charges indirectes</u>	-	-	-
section de production			
déchets vendus	6800	4.5	30600
1360x10%	136	5	-680
Coût de production de « p1 »	6800	63.158	429472.4

CIP du produit fini « p1 » (1 point)

SI	800	63	50400	<u>Sorties</u>			
+				Produis	6800	63.14	429352
Entrées	6800	63.158	429472.4	vendus			
				SF (th)	800	63.14	50520.4
total	7600	63.14	479872.4	total	7600	63.14	479872.4

Coût de revient du produit P1 (2 points)

Coût de production des Produits vendus	6800	63.14	429352
Charges de distribution	6800	5.8	39440
Coût de revient de « p1 »	6800	68.94	468792

Résultat Analytique du produit P1 (2 points)

Prix de ventes	6800	110	748000
--			--
Coût de revient des produits vendus	6800	68.94	468792
Résultat Analytique du produit « p1 »	6800	41.06	279208

Dossier 2 : Analyse Financière /20 points :

Etat des soldes intermédiaires de gestion de l'entreprise « SAMIR FER » (16 points)

1	+	Ventes de marchandises en l'état	0
2		Achats revendus de marchandises	0
I		MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT (1-2)	0
3	+	Ventes de biens et services produits	1800000
4	-	Variations de stocks de produits	30000
5	+	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	5000
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)	1835000
6	+	Achats consommés de matières et fournitures	600000

7	+	Autres charges externes	45000
III	=	CONSOMMATION DE L'EXERCICE (7+8)	645000
I	+	Marge sur ventes en l'état	0
II	+	Production de l'exercice	1835000
III	-	Consommation de l'exercice	645000
IV	=	VALEUR AJOUTEE (I+II - III)	1190000
8	+	Subvention d'exploitation	40000
9	-	Impôts et taxes	7000
10	-	Charges de personnel	210000
V	=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (E. B. D)	1013000
11	=	INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (I.B.E	
12	+	Autres produits d'exploitation	9000
13	-	Autres charges d'exploitation	6000
14	+	Reprises d'exploitation, transferts de charges	3000
VI	-	Dotations d'exploitation	230000
15	=	RESULTAT D'EXPLOITATION (v+11-12+13-14)	789000
16	+	Produits financiers	53000
VII	-	Charges financières	47000
17	=	RESULTAT FINANCIER (15-16)	6000
18	+	Résultat d'exploitation	789000
VIII	+	Résultat financier	6000
19	=	RESULTAT COURANT (17-+18)	795000
20	+	Produits non courants	70000
IX	-	Charges non courantes	35000
VI21I	=	RESULTAT NON COURANT (19- 20)	35000
1722	+	résultat courant	795000
1823	+	résultat non courant	35000
X	-	Impôts / les résultats	249000
	=	RESULTATS NET DE L'EXERCICE (21+-22+-23)	581000

Tableau de calcul de la capacité d'autofinancement : (4 points)

	Mode de calcul	Montant
+	Résultat net de l'exercice	581000
+	Dotations d'exploitation (1)	200000
+	Dotations financières (1)	800
+	Dotations non courantes (1)	1400
+	Valeurs nettes d'amortissement des immobilisations cédées	23000
-	Reprises d'exploitation (2)	2200
-	Reprises financières (2)	10000
-	Reprises non courantes (2)	5000
-	Produits nde cessions d'immobilisations	60000
=	Capacité d'autofinancement	729000
-	Distribution de bénéfice (bénéfice mis en distribution)	
=	Autofinancement	729000

4) Dossier 3 : fiscalité de l'entreprise /20 points

justifications	Réintég +	Déduct -
Bénéfice comptable	135000 (1 pt)	
<u>Pour les produits :</u>		
Chiffre d'affaire (HT)	-	
Produits accessoires (HT)	-	
Produits Financiers (HT) (dont 20000 de dividendes)		20000 (1 pt)

produits de cessions des immobilisations	-	
<u>pour les charges</u>		
matières premières non encore reçues	40400 (1 pt)	
facture de réparation d'un camion réglée en espèces		
16500x50% =8250	8250 (1 pt)	
jetons de présence alloués aux administrateurs	-	
impôts et taxes relatives à l'activité de la société	-	
dons aux œuvres sociales de la société		
3500000x1.2x2%° = 8400, 16080 -8400 =7680	7680 (1 pt)	
majorations pour paiement tardif des impôts	900 (1 pt)	
provisions pour dépréciation des créances	15200 (1 pt)	
acomptes prévisionnels	75000 (1 pt)	
intérêts des comptes courants d'associés crédités de 800000 DH à 13.5 %		
800000x10% = 80000, 108000 -80000 =28000	28000 (1 pt)	
-Frais de publicité (TTC) 7200/1.2 x20%	1200 (1 pt)	
-Cadeaux publicitaires accordés aux clients	36000 (1 pt)	
120 est supérieur à 100 dh TTC		
-Frais de déplacement du directeur commercial (TTC).	-	
-Salaire du dirigeant de la société.	-	
-Amortissement d'une voiture de tourisme ;	-	
180000x1.2x20% X9/12 = 32400		
40500 -32400 =	8100 (1 pt)	

1) Résultat Fiscal = 355730 - 20000 = 335730 dh (1 pt)

2) L'IS dû au titre de l'année 2015 = 335730 x 30% = 100719 dh . (2 pts)

3) La cotisation minimale = 3500000+360000+(46000- 20000) x 0.5 % = 19430 dh (2 pts)

Donc il y a un excédent de L'IS sur la cotisation minimale ; donc la société payera L'IS

100719 DH (3 pts)

L'IS dû est 100719 dh , acomptes prévisionnels = 75000 dh.

Le reliquat = 100719 - 75000 = 25719 dh . Donc l'entreprise a une dette de 25719 à verser à l'Etat au plus tard le 31/03/2015.

1er acompte = 100719 /4 = 25179.75 dh ; acompte + reliquat = 25179.75+25719 =50898.75 dh.

Dossier 4 : Comptabilité des sociétés /15 points :

(1) Intérêt Statutaire

➤ 35 000 actions en nature sont intégralement libérées ; elles sont rémunérées au taux de 10% pour toute l'année :

35 000 x 200 x 10 % = 700 000 DH

➤ 100 000 actions en numéraires :

• libérées du 1^{er} appel, il y a plus d'un an, elles sont rémunérées pour la partie libérée pour un an soit :

100 000 x 200 x 40% x 10 % = 800 000 DH

• libérées du 2^{ème} appel au 01/10/2010, elles sont rémunérées pour la période séparant la date de libération et la fin de l'exercice, soit 3 mois :

100 000 x 200 x 30% x 3/12 x 10% = 150 000 DH

Tableau de répartition

Bénéfice net	12 900 000,00
Réserve légale	645 000,00
Reserve facultative	400 000,00
Réserve statutaire	800 000,00

Autres réserves	
Premier dividende	1 650 000,00
35 000 x 200 x 10 %	700 000,00
100 000 x 200 x 40% x 10%	800 000,00
100 000 x 200 x 30% x 10%*3/12	150 000,00
Reste	9 405 000,00
Report à nouveau créditeur	337 500,00
Reste à distribuer	9 742 500,00
super dividende	9 450 000,00
RAN créditeur	292 500,00
Dividende global	11 100 000,00
Retenue à la source	1 665 000,00
Dividende net	9 435 000,00

Les écritures comptables relatives à la réouverture des comptes au 02/01/99 intéressant le bénéfice

1191	Résultat net de l'exercice	12 900 000	
1181	Résultat nets en instance d'affectation		12 900 000
	Réouverture des comptes au début de l'exercice		

Comptabilisation

119	Résultat de l'exercice	12 900 000,00	
1161	Report à nouveau (créditeur)	337 500,00	
1169	Report à nouveau (débit) de l'année précédente		
1140	Réserve légale		645 000,00
1151	Réserve facultative		400 000,00
1152	Réserve statutaire		800 000,00
1150	Autres Réserves		-
4465	Associés, dividendes à payer.		9 435 000,00
1161	Report à nouveau (créditeur) de l'année en cours		292 500,00
4457	Etat impôts et taxes à payer		1 665 000,00
	Associés, dividendes à payer.	9 435 000,00	
	Etat impôts et taxes à payer	1 665 000,00	
	Banque		11 100 000,00