



مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل

Office de la Formation Professionnelle

et de la Promotion du Travail

Direction de la Recherche et de l'Ingénierie de Formation

Examen de fin de formation : Formation initiale et Cours du Soir

Session juillet 2018

(Eléments de correction)

Filière : Technicien comptable d'entreprise TCE	Epreuve : Synthèse 1 Variante 1
Durée : 5 heures	Barème : /120

NB : Ces éléments de correction vous sont fournis à titre indicatifs, il est vivement recommandé aux correcteurs d'analyser et de suivre le raisonnement du stagiaire

SOMMAIRE

Partie I : Théorie

DOSSIER	TRAVAUX A EFFECTUER	BAREME/40
Dossier 1	Comptabilité des sociétés	/8
Dossier 2	Comptabilité analytique d'exploitation	/8
Dossier 3	Analyse financière	/8
Dossier 4	Législation du travail	/8
Dossier 5	Fiscalité	/8
TOTAL THEORIE :		/40 pts

Partie II : Pratique

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

Partie I : Théorie (40 points)

Se référer au contenu des modules

Partie II : Pratique (80 points)

Dossier 1 : Comptabilité des sociétés (20 points)

1-Etablir le tableau de répartition des bénéfices. (8 points)

Eléments	Affectation	Somme à répartir
Origines :		
○ Bénéfice de l'exercice		520 000
Affectation		
○ Réserve légale	26000	
○ Premier dividende	72000	
○ Superdividende (15X24000=72000+Superdiv)	288000	
○ Réserve facultative	50000	
○ RAN	84000	

2- Calculer la retenue à la source. (2 points)

Eléments	Brut	RAS 15%	NET
Premier dividende	72000	10800	61200
Superdividende	288000	43200	244800
Total	360000	54000	306000

3- comptabilisation : (6 points)

1191	Résultat de l'exercice	520 000	
1140	Réserve légale		26000
1152	Réserve facultative		50 000
1181	RAN		84 000
4465	Associés dividende à payer		306 000
44571	Etat, retenue à la source		54 000
4465	Associés dividende à payer	306 000	
5141	Banque		306 000
44571	Etat, retenue à la source	54000	
5141	Banque		54 000

4- Part de chaque actionnaire dans le capital social comme suit : (4 points)

Associés	Actions possédées	Type D'apport	Part du capital	Part libérée	Part libérée en %
AAZMI	4 000	Nature	400000	400000	33,33%
AMZIL	4 000	Nature	400000	400000	33,33%
HAMZI	3 600	Numéraire	360000	90000	7,5%
SAFI	3 200	Numéraire	320000	80000	6,67%
BALLA	3 200	Numéraire	320000	80000	6,67%
KARAM	3 000	Numéraire	300000	75000	6,25%
SAMIRI	3 000	Numéraire	300000	75000	6,25%
Total	24 000		2 400 000,00	1 200 000,00	100%

Dossier 2 : Analyse financière : (20 points)

1-Calculer les différents soldes de gestion. (15 points)

I TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.			Exercice du :	au
I	1		Ventes de marchandises (en l'état)	570 000
	2	-	Achats revendus de marchandises	340 000
	=		MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT (A)	230 000
II	3	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5) (B)	1952800
	4		Ventes de biens et services produits	1960000
	5		Variation stocks de produits	-43200
III	6	-	Immobilisations produits par l'entreprise pour elle même	36000
	7		CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7)	1451000
			Achats consommés de matières et fournitures	1305000
IV			Autres charges externes	146000
	=		VALEUR AJOUTEE (I+II -III) (C)	731 800
V	8	+	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	13000
	9	-	Impôts et taxes	83000
	#	-	Charges de personnel	714000
VI			EXEDENT BRUT D'EXPLOITATION (E.B.E.) ou	-52 200
			INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (I.B.E.) (D)	
VII	#	+	Autres produits d'exploitation	56000
	#	-	Autres charges d'exploitation	
VIII	#	+	Reprises d'exploitation , transferts de charges	78800
	#	-	Dotations d'exploitation	487400
IX			RESULTAT D'EXPLOITATION (+ OU -) (E)	-404 800
X			RESULTAT FINANCIER	298800
			RESULTAT COURANT (F)	-106 000
			RESULTAT NON COURANT	451000
	#	-	Impôts sur les résultats	182000
			RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou-) (G)	163 000

2- Calculer la capacité d'autofinancement et l'autofinancement de l'exercice 2017. (5points)

II CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)(a)- AUTOFINANCEMENT				
I	1		Résultat net de l'exercice :	163000
	2	+	Dotation d'exploitation ^(b)	481 000
	3	+	Dotation financière ^(b)	0
	4	+	Dotation non courantes ^(b)	0
	5	-	Reprise d'exploitation ^(c)	0
	6	-	Reprise financières ^(c)	70 000
	7	-	Reprise non courantes ^{(c) (d)}	0
	8	-	produits des cessions d'immobilisations	241000
	9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	127000
			CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	460 000
II	#	-	Distributions de bénéfices	160 000
			AUTOFINANCEMENT	300 000

Dossier 2 : Comptabilité analytique : (20 points)

1-Calcul des charges indirectes : (2 points)

Charges de la CG autres que les achats	263 813
Charges non incorporables	-2142
Charges incorporables	= 261671
Charges supplétives	+7500
Charges de la CAE	= 269171
Charges directes autres que les achats	-72 696
Charges indirectes	=196 475

Tableau de répartition des charges indirectes (4 points)

Eléments	Total	Centres auxiliaires		Centres principaux				
		Admin	entretien	Approvi	Coupe	Couture	Finition	distrib
Total répartition primaire	196 475	19740	18200	16996.4	21125.2	22676.2	28798.2	68939
Administration		-19740	3948	1974	4935	6909	987	987
Entretien		0	-22148	4429.8	2214.8	2214.8	2214.8	11074
Total répartition secondaire	196 475	0	0	23 400	28 275	31 800	32 000	81 000
Nature de l'UO		-	-	M tissu acheté	Heure MOD	Heure machine	Produits finis	100 dh du CA
Nombre d'UO				78000	3900	10600	24000	21 000
Coût de l'UO				0.3	7.25	3	1.33	3.86

2- coût d'achat des tissus : (3 points)

Eléments	Tissu		
	Q	PU	M
charges directes : -achats	78 000	23.80	1856400
Charges indirectes : Centre approv	78 000	0.3	23 400
Cout d'achat	78 000	24.1	1 879 800

Evaluation des stocks des tissus (3 points)

éléments	Q	PU	T	éléments	Q	PU	T
SI	6200	24	148 800	Sortie	72 600	24.09	1 748 934
ENTREE	78 000	24 ,1	11 879 800	SF	12 390	24.09	298 475.1
TOTAL	84 200	24.09	2 028 600	TOTAL	84 990	24.09	2047409.1
Diff d'inv boni	790	24.00	19 023.2				
Total	84 990	24.09	2047409.1				

3- Coût de la production au niveau de l'atelier coupe (1 points)

Eléments	Complets		
	Q	PU	M
Charges directes :			
Tissu	72 600	24.09	1 748 934
MOD atelier coupe	3 900	6	23 400
Charges indirectes :			
Centre atelier coupe	3 900	7.25	28 275
Ventes des déchets	1 515	4*	-6 060
Coût de production	24 000	74.772	1 794 549

*prix de vente – frais = 4.5-0.5=4

Coût de la production au niveau de l'atelier couture (1 points)

Eléments	Complets		
	Q	PU	M
charges directes :			
pièces coupés	24 000	74.79	1 794 549
MOD atelier couture	3 000	10	30 000
Fournitures			38 400
Charges indirectes :			
Centre atelier couture	10600	3	31 800
Encours initial			54 000
Encours final			-41 150
Coût de production	24 000	79.48	1 907 599

Coût de la production au niveau de l'atelier Finition (1points)

Eléments	Complets		
	Q	PU	M
charges directes :			
Coût de production couture	24 000	79.48	1 907 599
MOD atelier finition	1608	12	19296
Charges indirectes :			
Centre atelier finition	24 000	1 ,33	32 000
Coût de production	24 000	81.62	1 958 895

Evaluation des stocks des Complets : (2 points)

éléments	Q	PU	T	éléments	Q	PU	T
SI	1300	-	150 000	Sortie	14 000	83.355	1 166 970
ENTREE	24 000	81.62	1 958 895	SF	11 100	83.6	925 240,5
TOTAL	25 300	83.355	2 108 895	Diff d'inv mali	200	99,02	16 684,5
				TOTAL	25 300	83.6	2 108 895

4- Coût de revient et résultat analytique des produits vendus : (3 points)

Eléments	Complets		
	Q	PU	M
charges directes :			
Coût de production	14 000	83.6	1 166 970
Charges indirectes :			
Centre distribution	21 000	3,86	81060
Coût de revient	14 000	95.36	1 248 030
Prix de vente des produits vendus	14 000	150	2 100 000
Résultat analytique	14 000	60,855	851 970

Dossier 3 : Gestion de trésorerie (20 points)

1. budget de ventes. (3 points)

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Reste
Créances (bilan)	150 000	50000	50000	50000	
Ventes TTC					
Janvier	360 000	90 000	180000	90 000	
Février	480 000		120 000	240 000	120 000
Mars	600 000			150 000	300 000
Encaissements sur ventes		140000	350000	530000	420 000

2. budget es achats. (3 points)

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Reste
Dettes (bilan)	220 000	110 000		110 000	
Achats TTC					
Janvier	180 000	90 000	45 000	45 000	
Février	192 000		96 000	48 000	48 000
Mars	216 000			108 000	108 000
Décaissements sur achats		200 000	141 000	311 000	156 000

3- sous budget des autres charges (3 points)

	Janvier	Février	Mars	reste
salaire	50 000	50 000	50 000	
charges sociales		20 000	20 000	20 000
reliquat de l'IS			30 000	
acomptes de l'IS			11 000	11 000
loyer TTC taux 20%	7200	7200	7200	
intérêt des emprunts			4 235	
remboursement de l'emprunt			50 000	90 000
total règlement	57 200	77 200	172 435	

4-BUDGET DES INVESTISSEMENTS (3 points)

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Reste
voiture	120 000		60 000	60 000	
machine	300 000	75 000		75 000	
total		75 000	60 000	135 000	150 000
tva récupérable sir immobilisation		12 500		12 500	25 000

5- budget de la TVA. (3 points)

	Janvier	Février	Mars
TVA facturée	23 333,33	58333,33	88 333,33
TVA facturée / Intérêts reçus			520
TVA récupérable / Immobilisations.	12 500		12 500
TVA récupérable / Achats	33 333.33	23 500	51 833.33
TVA récupérable / Loyers versée	1 200	1 200	1 200
TVA récupérable / Intérêts versés			385,00
Crédit de TVA	-23 700		0
TVA due		9 933,33	22 935
TVA à payer (à décaisser)	7 500	-23 700	9 933,33

6- budget des décaissements. (2 points)

	Janvier	Février	Mars
Achats	200 000	141 000	311 000
Autres charges externes	57 200	77 200	172 435
TVA à décaisser	7 500		9 933,33
garantie	100 000		
Investissement	75 000	60 000	135 000
Total des décaissements	439 700	278 200	628 368,33

7-budget des encaissements. (2 points)

	Janvier	Février	Mars
Ventes	140 000	350 000	530 000
intérêt sur prêts			3 120
remboursement du prêt			20 000
Augmentation du capital		150 000	
Total des encaissements	140000	500000	553120

8-Trésorerie. (1 points)

	Janvier	Février	Mars
Solde de trésorerie initiale	90 000	-209 700	12 100
Encaissements	140 000	500 000	553 120

Décaissements	439 700	278 200	628 368,33
Solde de trésorerie finale	-209 700	12 100	-631 48,33