



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 en comptabilité de l'entreprise TCE	Epreuve : Synthèse 1 Variante 2
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)

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		500 000
Affectation		
○ Réserve légale	25 000	
○ Premier dividende	80 000	
○ Superdividende (14X24000=80 000+Superdiv)	304 000	
○ Réserve facultative	40 000	
○ RAN	51 000	

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

Eléments	Brut	RAS 15%	NET
Premier dividende	80 000	12000	68 000
Superdividende	304 000	45 600	258 400
Total	384 000	57 600	326 400

3-Comptabiliser les opérations relatives à cette répartition. (6 points)

1191	Résultat de l'exercice	500 000	
1140	Réserve légale		25000
1152	Réserve facultative		40 000
1181	RAN		51 000
4465	Associés dividende à payer		326 400
44571	Etat, retenue à la source		57 600
4465	Associés dividende à payer	326 400	
5141	Banque		326 400
44571	Etat, retenue à la source	57 600	
5141	Banque		57 600

4- Déterminer la part de chaque actionnaire dans le capital comme suit : (4 points)

Associés	Actions	Type	Part du	Part libérée	Part libérée
	possédées	D'apport	capital		en %
AAZMI	4 000	Nature	400000	400000	25%
AMZIL	4 000	Nature	400000	400000	25%
HAMZI	3 600	Numéraire	360000	180000	11,25%
SAFI	3 200	Numéraire	320000	160000	10%
BALLA	3 200	Numéraire	320000	160000	10%
KARAM	3 000	Numéraire	300000	150000	9,375%
SAMIRI	3 000	Numéraire	300000	150000	9,375%
Total	24 000		2 400 000,00	1 600 000,00	100%

Dossier 2 : Analyse financière : (20 points)

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

I TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R)				Exercice du :	au
I	1		Ventes de marchandises (en l'état)	2 440 000	
	2	-	Achats revendus de marchandises	200 000	
	=		MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT (A)	2 240 000	
II	3	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5) (B)	1490000	
	4		Ventes de biens et services produits	1 500 000	
	5		Variation stocks de produits	-40000	
	5		Immobilisations produits par l'entreprise pour elle même	30000	
III		-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7)	1446000	
	6		Achats consommés de matières et fournitures	1300000	
	7		Autres charges externes	146000	
IV		=	VALEUR AJOUTEE (I+II -III) (C)	2 284 000	
	8	+	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	19 000	
	9	-	Impôts et taxes	83000	
	#	-	Charges de personnel	800 000	
V		=	EXEDENT BRUT D'EXPLOITATION (E.B.E.) ou	1 420 000	
			INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (I.B.E.) (D)		
	#	+	Autres produits d'exploitation	56000	
	#	-	Autres charges d'exploitation		
	#	+	Reprises d'exploitation , transferts de charges	80000	
	#	-	Dotations d'exploitation	450000	
VI			RESULTAT D'EXPLOITATION (+ OU -) (E)	1 106 000	
VII		+/-	RESULTAT FINANCIER	298800	
VIII			RESULTAT COURANT (F)	1 404 800	
IX		+/-	RESULTAT NON COURANT	451000	
	#	-	Impôts sur les résultats	150000	
X		=	RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou-) (G)	1 705 800	

2- Calculer la capacité d'autofinancement et l'autofinancement de l'exercice 2015. (5points)

II CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)(a)- AUTOFINANCEMENT				
I	1		Résultat net de l'exercice :	1705800
	2	+	Dotations d'exploitation ^(b)	443 600
	3	+	Dotations financières ^(b)	0
	4	+	Dotations 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)	1 965 400
II	#	-	Distributions de bénéfices	160 000
			AUTOFINANCEMENT	1 805 400

Dossier 2 : Comptabilité analytique : (20 points)

1-Calcul des charges indirectes : (2 points)

Charges de la CG autres que les achats	264 325
Charges non incorporables	-2142
Charges incorporables	=262 183
Charges supplétives	+7500
Charges de la CAE	=269 683
Charges directes autres que les achats	-72 696
Charges indirectes	=196 987

Tableau de répartition des charges indirectes (4 points)

Eléments	Total	Centres auxiliaires		Centres principaux				
		Admin	entretien	Approvi	Coupe	Couture	Finition	distrib
Total répartition Primaire	196987	19740	18200	16860	21645	22970	28340	69232
Administration		-19740	3948	1974	4935	6909	987	987
Entretien		0	-22148	4429.6	2214.8	2214.8	2214.8	11074
Total répartition secondaire	196987	0	0	23263.6	28794.8	32093.8	31541.8	81293
Nature de l'UO		-	-	M tissu acheté	Heure MOD	Heure machine	Produits finis	100 dh du CA
Nombre d'UO				78000	3900	10600	20000	22500
Coût de l'UO				0.298	7.383	3.028	1.577	3.613

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	0.298	23 263.6
Cout d'achat	78 000	24.098	1 879663.6

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 ,098	1 879 663.6	SF	12 390	24.09	298 475.1
TOTAL	84200	24.09	2 028 463,6	TOTAL	84 990	24.09	2047409.1
Diff d'inv boni	790	24.09	19 031,90				
Total	84 990	24.09	2047409.1				

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

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	7.383	28 794.8
Ventes des déchets	1 515	4*	-6 060

Coût de production	20 000	89.75	1 795 068.8
--------------------	--------	-------	-------------

*prix de vente – frais = 4.5-0.5=4

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

Eléments	Complets		
	Q	PU	M
charges directes :			
pièces coupés	20 000	89,75	1 795 068,8
MOD atelier couture	3 000	10	30 000
Fournitures			38 400
Charges indirectes :			
Centre atelier couture	10600	3,028	32 093,8
Encours initial			54 000
Encours final			-41 150
Coût de production	20 000	95,42	1 908 412,60

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

Eléments	Complets		
	Q	PU	M
charges directes :			
Coût de production couture	20 000	95,42	1 908 412,60
MOD atelier finition	1608	12	19296
Charges indirectes :			
Centre atelier finition	20 000	1,577	31 541,8
Coût de production	20 000	97,96	1 959 250,4

Evaluation des stocks des Complets : (2points)

éléments	Q	PU	T	éléments	Q	PU	T
SI	1300	-	150 000	Sortie	15 000	99,02	1 485 300
ENTREE	20 000	97,96	1 959 250,4	SF	6 100	99.02	604 022
TOTAL	21 300	99.02	2 109 250.04	Diff d'inv mali	200	99,02	19 804
				TOTAL	21 300	99.02	2 109 250.04

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

Eléments	Complets		
	Q	PU	M
charges directes :			
Coût de production	15 000	99,02	1 485 300
Charges indirectes :			
Centre distribution	22 500	3,613	81 293
Coût de revient	15 000	104,44	1566 593
Prix de vente des produits vendus	15 000	150	2250000
Résultat analytique	15000	45,56	683407

Dossier 3: Gestion de trésorerie (20 points)

1. budget des Ventes. (3 points)

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Reste
Créances (bilan)	120 000	40 000	40 000	40 000	
Ventes TTC					
Janvier	480 000	120 000	240 000	120 000	
Février	600 000		150 000	300 000	150 000
Mars	720 000			180 000	360 000
Encaissements sur ventes		160 000	430 000	640 000	510 000

2. budget des Achats. (3 points)

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Reste
Dettes (bilan)	200 000	100 000		100 000	
Achats TTC					
Janvier	192 000	96 000	48 000	48 000	
Février	204 000		102 000	51 000	51 000
Mars	216 000			108 000	108 000
Décaissements sur achats		196 000	150 000	307 000	159 000

3- budget des autres charges (3 points)

	Janvier	Février	Mars	reste
salaire	40 000	40 000	40 000	
charges sociales		16 000	16 000	16 000
reliquat de l'IS			34 000	
acomptes de l'IS			10 000	10 000
loyer TTC taux 20 %	8400	8400	8400	
intérêt des emprunts			5 280	
remboursement de l'emprunt			45 000	115 000
total règlement	48 400	64 400	158 680	

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 sur immobilisation		12 500		12 500	25 000

3. budget de la TVA. (3 points)

	Janvier	Février	Mars
--	---------	---------	------

TVA facturée	26 666,67	71666,67	106 666,67
TVA facturée / Intérêts reçus			330
TVA récupérable / Immo.	12 500		12 500
TVA récupérable / Achats	32 666,67	25 000	51 166,67
TVA récupérable / Loyers versée	1 400	1 400	1 400
TVA récupérable / Intérêts versés			480,00
Crédit de TVA	- 19 900		0
TVA due		25 366,67	41 450,00
TVA à payer (à décaisser)	5 000		25 366,67

4. budget des Décaissements. (2 points)

	Janvier	Février	Mars
Achats	196 000	150 000	307 000
Autres charges externes	48 400	64 400	158 680
TVA à décaisser	5 000		25 366,67
garantie	90 000		
Investissement	75 000	60 000	135 000
Total des décaissements	414 400	274 400	626 046,67

5. budget des Encaissements. (2 points)

	Janvier	Février	Mars
Ventes	160 000	430 000	640 000
intérêt sur prêts			1 980
amortissement du prêt			15 000
Augmentation du capital		150 000	
Total des encaissements	160 000	580 000	656 980

6. Trésorerie. (1 points)

	Janvier	Février	Mars
Solde de trésorerie initiale	90 000	-164 400	141 200
Encaissements	160 000	580 000	656 980
Décaissements	414 400	274 400	626 046,67
Solde de trésorerie finale	-164 400	141 200	172 133,33