



**OFPPT**

مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل

Office de la Formation Professionnelle et de la Promotion du Travail

*Direction Recherche et Ingénierie de la Formation*

**Corrigé Examen de Passage  
Session Juin 2018**

Filière : Technicien Comptable d'Entreprises  
Niveau : Technicien

Epreuve : Synthèse1 / V 1  
Barème : 120 points

**Partie théorique**

**Partie Pratique**

**Pour les dossiers 1, 2 & 3 :** Se référer aux contenus des modules et accepter toute réponse logique

**Dossier 4 : concepts de base de la comptabilité générale :**

**Bilan initial de l'entreprise...**

**3 pts**

| <b>Actif</b>                    | <b>Montant</b> | <b>Passif</b>                       | <b>Montant</b> |
|---------------------------------|----------------|-------------------------------------|----------------|
| <b><u>Actif immobilisé</u></b>  |                | <b><u>Financement permanent</u></b> |                |
| Fonds commercial                | 90 000         | Capital personnel                   | <b>750 000</b> |
| Constructions                   | 357 000        | Emprunts auprès des EC              | 225 000        |
| Matériel de transport           | 292 500        |                                     |                |
| Mobilier de bureau              | 14 250         | <b><u>Passif circulant</u></b>      |                |
| Matériel de bureau              | 18 750         | Fournisseurs                        | 9 750          |
| Matériel informatique           | 48 750         |                                     |                |
| Dépôts et cautionnements versés | 750            |                                     |                |
| <b><u>Actif circulant</u></b>   |                | <b><u>Trésorerie-passif</u></b>     |                |
| Marchandises                    | 112 500        |                                     |                |
| Clients                         | 6 000          |                                     |                |
| <b><u>Trésorerie-actif</u></b>  |                |                                     |                |
| Banque                          | 32 250         |                                     |                |
| Caisse                          | 12 000         |                                     |                |
| <b>Total</b>                    | <b>984 750</b> | <b>Total</b>                        | <b>984 750</b> |

**Capital personnel** = Total des biens + Créances – Dettes = 984 750 – (225 000 + 9 750)

**Créances** = Clients = 6 000 dh et les espèces en caisse = caisse 12 000 dh

**1- Comptes schématiques (7 pts)**

| Fonds commercial |            |
|------------------|------------|
| 90 000           |            |
|                  | Sd :90 000 |

| Constructions |              |
|---------------|--------------|
| 360 000       |              |
|               | Sd : 360 000 |

| Matériel de transport |              |
|-----------------------|--------------|
| 292 500               |              |
|                       | Sd : 292 500 |

| mobilier de bureau |             |
|--------------------|-------------|
| 14 250             |             |
| 4 500              |             |
|                    | Sd : 18 750 |

| Matériel de bureau |             |
|--------------------|-------------|
| 18 750             |             |
| 7 500              |             |
|                    | Sd : 26 250 |

| Matériel informatique |             |
|-----------------------|-------------|
| 48 750                |             |
| 41 250                |             |
|                       | Sd : 90 000 |

| Marchandises |              |
|--------------|--------------|
| 112 500      | 112 500      |
| 111 000      |              |
|              | Sd : 111 000 |

| Dépôts et caut versés |          |
|-----------------------|----------|
| 750                   |          |
|                       | Sd : 750 |

| Clients |            |
|---------|------------|
| 6 000   | 3 750      |
|         | Sd : 2 250 |

| Caisse |             |
|--------|-------------|
| 9 000  | 600         |
| 22 500 | 3 750       |
| 7 500  |             |
|        | Sd : 34 650 |

| Banque             |        |
|--------------------|--------|
| 32 250             | 15 000 |
| 26 250             | 4 500  |
| 3 750              | 41 250 |
| 30 000             | 22 500 |
| 15 000             | 7 500  |
|                    | 9 750  |
|                    | 24 000 |
| <b>Sc : 17 250</b> |        |

| Capital personnel |         |
|-------------------|---------|
|                   | 750 000 |
| SC : 750 000      |         |

| Emprunts     |         |
|--------------|---------|
| 15 000       | 225 000 |
| SC : 210 000 |         |

| Achats de M/ses |            |
|-----------------|------------|
| 47 250          |            |
|                 | Sd :47 250 |

| Fournisseurs |        |
|--------------|--------|
| 9 750        | 9 750  |
|              | 47 250 |
| SC : 47 250  |        |

| Rémunér du personnel |             |
|----------------------|-------------|
| 24 000               |             |
|                      | Sd : 24 000 |

| Variations des stocks |            |
|-----------------------|------------|
| 112 500               | 111 000    |
|                       | Sd : 1 500 |

| Achats de F de bureau |            |
|-----------------------|------------|
| 3 750                 |            |
|                       | Sd : 3 750 |

| Achat de F non stock |          |
|----------------------|----------|
| 600                  |          |
|                      | Sd : 600 |

| Ventes de M/ses |        |
|-----------------|--------|
|                 | 26 250 |
|                 | 30 000 |
|                 | 22 500 |
| SC : 78 750     |        |

**C P C (2 pts)**

| <b>Charges et produits</b>                                      | <b>Montants</b> |                  |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| <b><u>71. produits d'exploitation</u></b>                       |                 |                  |
| 711. ventes de marchandises                                     | 78 750          |                  |
| <b><u>Total des produits d'exploitation</u></b>                 | <b>78 750</b>   |                  |
| <b><u>61. charges d'exploitation</u></b>                        |                 |                  |
| 611. Achats revendus de marchandises 47 250 - (111 000-112 500) | 48 750          | $\frac{1}{2}$ pt |
| 612. Achats consommés de matières et fournitures (600 + 3 750)  | 4 350           | $\frac{1}{2}$ pt |
| 617. Charges de personnel                                       | 24 000          |                  |
| <b><u>Total des charges d'exploitation</u></b>                  | <b>77 100</b>   |                  |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                                  | <b>1 650</b>    | $\frac{1}{2}$ pt |
| <b>Résultat financier</b>                                       | <b>0</b>        |                  |
| <b>Résultat courant</b>                                         | <b>1 650</b>    | $\frac{1}{2}$ pt |
| <b>Résultat non courant</b>                                     | <b>0</b>        |                  |
| <b>Résultat avant impôt</b>                                     | <b>1 650</b>    |                  |

**DOSSIER n° 5 : OPERATIONS COURANTES : (24 points)****1) Les factures (6 points)**

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| <b>AYMANE</b>                  | <b>FATIH</b>  |
| Facture n° 01                  | le 10/01/2017 |
| Marchandises : .....           | 42 000        |
| Remise 3% : .....              | 1 260         |
| Net commercial : .....         | 40 740        |
| TVA 20% .....                  | 8 148         |
| Transport                      | 250           |
| TVA 14%                        | 35            |
| Net à payer .....              | <b>49 173</b> |
| <b>Règlement dans 60 jours</b> |               |

|                                   |                |
|-----------------------------------|----------------|
| <b>AYMANE</b>                     | <b>FATIH</b>   |
| Avoir n° 121                      | le 20/01/2017  |
| Rabais de 10% sur la facture n°01 |                |
| 40 740*10%= 4 074                 |                |
| TVA 20% .....                     | 814.8          |
| Net à déduire.....                | <b>4 888.8</b> |

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| <b>YAZID</b>                 | <b>FATIH</b>  |
| Facture n° 05                | le 10/02/2017 |
| Ordinateurs:.....            | 54 000        |
| Remise 5.5% : .....          | 2 970         |
| Net commercial : .....       | 51 030        |
| TVA 20% .....                | 10 206        |
| Net à payer .....            | <b>61 236</b> |
| <b>Règlement dans 3 mois</b> |               |

|                                                          |                 |
|----------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>FATIH</b>                                             | <b>KASSEM</b>   |
| Facture n° 15                                            | le 20/02/2017   |
| Marchandises:.....                                       | 72 000          |
| Rabais 10% : .....                                       | 7 200           |
| Net commercial : .....                                   | 64 800          |
| Escompte 1.5% : .....                                    | 972             |
| Net financier : .....                                    | 63 828          |
| Port : .....                                             | 500             |
| TVA 20% .....                                            | 12 865.6        |
| 100 caisses consignées (au prix de 10dhs/caisse) : ..... |                 |
| 1 000                                                    |                 |
| Net à payer .....                                        | <b>78 193.6</b> |
| <b>Règlement à crédit</b>                                |                 |

**Journal (18 points) = 1 ½ pts par article**

|                                              |                                                                                                                                                                                               |                                    |                                    |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 6111<br>34552<br>61425<br>4411               | Achat de marchandises<br>TVA récup/charges<br>Transport /achat<br>Fournisseur « AYMANE »<br>Facture n°01                                                                                      | 40 740<br>8 183<br>250             | 49 173                             |
| 4411<br>6119<br>34552                        | Fournisseur « AYMANE »<br>RRR obtenus<br>TVA récup/charges<br>Avoir n°121                                                                                                                     | 4 888,8                            | 4 074<br>814,8                     |
| 2355<br>34551<br>4481                        | Matériel informatique<br>TVA récup/immobilisations<br>Dettes/acq d'immobilisations<br>Facture n°05                                                                                            | 51 030<br>10 206                   | 61 236                             |
| 3421<br>6386<br>7111<br>7121<br>4455<br>4425 | Clients « KASSEM »<br>Escomptes accordés<br>Ventes de marchandises<br>Ventes de produits accessoires<br>TVA facturée<br>Clts dettes pr emb et mat consignés<br>Facture n° 15                  | 78 193,2<br>972                    | 64 800<br>500<br>12 865,6<br>1 000 |
| 7111<br>4455<br>3421<br>6386                 | Ventes de marchandises<br>TVA facturée<br>Clients « KASSEM »<br>Escomptes accordés<br>Avoir n°008/retour de marchandises                                                                      | 8 100<br>1 595,7                   | 9 574,2<br>121,5                   |
| 4411<br>4415                                 | Fournisseur « AYMANE » (48 888 - 4 888,8)<br>Clients effets à recevoir<br>Acceptation de la LC n°11                                                                                           | 43 999,2                           | 43 999,2                           |
| 3425<br>3421                                 | Clients effets à recevoir (78 193.6-9 574.2)<br>Clients « KASSEM »<br>LC n°75 acceptée par KASSEM                                                                                             | 68 619,4                           | 68 619,4                           |
| 3421<br>3425                                 | Clients « KASSEM »<br>Clients effets à recevoir<br>Annulation de l'effet n°75                                                                                                                 | 68 619                             | 68 619                             |
| 3425<br>3421<br>4455<br>7381<br>616          | Clients effets à recevoir<br>Clients « KASSEM »<br>TVA facturée (475.46*20%)<br>Intérêts et produits assimilés (68619*12%*20)/360<br>Impôts et taxes<br>Création et acceptation de la LC n°79 | 69 187,95                          | 68 619<br>91,49<br>457,46<br>20    |
|                                              | <b>Aucune écriture</b>                                                                                                                                                                        |                                    |                                    |
| 5141<br>6147<br>34552<br>6311<br>5520        | Banque<br>Services bancaires<br>TVA récup/charges (803,35+22) x 10 %<br>Intérêts des emprunts et dettes<br>(69 187.95 x 11% x 38) / 360<br>Crédit d'escompte<br>Avis de crédit n°102          | 68 280,07<br>22<br>82,53<br>803,35 | 69 187,95                          |
| 61455<br>61251                               | Frais de téléphone<br>Achat de frn non stockables                                                                                                                                             | 1 200<br>1 000                     |                                    |

|       |                                   |       |       |
|-------|-----------------------------------|-------|-------|
| 61312 | Location et charges locatives.... | 6 000 |       |
| 34552 | Etat TVA récupérables             | 310   |       |
| 5141  | Banque                            |       | 8 510 |

### Dossier n° 6 : Travaux de fin d'exercice :

#### 1. la date de création de l'entreprise (2 points)

Pour le matériel informatique ;  $VNA = VE - \text{cumul d'amortissements}$

$VNA = 75\,000 - (75\,000 \times 20\% \times d)$

$3750 = 75\,000 - 15\,000d$

$d = 71\,250 / 15\,000 = 4,75 \text{ans} = 4 \text{ ans et } 9 \text{ mois. Date de création est le 01/04/2012.}$

#### 2. le tableau des amortissements (les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie)

*4 pts pour le tableau et 3 pts pour le calcul*

| Eléments                    | Valeur d'origine | Durée de vie/ taux | Cumul d'Amrts | VNA     |
|-----------------------------|------------------|--------------------|---------------|---------|
| Constructions               | 500 000          | 4%                 | 95 000        | 405 000 |
| Matériel de transport « A » | 210 000          | 20%                | 199 500       | 10 500  |
| Matériel de transport « B » | 90 000           | 5 ans              | 41 400        | 48 600  |
| Mobilier de bureau          | 120 000          | 5 ans              | 18 000        | 102 000 |
| Matériel informatique       | 75 000           | 20 %               | 71 250        | 3 750   |

#### 3. Enregistrez au journal les dotations d'amortissements relatives à l'exercice 2016 (2 pts)

|       |                                 |         |        |
|-------|---------------------------------|---------|--------|
| 6193  | DEA des immobs corporelles      | 122 150 |        |
| 28321 | Amt des constructions           |         | 20 000 |
| 2834  | Amt du mat de transport         |         | 74 400 |
| 28351 | Amt du mobilier de bureau       |         | 24 000 |
| 28355 | Amt du mat informatique         |         | 3 750  |
|       | Constatation des dotations 2017 |         |        |

#### 4. le tableau des créances et passez les écritures nécessaires 2 pts

| Clts | Créances TTC | Provision 2016 | Encaissement 2016 | Solde  |        | Provision 2017 | Ajustement |         |
|------|--------------|----------------|-------------------|--------|--------|----------------|------------|---------|
|      |              |                |                   | TTC    | HT     |                | Dotations  | Reprise |
| X    | 14 400       | 9 000          | -                 | 14 400 | 12 000 | -              | -          | 9 000   |
| Y    | 16 000       | 5 500          | 2 200             | 13 800 | 11 500 | 10 350         | 4 850      | -       |
| Z    | 23 400       | -              | -                 | 23 400 | 19 500 | 6 825          | 6 825      | -       |

**3 pts**

|      |                                   |        |        |
|------|-----------------------------------|--------|--------|
| 3942 | PPD des clients                   | 9 000  |        |
| 7196 | Reprises sur provisions           |        | 9 000  |
|      | Annulation de la provision 2016/X |        |        |
| 6182 | créances irrécouvrables           | 12 000 |        |
| 4456 | TVA due                           | 2 400  |        |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux      |        | 14 400 |
|      | Client X insolvable               |        |        |
| 6196 | DEP pr dép de l'actif circulant   | 4 850  |        |

|              |                                                                                               |        |        |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 3942         | Prov pr dép des clients<br>Ajustement à la hausse de la provision/Y                           |        | 4 850  |
| 3424<br>3421 | Clients douteux ou litigieux<br>Clients Z<br>Reclassement                                     | 23 400 | 23 400 |
| 6196<br>3942 | DEP pr dép de l'actif circulant<br>Prov pr dép des clients<br>Constatation de la provision /Z | 6 825  | 6 825  |

**5. le tableau des titres et enregistrez au journal 2 ½ pts**

|                      | Nombre | Prix unitaire | Cours au 31/12/2016 | Provision 2016 | Cours au 31/12/2017 | Provision 2017 | Prix unitaire de cession | Ajustement |         |
|----------------------|--------|---------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|--------------------------|------------|---------|
|                      |        |               |                     |                |                     |                |                          | Dotation   | Reprise |
| <b>TP</b>            | 1200   | 150           | 142                 | 9600           | 250                 | -              | -                        | -          | 9600    |
| <b>TVP non cédés</b> | 500    | 195           | 190                 | 2500           | 187                 | 4000           | -                        | 1500       | -       |
| <b>TVP cédés</b>     | 500    | 195           | 190                 | 2500           | 187                 | -              | 199                      | -          | 2500    |

**Journal 2 ½ pts**

|                     |                                                                                                                         |                              |                 |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------|
| 2951<br>739         | PPD des T P<br>Reprises sur provisions<br>Annulation de la provision sur les T P                                        | 9 600                        | 9 600           |
| 6196<br>3950        | DEP pour dépréciation de l'actif circulant<br>PPD des T V P<br>Ajustement à la hausse de la prov /T V P non cédés       | 1 500                        | 1500            |
| 5141<br>350<br>7385 | Banque<br>Services bancaires<br>Etat T V A<br>TVP (500 x 195)<br>Produits nets sur cession de T V P<br>(199 -195) x 500 | 99 351,50<br>135,00<br>13,50 | 97 500<br>2 000 |
| 3950<br>7196        | PPD des TVP<br>Reprises sur provisions<br>Annulation de la provision /T V P cédés                                       | 2 500                        | 2 500           |

**Comptabilisation des écritures de régularisation (3 pts)**

|  |                                                                                                                                     |       |       |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
|  | Achats non stockés de mat et fournitures<br>Fournisseurs factures non parvenus <b>OU</b><br>Dettes rattachées aux autres créanciers | 1 300 | 1 300 |
|  | Entretien et réparation<br>Dettes rattachées aux autres créanciers                                                                  | 6 100 | 6100  |
|  | R R R accordés par l'entreprise<br>R R R à accorder avoir à établir                                                                 | 700   | 700   |
|  | Charges constatées d'avance<br>Achats de marchandises                                                                               | 4 800 | 4 800 |

**Dossier n° 7 : L'Administration du personnel (20 points)**

| Eléments                                                                          | Valeur           |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|
| Salaire de base : $191 \times 30 = 5\,730$                                        | 5 730            | 1 pt        |
| Heures supplémentaires : $15 \times 30 \times 1,5 = 675$                          | 675              |             |
| Prime de rendement                                                                | 1 500            |             |
| Prime de responsabilité                                                           | 1 300            |             |
| Prime d'ancienneté $6\,405 \times 15\%$                                           | 960,75           | 1 pt        |
| Indemnité de transport justifiée                                                  | 500              |             |
| Indemnité de transport non justifiée                                              | 350              |             |
| Indemnité de logement : AEA                                                       | 800              |             |
| <b>1. Salaire brut global</b>                                                     | <b>11 815,75</b> | <b>1 pt</b> |
| Eléments exonérés :<br>Indemnité de transport justifiée                           | 500              |             |
| <b>2. Salaire brut imposable</b>                                                  | <b>11 315,75</b> | <b>1 pt</b> |
| Les déductions :                                                                  |                  |             |
| Frais professionnels = $(11\,315,75 - 800) \times 20\% =$                         | 2 103,150        | 1 pt        |
| CNSS = $6\,000 \times 4,48\% =$                                                   | 268,800          | 1 pt        |
| AMO = $11\,315,75 \times 2,26\% =$                                                | 255,736          | 1 pt        |
| CIMR : $11\,315,75 \times 6\% =$                                                  | 678,945          | 1 pt        |
| <b>3. Total des déductions</b>                                                    | <b>3 306,631</b> |             |
| <b>4. S N I avant traite</b>                                                      | <b>8 009,119</b> |             |
| <b>5. S N I après traite = <math>8\,009,119 - (8\,009,119 \times 10\%)</math></b> | <b>7 208,208</b> | <b>1 pt</b> |
| <b>6. I R brut = <math>(7\,208,208 \times 34\%) - 1\,433,33 =</math></b>          | <b>1 017,46</b>  | <b>1 pt</b> |
| <b>7. I R net = <math>1\,017,46 - (30 \times 3)</math></b>                        | <b>927,46</b>    | <b>1 pt</b> |
| Les retenues                                                                      |                  |             |
| CNSS                                                                              | 268,80           |             |
| AMO                                                                               | 255,736          |             |
| CIMR                                                                              | 678,945          |             |
| I R N                                                                             | 927,460          |             |
| Traite                                                                            | 2 700,000        |             |
| <b>Total retenues</b>                                                             | <b>4 830,941</b> |             |
| <b>8. Salaire net à payer</b>                                                     | <b>6 984,800</b> | <b>1 pt</b> |

**Bulletin de paie (4 points)**

| Bulletin de paie             |      |                                             |        |                               |
|------------------------------|------|---------------------------------------------|--------|-------------------------------|
| Société : Comptoir du Sud    |      | Adresse :                                   |        | N° CNSS :                     |
| Nom et prénom : Mr CHAFIQ    |      | Qualification :<br>responsable<br>technique |        | Période de paie :<br>Mai/2017 |
| Date d'embauche : 01/01/2015 |      | Situation familiale :<br>Marié              |        | Abattement<br><b>3</b>        |
| Eléments                     | Base | Taux                                        | Gains  | Retenues                      |
| Salaire de base              | 191  | 30                                          | 5 730  |                               |
| Heures supplémentaires       | 15   | 45                                          | 675    |                               |
| Prime d'ancienneté           |      | 10 %                                        | 960,75 |                               |
| Prime de rendement           |      |                                             | 1 500  |                               |
| Prime de responsabilité      |      |                                             | 1 300  |                               |

|                       |       |        |                 |           |
|-----------------------|-------|--------|-----------------|-----------|
| F D J                 |       |        | 500             |           |
| F D N J               |       |        | 350             |           |
| Indemnité de Logement |       |        | 800             |           |
| CNSS                  | 6 000 | 4.48 % |                 | 268,800   |
| AMO                   |       | 2,26 % |                 | 255,736   |
| CIMR                  |       | 6 %    |                 | 678,945   |
| IR                    |       | 34 %   |                 | 927,460   |
| Traite                |       |        |                 | 2 700,000 |
| Total des gains       |       |        | 11 815,75       |           |
| Total des retenus     |       |        |                 | 4 830,94  |
| <b>Net à payer :</b>  |       |        | <b>6 984,80</b> |           |

Comptabilisation du bulletin de paie (4 points)

|       |                                |           |           |
|-------|--------------------------------|-----------|-----------|
| 6171  | Rémunération du personnel      | 11 815,75 |           |
| 44525 | Etat, IR                       |           | 927,460   |
| 4441  | C N S S                        |           | 268,800   |
| 4443  | Caisse de retraite             |           | 678,945   |
| 4445  | Mutuelle                       |           | 255,736   |
| 4432  | Rémunération dues au personnel |           | 6 984,800 |
|       | Divers créanciers              |           | 2 700,000 |
|       | Suivant le bulletin de paie    |           |           |

**Tous les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie**