



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'Entreprise
Niveau : Technicien

Epreuve : Synthèse 2
Barème : 120 points

Partie théorique / 40

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

Partie Pratique / 80

Dossier n° 4 : concepts de base de la comptabilité générale :

Bilan (3 pts)

Caisse = 10 % des Construction $\Rightarrow 13\,500 = 10\%$ des constructions

Donc constructions = 135 000

Capital personnel = Total des biens – Total des dettes = 1 438 375 – (337 500 + 20 875)

Bilan initial.....

Actif	Montant	Passif	Montant
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Financement permanent</u>	
Fonds commercial	135 000	Capital	1 080 000
Constructions	540 000	Emprunts auprès des E C	337 500
Matériel de transport	400 000		
Mobilier de bureau	21 375	<u>Passif circulant</u>	
Matériel de bureau	28 125	Fournisseurs	20 875
Matériel informatique	73 125		
Dépôts et cautionnements versés	1 125		
<u>Actif circulant</u>			
Marchandises	168 750		
Clients	9 000		
<u>Trésorerie-actif</u>			
Banque	48 375		
Caisse	13 500		
Total	1 438 375	Total	1 438 375

1- Comptes schématiques (7 points)

Fonds commercial	
135 000	
	Sd : 135 000

Constructions	
540 000	
	Sd : 540 000

Matériel de transport	
438 750	
	Sd : 400 000

Mobilier de bureau	
21 375	
	Sd : 21 375

Marchandises	
168 750	168 750
166 500	
	Sd : 166 500

Matériel de bureau	
28 125	
6 750	
61 875	
11 250	
	Sd : 108 000

Matériel informatique	
73 125	
	Sd : 73 125
Dépôts et caut versés	
1 125	
	Sd : 1 125

Clients	
9 000	5 625
45 000	
	Sd : 48 375

Caisse	
13 500	900
33 750	5 625
11 250	
	Sd : 51 975

Banque	
48 375	7 500
5 625	6 750
39 375	61 875
22 500	33 750
	11 250
	14 625
	36 000
Sc : 55875	

Emprunts	
7 500	337 500
SC : 330 000	

Fournisseurs	
20 875	20 875
	70 875
SC : 70 875	

Capital persl	
	1 080 000
SC 1 080 000	

Achats de F de bureau	
5 625	
	Sd : 5 625

Achats de M/ses	
70 875	
	Sd : 70 875

Achat de F non stock	
900	
	Sd : 900

Ventes de M/ses	
	39 375
	45 000
	33 750
SC : 118125	

Locations et chges loc	
36 000	
	Sd : 36 000

Variations des stocks	
168 750	166 500
	Sd : 2 250

C P C (2 pts)

Charges et produits	Montants	
<u>71. produits d'exploitation</u>		

711. ventes de marchandises	118 125	
Total	118 125	
61. charges d'exploitation		
611. achats revendus de marchandises 70 875- (166 500 -168 750)	73 125	½ pt
612. achats consommés de matières et fournitures (900 + 5 625)	6 525	½ pt
613/614. Autres charges externes	36 000	
Total	115 650	
Résultat d'exploitation	2 475	½ pt
Résultat financier	0	
Résultat courant	2 475	½ pt
Résultat non courant	0	
Résultat avant impôt	2 475	

Dossier n° 5 : opérations courantes :

1) Les factures : (6 pts)

YAZID	ARRAYANE
Facture n° 05	le 10/02/2017
Ordinateurs:.....	81 000
Remise 5.5% :.....	4 455
Net commercial :	76 545
TVA 20%	15 309
Net à payer	91 854
25 % par chèque, le reste dans 2 mois	

AYMANE	ARRAYANE
Facture n°01	le 10/01/2017
Marchandises :	63 000
Remise 3% :	1 890
Net commercial :	61 110
TVA 20%	12 222
Net à payer	73 332
Règlement dans 60 jours	

ARRAYANE	KASSEM
Facture n°15	le 20/02/2017
Marchandises:.....	108 000
Rabais 10% :	10 800
Net commercial :	97 200
Escompte 1.5% :	1 458
Net financier :	95 742
Port :	500
TVA 20%	19 248.4
100 caisses consignées (au prix de 10dhs/caisse) :	1 000
Net à payer	116 490.4
Règlement 50 % per chèque le reste à crédit	

ARRAYANE	KASSEM
Avoir n°008	le 22/02/2017
Retour de marchandises:.....	13 500
Rabais 10% : 1 350	
Net commercial : 12 150	
Escompte 1.5% : 182.25	
Net financier : 11 967.75	
TVA 20% : 2 393.55	
Net à déduire : 14 361.3	

6111	Achat de marchandises	61 110	
34552	TVA récup/charges	12 222	
4411	Fournisseur « AYMANE »		73 332
	Facture n°01		

4411 6119 34552	Fournisseur « AYMANE » RRR obtenus TVA récup/charges Avoir n°121	7 333,2	6 111 1 222,2
2355 34551 4481 3141	Matériel informatique TVA récup/immobilisations Dettes/acq d'immobilisations Banque Facture n°05	76 545 15 309	68 890,50 22 963,50
3421 5141 6386 7111 7121 4455 4425	Clients « KASSEM » Banque Escomptes accordés Ventes de marchandises Ventes de produits accessoires TVA facturée Clts dettes pr emb et mat consignés Facture n°15	58 245,20 58 245,20 1 458,00	97 200 500 19 248,40 1 000
7111 4455 3421 6386	Ventes de marchandises TVA facturée Clients « KASSEM » Escomptes accordés Avoir n°008/retour de marchandises	12 150 2 393,55	14 361,30 182,25
4411 4415	Fournisseur « AYMANE » (73 332-7 333,2) Fournisseurs, effets à payer Acceptation de la LC n°11	65 998,8	65 998,8
3425 3421	Clients effets à recevoir Clients « KASSEM » LC n° 75 acceptée par KASSEM	43 883,90	43 883,90
4411... 3425	Fournisseurs Clients effets à recevoir Endossement de la LC n° 75	43 883,90	43 883,90
3421 3425	Clients « KASSEM » Banque Avance de fonds	43 883,90	43 883,90
3425 3421 4455 7381 616	Clients effets à recevoir Clients « KASSEM » TVA facturée (292,56 x 20 %) Intérêts et prdts assimilés (43 883,90 x 12 % x 20) / 360 Impôts et taxes Création et acceptation de la LC n°79	44 264,97	43 883,90 58,51 292,56 30
	Aucune écriture		
5141 6147 34552 6311 5520	Banque Services bancaires TVA récup/charges (420,52+25) x 10% Intérêts des emprunts et dettes (44 264,97 x 9 % x 38) / 360 Crédit d'escompte Avis de crédit n°102	43 774,90 25 44,55 420,52	44 264,97
4456 4441	Etat TVA due C N S S Banque	2 550 1 760	4 310

Dossier 6 : travaux de fin d'exercice :

1. la date de création de l'entreprise **2 pts**

Pour le matériel informatique ; $VNA = VE - \Sigma d'$ amortissements

$$VNA = 112\,500 - (112\,500 \times 20\% \times d) \Rightarrow 5\,625 = 112\,500 - 22\,500d$$

$$d = 106\,875 / 22\,500 = 4,75 \text{ ans} = 4 \text{ ans et 9 mois. Le } 01/04/2012$$

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'entrée	Durée de vie/ taux	Cumul d'amortissements	VNA
Constructions	750 000	04 %	142 500	607500
Matériel de bureau	180 000	5 ans	27 000	153 000
Matériel informatique	112 500	20 %	106 875	5 625
Camionnette « C1 »	315 000	20 %	299 250	15 750
Camionnette « C2 »	135 000	5 ans	62 100	72 900

3. Journal les dotations d'amortissements relatives à l'exercice 2016

(2 pts)

6193	DEA des immobs corporelles	101 955	
28321	Amt des constructions		30 000
2834	Amt du mat de transport		30 330
28351	Amt du matériel de bureau		36 000
28355	Amt du mat informatique		5 625
	Constatation des dotations 2017		

4. Tableau des créances

2 ½ pts

Clients	Créances TTC	Provision 2016	Encaissement 2016	Solde		Provision 2017	Ajustement	
				TTC	HT		Dotation	Reprise
X	7 200	4 500	-	7 200	6 000	-	-	4 500
Y	8 000	2 750	1 100	6 900	5 750	4 600,50	1 850,00	-
Z	11 700	-	-	11 700	9 750	6 337,50	6 337,50	-

Journal

2 ½ pts

3942	PPD des clients	4 500	
7196	Reprises sur provisions		4 500
	Annulation de la provision 2016/X		
6182	Créances irrécouvrables	6 000	
4456	TVA due	1 200	
3424	Clients douteux ou litigieux		7 200
	Client X insolvable		
6196	DEP pr dép de l'actif circulant	1 850	
3942	Prov pr dép des clients		1 850
	Ajustement à la hausse de la provision/Y		
3424	Clients douteux ou litigieux	11700	
3421	Clients Z		11700
6196	DEP pr dép de l'actif circulant	6 337,5	
3942	Prov pr dép des clients		6 337,5
	Constatation de la provision/Z		

5. Tableau des titres

2 pts

	Quantité							Ajustement
--	----------	--	--	--	--	--	--	------------

		Prix unitaire	Cours au 31/12/2016	Provision 2016	Cours au 31/12/2017	Provision 2017	Prix unitaire de cession	Dotation	Reprise
TP	600	1500	1420	48 000	2 500	-	-	-	48 000
TVP non cédés	250	225	205	5 000	202	5 750	-	750	-
TVP cédés	250	225	205	5 000	202	-	199	-	5000

Journal 3 pts

2951 739	PPD des TP Reprises sur provisions Annulation de la provision sur les TP	48 000	48 000
6196 3950	DEP pour dépréciation de l'actif circulant PPD des TVP Ajustement à la hausse de la prov/TVP non cédés	750	750
5141 6385 6147 34552 3500	Banque (250*199) Charges nettes sur cession de TVP Services bancaires Etat TVA récup/chges T V P	49 667,50 6 500,00 75,00 7,50	56 250
3950 7196	PPD des TVP Reprises sur provisions Annulation de la provision/TVP cédés	5 000	5 000

Régularisation des charges

3 pts

3491 6134	Charges constatées d'avance Prime d'assurance (13 200 x 08/12)	8 800	8 800
61251 61455 4417 4487	Achats non stockés de mat et fournitures Frais de téléphone Fournisseurs factures non parvenues Dettes rattachées aux autres créanciers	1 000 1 300	1 000 1 300
7111 4491	Ventes de marchandises Produits constatés d'avance	2 380	2 380
3417 6119	R R R à Obtenir R R R Obtenus	1 200	1 200

Dossier 7 : Administration du personnel :

Les éléments	Calcul	Montant	
Salaire de base		9 500	
Les heures supplémentaires	$\frac{9\ 500}{191} \times 10 \times 1,25 =$	621,727	1 pt
Prime d'ancienneté		506,086	1 pt
F D	$(9\ 500 + 621,727) \times 5 \%$	1 500	
Frais de téléphone (AEA)		1 000	
Indemnité de salissure		800	
S B G		13 927,813	1 pt
Les éléments exonérés			
F D J		1 000	
Indemnité de salissure		800	
SBI/	13 927,813 – 1 800	12 127,813	1 pt
Les déductions			
Frai professionnels	$(12\ 127,813 - 1000) \times 20 \%$	2 225,562	1 pt
Cotisations CNSS	$6\ 000 \times 4,48 \%$ (0.19 % P P E)	268,8	1 pt
Cotisations AMO	$12\ 127,813 \times 2,26 \%$	274,088	1 pt
Cotisations CIMR	$12\ 127,813 \times 6 \%$	727,668	1 pt
Total déductions		3 496,118	
SNI /	$12\ 127,813 - 3\ 496,118$	8 631,695	1 pt
IR brut /	$8\ 631,695 \times 34 \%$ - 1 433.33	1 501,446	1 pt
IR net /	$1\ 501,446 - (30 \times 4)$	1 381,446	1 pt
Les retenues			
CNSS		268,800	
AMO		274,088	
CIMR		727,668	
IR		1 381,446	
Total des gains	13 927,813		
Total des retenues		2 652,002	
Le salaire net à payer /		11 275,811	1 pt

Bulletin de paie (4 points)

Bulletin de paie				
Société : Comptoir du Sud		Adresse :		N° CNSS :
Nom et prénom : Mr FAKKAK AMINE		Responsable technique		Période : Mai/2017
Date d'embauche : 01/01/2015		Situation familiale : M		Abattement : 4
Eléments	Base	Taux	Gains	Retenues
Salaire de base	191		9 500	
Heures supplémentaires	12		621,727	
Prime d'ancienneté		5 %	506,086	
F D J			1 500	
Indemnité de salissure			800	
Téléphone (AEA)			1 000	
CNSS	6 000	4.48 %		268,800
AMO		2,26 %		274,088
CIMR		6 %		727,668

IR		34 %		1 381,446
Total des gains			13 927,813	
Total des retenus				2 652,002
Net à payer :			11 275,811	

Comptabilisation (4 points)

6171	Rémunération du personnel	13 927,813	
44525	Etat, IR		1 381,446
4441	C N S S		268,800
4443	Caisse de retraite		727,668
4445	Mutuelle		274,088
4432	Rémunération dues au personnel		11 275,811
	Suivant le bulletin de paie		