



**Concours d'accès en 4<sup>ème</sup> année**  
**Programme Grande Ecole**  
**Session de juillet 2012**  
**Epreuve spécialité CCA**  
**Durée : 3 heures**

---

**Partie I : Etudes de cas**

**Cas n° 1 : Fiscalité**

La société ABC , société anonyme au capital de 1 000 000dhs libéré à 100% et créée le 1/1/2010, dont l'exercice comptable coïncide avec l'année civile, a réalisé au titre de l'exercice **2011** un résultat comptable avant impôt de **449 000dhs**.

Pour le passage du résultat comptable au résultat fiscal, vous disposez des informations relatives aux produits et charges de l'exercice 2011 :

**A) les produits comptabilisés :**

- 1- Vente de produits, livrés et facturés, montant : 3 950 000dhs.
- 2- Subvention d'exploitation reçue pour complément du chiffre d'affaires, montant : 80 000dhs.
- 3- Avance sur commande d'un client non encore réalisée par la société, montant : 45 000dhs.
- 4- Intérêts reçus sur prêt accordé au personnel, montant : 25 000dhs.
- 5- Dividendes d'une filiale XYZ, dus au titre de l'exercice 2009, montant 150 000dhs. Mais la filiale ne les a pas encore versé.

**B) les charges comptabilisées :**

- 1- Achat de matières premières, reçues et facturées, montant : 2 500 000dhs, dont 100 000dhs non encore réglés.
- 2- Charges du personnel, montant : 750 000dhs.
- 3- Autres charges externes, montant : 250 000dhs dont 15 000dhs relatif à des cadeaux publicitaires (150 stylos portant la marque de la société).
- 4- Prime d'assurance incendie couvrant la période du 1/7/2010 au 30/06/2011, montant : 36 000dhs.
- 5- Rémunération du Fils du principal actionnaire, montant annuel 60 000dhs et qui n'exerce aucune fonction effective au sein de la société.
- 6- Redevance crédit bail d'un véhicule de tourisme utilisé par le directeur général, montant de redevance 80 000dhs dont 20 000dhs montant des intérêts.

- 7- Dotations aux amortissements :
- Du matériel, montant 60 000dhs, calculée au taux d'amortissement de 10%.
  - Des véhicules de transport du personnel, montant 50 000dhs, calculée au taux d'amortissement de 25%.
- 8- Amendes et pénalités, montant 15 000dhs. Elles sont payées à la suite d'une visite de l'inspecteur du travail qui a révélé la non déclaration de deux salariés à la CNSS.

**C) Autres informations :**

- La société a réalisé au titre de l'exercice 2010 un déficit fiscal de 55 000dhs.
- La société a versé au cours de 2010 quatre acomptes d'un montant total de 25 000dhs.
- Le taux de l'I/S est de 30%.

**Questions :**

- 1) Analyser les différents produits et charges pour déterminer le résultat fiscal brut de l'année 2010.
- 2) Déterminer le résultat fiscal imposable.

**Cas n° 2 : Analyse financière**

Les dirigeants de la société R.R.M, spécialisée dans les tissus et les rubans broderies vous demandent d'établir pour des fins d'analyse financière, le bilan financier de leur entreprise et d'analyser l'équilibre financier découlant de ce bilan.

Ils mettent à votre disposition le bilan comptable au 31.12.2011 ainsi que des informations complémentaires.

**Informations complémentaires au 31.12.2011 :**

- 1/ Le stock mort s'élève à 82.500 dhs, il a une valeur marchande réalisable dans 18 mois de 30.000 dhs.
- 2/ Dans les dettes du passif circulant figurent des :
 

- dividendes à payer	:	148.150
- impôt sur les sociétés	:	142.310
- éléments hors exploitation	:	38.290
- 3/ Après expertise, les immobilisations suivantes sont évaluées à
 

- terrains	:	950.000
- construction	:	863.000
- installations techniques	:	1.300.000
- matériel de transport	:	523.830
- mobilier et matériel de bureau	:	321.750
- 4/ L'entreprise utilise depuis 2 ans et demi, trois voitures financées par crédit-bail pour une durée de 5 ans contre une redevance trimestrielle de 30.000 dhs. La valeur à neuf totale est de 480.000 dhs et la valeur de reprise a été fixée à 10.000 dhs par voiture.

**Bilan comptable au 31.12.2011**

<b>Actif</b>	<b>V.N</b>	<b><u>Passif</u></b>	<b>V.N</b>
--------------	------------	----------------------	------------

Immob. en non valeurs		<u>Capitaux propres</u>	
Frais préliminaires	147.350	<i>Capital social</i>	2.300.000
Immob. corporelles		Réserves	1.820.850
Terrains	652.900	Résultat net	13.420
Construction	818.540	Résultat de l'exercice	528.190
Installation, techniques	1.533.230		
Matériel de transport	741.120	Dettes financement	918.740
Mobilier et Matériel de bureau	416.690	Emprunts auprès des établissements de crédits	
Immob. financières			981.160
Autres créances financières	350.000	<u>Dettes du passif circulant</u>	
			35.720
Stocks	833.750	<u>Ecart de conversion PC</u>	
<u>Créances de l'A.C</u>	702.510		
<u>Titres de placement</u>	200.000		
<u>Ecart de conversion A.C</u>	20.250		
<u>Trésorerie Actif</u>	429.030		247.290
		<u>Trésorerie Passif</u>	
	<b>6.845.370</b>		<b>6.845.370</b>

### **Cas n° 3 : Droit commercial**

#### **Question 1 :**

Une personne tire l'essentiel de ses ressources de la vente des livres qu'elle fait de porte à porte de manière officieuse sans être immatriculé au registre du commerce. Elle a loué un local pour entreposer ses ouvrages.

**Peut – elle exiger du bailleur le renouvellement du bail ?**

#### **Question 2 :**

Monsieur L, le notaire, recevait des sommes d'argent de ses clients. Il utilisait ces fonds en les prêtant, en son propre nom, moyennant un intérêt à des emprunteurs immobiliers. Il se livrait ainsi à des spéculations immobilières.

1. Définir le statut du notaire en général ;
2. Qualifier juridiquement les différents actes exercés par Monsieur L ;
3. Encourt –il des sanctions ? Si oui, lesquelles ?

### **Partie II : QCM - Répondez en cochant la réponse juste ou en remplissant la case indiquée.**

**Q1- Le cours de l'action A achetée au cours de l'exercice N a connu une augmentation de valeur au 31/12/N. Cette constatation engendre :**

- Une comptabilisation dans les comptes d'actifs

- Une comptabilisation dans les comptes de produits
- Pas de comptabilisation

**Q2- Une entreprise émet 1000 obligations de 1000 Dhs chacune sur une durée de 15 ans, elle enregistra cette opération au niveau du compte :**

- 24811 Obligations
- 3504 Obligations
- 1410 Emprunts obligataires

**Q3- Les comptes des titres acquis dans un but spéculatif sont :**

- Titres de participation
- Titres immobilisés
- Titres et Valeurs de placement

**Q4- Les emprunts à long terme sont compris dans :**

- Les capitaux propres
- Les dettes d'exploitation
- Les dettes financières

**Q5- Les provisions pour risques et charges figurent :**

- En charges dans le compte de résultat
- En diminution de l'actif du bilan
- Au passif du bilan

**Q6- Les comptes d'amortissement figurant en diminution de l'actif comprennent :**

- Les amortissements antérieurs
- Les amortissements de l'exercice
- Les deux

**Q7- L'entreprise accorde par virement bancaire un prêt à un employé sur une période de 3 ans. Quel compte doit-elle utiliser :**

- Avances et acomptes au personnel
- Rémunération du personnel
- Prêt au personnel

**Q8- Les rabais, les remises, les ristournes sont des réductions à caractère :**

- Commercial
- Financier
- Exceptionnel

**Q9- Un mobilier acheté le 18 juin N et mis en service le 25 juin N pour 48000Dh HT, avec des frais d'installation de 2000 dh HT, a une première annuité en linéaire de (durée d'amortissement 4 ans) :**

- 10.000 DH
- 12.500 DH
- 6.250 DH

**Q10- Etat des créances douteuses au 31/12/N : (Taux de TVA : 20%)**

<b>Clients</b>	<b>Créances TTC</b>	<b>Provision N-1</b>	<b>Règlement courant N</b>	<b>Observations au 31/12/N</b>
OTHMANE	13.200	2.750	5.280	On pense récupérer 40% du solde
TAHER	6.000	1.800	2.400	Ramener la provision à 30% du solde
SABER	7.800	1.950	7.800	-
YASSINE	7.000	1.400	2.800	Porter la provision à 60% du solde
ABDOU	5.040	1.260	1.680	Règlement pour solde
MAHMOUD	12.000	-	-	Totalement irrécouvrable

- Remplir le tableau selon la situation de chaque client au 31/12/N ?

<b>Noms</b>	<b>Pertes Certaines</b>	<b>Dotations de l'exercice N</b>	<b>Reprises de l'exercice N</b>
OTHMANE			
TAHER			
SABER			
YASSINE			
ABDOU			
MAHMOUD			