Concours d'accès en 4ème année
Programme Grande Ecole
Session de Septembre 2014
Epreuve spécialité CCA
Durée : 3 heures

Partie I : Gestion financière

Cas n° 1 (6 points)

Les dirigeants de la société «ADEL», 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 31.12.2013 ainsi que des informations complémentaires.

Informations complémentaires au 31.12.2013 :

1. L'entreprise «ADEL» utilise en crédit-bail :
   - Depuis le 01.09.2009, 06 voitures d'une valeur à neuf unitaire de 200.000 MAD pour une durée de 48 mois contre une redevance mensuelle de 29.000 MAD HT. La valeur de reprise de chaque voiture a été fixée à 3% de sa valeur à neuf.
   - Quatre machines de production contre une redevance annuelle HT de 500.000MAD. La valeur de reprise totale a été fixée à 80.000 MAD. Les machines ont une valeur à neuf totale de 2.200.000 MAD. Le contact de crédit bail a été conclu pour 5 ans.
2. L'entreprise «ADEL» compte rembourser en Mars 2014, 340.000 MAD de dépôts et cautionnements que lui a versés un client.
3. Le stock de sécurité représente en permanence 30% de ses stocks et a pour objectif de prémunir l'entreprise contre des ruptures de stocks sur une durée maxi de 6 mois.
4. La Provision pour Risques et Charges s'avère non justifiée.
5. Après expertise, les immobilisations corporelles sont évaluées à 9.000.000 MAD.
6. Le stock mort s'élève à 82.000 MAD. Sa valeur marchande est estimée à 30.000 MAD et réalisable en Mars 2014.
7. L'entreprise a émis en Janvier 2010, un emprunt obligataire d'un montant de Trois Millions de Dirhams remboursable sur 10 ans par tranches égales au taux de 8%.
8. Le résultat de l'exercice sera réparti comme suit :
   - 40% en réserves,
   - 342.000 MAD seront affectés en Report à Nouveau.
   - Le reste sera distribué en dividendes.

Bilan au 31/12/2013 de la société «ADEL» (En milliers de dirhams)

Actif	V.N	Passif	V.N
Immobilisations corporelles	9.345	Capitaux propres :	
		• Capital social	6.800
		• Réserves	2690
		• Report à nouveau	170
		• Résultat de l'exercice	2.650
Immobilisations financières	1.270	Dettes de financement	4.340
Stocks	1.950	Provisions pour risques et charges	220
Créances de l'actif circulant	3.680	Dettes Passif circulant	2.640
Titres et valeurs de placement	1.750		
Ecarts de conversion Actif	115		
Trésorerie- Actif	1768	Trésorerie -Passif	368
Total Actif	**19.878**	**Total Passif**	**19.878**

Cas n° 2 : Fiscalité (5 points)

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 **2013** un résultat comptable avant impôt de **449 000 dhs.**

Pour le passage du résultat comptable au résultat fiscal, vous disposez des informations relatives aux produits et charges de l'exercice 2013 :

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 2012, montant 150 000dhs. Mais la filiale ne les a pas encore versés.

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- Rémunération du Fils du principal actionnaire, montant annuel 60 000dhs et qui n'exerce aucune fonction effective au sein de la société.
5- Redevance crédit bail d'un véhicule de tourisme utilisé par le directeur général, montant de redevance 80 000dhs dont 20 000dhs montant des intérêts.

6- 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%.

7- 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) <u>Autres informations :</u>

- La société a versé au cours de 2013 quatre acomptes d'un montant total de 25 000dhs.
- Le taux de l'I/S est de 30%.

<u>Questions</u> : Analyser les différents produits et charges pour déterminer le résultat fiscal brut de l'année 2013.

<u>Partie II : Droit</u> (4 points)

Désireuse de s'assurer le concours d'une personne particulièrement qualifiée pour orienter ses activités vers des secteurs de pointe, la société anonyme PARAMAROC a recruté, le 20 avril 2007 pour une durée de 5 ans, renouvelable par tacite reconduction, M. TALBI, ingénieur diplômé d'une grande école scientifique, celui-ci est un spécialiste reconnu de la fabrication des composants électroniques métalliques.

Le 30 mai 2010, M. TALBI accède au conseil d'administration de la société, le 12 novembre 2010, il est nommé président du conseil d'administration. Le 10 mars 2011, le conseil d'administration autorise la reconduction de son contrat, décide une importante augmentation de son salaire et prend l'engagement de le révoquer de ses fonctions d'administrateur que par lettre recommandée avec accusé de réception, la révocation prenant effet trois mois après la réception.

Le 15 décembre 2011, l'assemblée générale délibère. Parmi les questions inscrites à l'ordre du jour figure l'approbation des conventions autorisées par le conseil d'administration. Le rapport du commissaire aux comptes mentionne la reconduction du contrat de travail et le bénéfice d'un préavis consenti à M. TALBI.

Au cours des débats de l'assemblée, M. BENNIS, membre du conseil d'administration, s'étonne du caractère succinct du rapport et notamment de l'absence de précision quant au montant des rémunérations.

L'assemblée décide alors, d'une part de ne pas approuver la reconduction du contrat de travail de M. TALBI et, d'autre part, de le révoquer sur le champ de ses fonctions d'administrateur.

<u>Questions :</u>

1. **Que perçoit M. TALBI comme rémunération ?**
2. **Qu'est ce qu'une convention autorisée**
3. **Quel type d'assemblée a délibéré en l'espèce ? Quelle procédure doit être respectée lors de son déroulement ?**
4. **Pourquoi le commissaire au compte doit – il faire un rapport à l'assemblée ?**
5. **Monsieur TALBI peut –il contesté sa révocation ? Si oui, comment ?**

<u>Partie II :</u> (5 points)

QCM - Répondez en cochant la réponse ou les réponses justes.

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 enregistrera 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 titres en portefeuille :

A l'inventaire au 31/12/N, l'entreprise Istiqbal vous présente l'extrait de sa balance relatif aux titres :

L'état des titres à la date de clôture de l'exercice se présente comme suit :

Nature	Acquisitions		Cours au N-1	Cessions au cours de l'année N		Cours au 31/12/N
	Quantité	PU		Quantité	PU	
TP :						
- X	250	230	210	-	-	220
- Y	150	498	498	30	500	510
TVP :						
- A	45	110	105	-	-	120
- B	30	115	110	30	120	105

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

Titres	Dotations	Reprises
TPX		
TPY		
TVP A		
TVP B		