



Concours d'accès en 4^{ème} année
Programme Grande Ecole
Session de Juillet 2013
Epreuve spécialité CCA - Durée : 3
heures

Partie I : Gestion financière

Cas n° 1 (6 points)

La société « Gamma » connaît, depuis quelques temps, de sérieuses difficultés de trésorerie. Pensant avoir épuisé toutes les solutions internes à l'entreprise, la Direction a décidé de demander à son banquier des facilités supplémentaires. A l'appui de sa demande, elle lui transmet son dernier bilan et un certain nombre d'informations complémentaires :

Bilan de la société « Gamma » année N

Actif	Brut	Amorti	Net
- Immobilisation en non-valeurs			
Frais préliminaires	90.000	70.000	20.000
- Immobilisations corporelles			
Terrains	560.000	-	560.000
Constructions	6.850.000	2.740.000	4.110.000
Installations tech. Matériel & outillage	23.750.000	14.250.000	9.500.000
Autres immob. corporelles	2.350.000	1.410.000	940.000
- Immobilisations financières	750.000	-	750.000
Total I	34.350.000	18.470.000	15.880.000
- Stocks	17.800.000	811.000	16.989.000
- Créances et comptes rattachés	17.833.000	3.567.000	14.266.000
- Valeurs mobilières de placement	650.000	-	650.000
Total II	36.283.000	4.378.000	31.905.000
- Trésorerie actif III	32.000	-	32.000
Total général (I+II+III)	70.665.000	22.848.000	47.817.000

(suite)

Passif	Année N
Capital social	5.000.000
Réserve légale	200.000
Autres réserves	-
Report à nouveau	- 1.536.000
Résultat de l'exercice	605.000
Total I	4.269.000
- Dettes de financement	6.190.000
- Provisions pour risques et charges	1.780.000
Total II	7.970.000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8.417.000
Dettes fiscales et sociales	2.099.000
Comptes d'associés	15.500.000
Total III	26.016.000
Trésorerie passif	9.562.000
Total général	47.817.000

Informations complémentaires :

- Au terme de l'année N, la production a atteint le montant de 71.300.000 DH, le chiffre d'affaires a été de 53.500.000 DH. et les achats de l'entreprise ont totalisé 42.780.000 DH.
- Au début de l'exercice N, l'entreprise a eu recours au financement par crédit bail d'un investissement en matériel et ce aux conditions suivantes :
 - . Montant total de l'investissement : 1.250.000,00 DH;
 - . Durée d'amortissement : 5 ans;
 - . Montant de la redevance annuelle : 285.000,00 DH.
- Des créances sur clients s'avèrent irrécouvrables pour le montant total de 833.000 DH;
- Des dettes fournisseurs sont touchées par la prescription pour le montant global de 976.000,00 DH.

Travail à Faire :

1. **Sur la base des données ci-dessus, dressez le bilan fonctionnel de l'entreprise « Gamma ». Donnez votre avis sur la structure financière de celle-ci.**
2. **Proposez à la société « Gamma » les mesures internes capables d'améliorer sa situation et de rendre son dossier acceptable par son banquier. Argumenter à l'aide de données chiffrées.**

Cas n° 2 : (5 points)

La SA « XYZ » dont l'exercice social coïncide avec l'année civile a réalisé au cours de l'année N un résultat avant impôt de : 724.000 Dhs

Le comptable éprouve quelques hésitations au niveau du traitement fiscal de certains éléments de charges et de produits qui sont soumis à votre appréciation.

- ✓ Subvention d'exploitation : montant : 200.000 dhs, non encore reçue
- ✓ Revenus locatifs d'un immeuble non affecté à l'exploitation montant : 350.000 dhs et qui couvre la période allant du 01/09/2012 jusqu'au 31/08/2013.
- ✓ Location trimestrielle reçue 70.000 dhs. Ces loyers couvrent une période démarrant le 01/10/2012
- ✓ Provisions pour créances douteuses : 3% du CAHT (980.000 Dhs)
- ✓ Amendes fiscales : 8.180 dhs pour minoration du chiffre d'affaires en matière de TVA et 3.830 Dhs pour dépôt tardif de déclaration de l'IS
- ✓ Rentrées sur créances soldées : 28.500 dhs
- ✓ Jetons de présences versés aux administrateurs : 80.000 dhs
- ✓ Dividendes versés aux associés : 140.000 dhs
- ✓ Marchandises reçues le 24/12/2012 mais non encore payées : 26.000 dhs
- ✓ Marchandises payées le 05/12/2012 mais non encore reçues : 12.500 dhs
- ✓ Dons versés à la fondation Mohamed VI, montant 15.000 dhs
- ✓ Dotations aux amortissements des installations nouvelles, montant : 20.000 dhs (valeur d'origine : 200.000 dhs, taux d'amortissement : 10%, date d'acquisition le 01/07/2012.)

Informations complémentaires :

- Le capital social : 1000.000 dhs (totalement libéré)
- Date de création de l'entreprise : 01/01/2000
- La société a supporté au cours de l'exercice 2011 un déficit fiscal de 175.000 dhs et a payé une CM de 28.000 Dhs

Travail à Faire : Calculer l'IS de l'année 2012 et précisez les obligations en matière de recouvrement à partir de l'exercice 2013

Partie II : Droit (4 points)

Monsieur Brahim est le fondateur et l'actuel gérant de la SARL « METASIS », son activité est la fabrication de pièces métalliques pour l'industrie mécanique. La répartition du capital de cette société est la suivante :

- Monsieur Brahim : 400 parts
- Monsieur Othman : 300 parts
- La société « S.A.B.T » dont le PDG est Monsieur Samir : 300 parts

Depuis un an, des conflits opposent les associés à M. Brahim. Messieurs Othman et Samir l'interrogent régulièrement sur la stratégie adoptée et sur sa gestion de la société mais ce dernier ne répond pas ou de façon très évasive.

Questions :

1. Monsieur Samir est-il associé ?
2. L'exercice actuel va être déficitaire, Monsieur Othman mécontent voudrait en connaître les raisons, quels moyens a-t-il de les connaître ?
3. Monsieur Othman voudrait déposer lors de l'assemblée générale une proposition visant à écarter Monsieur Brahim de la gestion, il serait candidat pour le remplacer :
 - a. De quelle assemblée s'agit-il ?
 - b. De quels recours dispose-t-il ?
4. La société « S.A.B.T » voudrait se retirer de la société et a trouvé un acquéreur de ses parts, Monsieur Adil. Cette cession est-elle possible ?

Partie III : (5 points)

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

Q1- Jusqu'à quel point une entreprise peut faire appel au crédit à moyen et long terme :

- a) 150 % de ses ressources propres
- b) 100 % de ses ressources propres
- c) 70 % de ses ressources propres

Q2- L'équilibre financier est respecté lorsque :

- a) Fonds de roulement net global > Besoin en fonds de roulement
- b) Fonds de roulement net global < besoin en fonds de roulement
- c) Besoin en fonds de roulement - Trésorerie nette = Fonds de roulement net global

Q3- Répondez par vrai ou Faux aux affirmations suivantes :

Affirmations	Vrai	Faux
L'augmentation de capital par incorporation de réserves impacte la trésorerie		
L'achat au comptant d'un bien immobilisé modifie le patrimoine de l'entreprise		
La perception et le reversement de la TVA influent sur le bénéfice		
Le paiement des agios facturés par une banque impacte le résultat		
Mettre les bénéfices en réserve, c'est accroître la trésorerie de l'entreprise		
Le versement des dividendes impacte le résultat		

Q4- Au 31/12/2012 (date de clôture de l'exercice), il vous est demandé de préciser le ou les principes comptables fondamentaux à respecter par rapport aux événements suivants :

1) Le 1/11/2012, l'entreprise a réglé le loyer des mois novembre, décembre et janvier.

.....

2) L'entreprise a acquis un immeuble en début de l'année. En fin d'exercice, un expert estime sa valeur supérieure à son coût d'acquisition.

.....

3) Les cours de certains titres et valeurs de placements ont augmenté alors que d'autres ont diminué.

.....

4) Evaluation des stocks de 2012 par la méthode FIFO, alors qu'en fin de l'exercice 2011, cette évaluation a été effectuée selon la méthode CMUP.

.....

Q5- Etat des créances douteuses au 31/12/N : (Taux de TVA : 20%)

Noms des clients	Créances TTC	Provisions déjà constituées	Règlement pendant l'exercice	Observations
A	14.250	1.500	Néant	Totalement insolvable
B	25.250	11.500	15.000 Dhs	Pour solde
C	42.000	24.500	14.400 Dhs	Porter la provision à 40% du solde

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

Noms	Pertes Certaines	Dotations de l'exercice N	Reprises de l'exercice N
A			
B			
C			