Concours d'accès en 4ème année
Programme Grande Ecole
Session de Juillet 2016
Epreuve de Spécialité CCA
Durée : 3 heures

Partie I : Gestion financиre (7 points)

Etudes de cas : Analyse de l'йquilibre financier

Vous disposez ci-aprиs du bilan comptable de l'Entreprise BELMAR au 31 /12/2015.

Travail à faire :

1 - Elaborer le Bilan financier aprиs retraitements ;

2 - Juger de l'йquilibre financier en calculant le FR Financier, le BFG (ou BFR) et la TN ;

Entreprise BELMAR

Bilan au 31/12/2015 (en KDh)

ACTF	Bruts	Amort et Prov	Nets
Immobilisations en non valeurs			
Charges a répartir sur plusieurs exercices	35 000	14 000	21 000
Primes de remboursement	6 000	1200	4 800
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations en R/D	42 000	12 600	29 400
Fonds commercial	65 000	3000	62 000
Immobilisations corporelles			
Terrains	95 600	5600	90 000
Constructions	126 000	30240	95 760
I.T.M.O	185 000	69 375	115 625
Matériel de transport	173 000	69 200	103 800
M.M.B	86 000	38 700	47 300
Immobilisations financières			
Prêts immobilisés	85 000		85 000
Autres créances financières	35 000		35 000
Titres de participation	165 000	15 000	150 000
Autres titres immobilisés	97 400	3 200	94 200
Ecart de conversion			
Augmentation des dettes de financement	7 200		7 200
Diminution des créances immobilisées	8 400		8 400
Total I	1 211 600	262 115	949 485
Stocks			
Matières et fournitures consommables	236 000		236 000
Produits finis	354 000	16 800	337 200
Créances de l'actif circulant			
Fournisseurs débiteurs	36 000		36 000
Clients et comptes rattachés	510 000	48 000	462 000
Etat débiteur	219 000		219 000
Associés débiteurs	209 700		209 700
Titres et valeurs de placement	155 000	4 800	150 200
Ecart de conversion actif			
Augmentation des créances circulantes	3 900		3900
Diminution des créances circulantes	4 800		4800
Total II	1 728 400	69 600	1 658 800
Trésorerie actif			
Banques	69 400		69 400
Total III	69 400		69 400
TOTAL	3 009 400	331 715	2 677 685

PASSIF	NETS
Capitaux propres	
Capital social	384 000
Primes de fusion et d'apport	24 375
Réserve légale	12 800
Autres réserves	86 200
Report a nouveau	2 000
Résultat net	138 500
Dettes de financement	
Emprunts obligataires	546 000
Autres dettes de financement	650 000
Provisions durables pour risques et charges	
Provisions pour risques	23 400
Provisions pour charges	12 000
Ecart de conversion passif	
Augmentation des créances immobilisées	8 760
Diminution des dettes de financement	6 950
Total I	1 894 985
Dettes du passif circulant	
Fournisseurs et comptes rattachés	210 770
Clients créditeurs	25 700
Personnel	46 000
Organismes sociaux	32 000
Etat créditeur	102 500
Associés créditeurs	60 000
Autres créanciers	42 600
Autres provisions pour risques et charges	9700
Ecart de conversion passif	
Augmentation des créances circulantes	4680
Dim des dettes circulantes	2750
Total II	536 700
Trésorerie passif	
Total III	246 000
TOTAL	2 677 685

Informations complémentaires :

(1) La valeur actuelle des terrains est de 400 000 dhs.

(2) Parmi les créances clients, il existe un montant de 24 000dhs irrécouvrable non encore comptabilisé.

(3) L'écart de conversion actif est couvert par une provision a hauteur de trois quarts.

(4) Le résultat sera affecté comme suit : 5% réserve légale, 40% du résultat net comme dividendes et le reste aux réserves.

(5) 95 000 dhs des autres dettes de financement seront échues en 2016.

(6) 10% du stock de matières et fournitures est un stock immobilisé.

(7) 30 000 dhs de produits finis sont invendables.

(8) 90 000 dhs de l'emprunt obligataire est remboursable dans 9 mois.

Partie II : Fiscalitй et Droit (7 points)

Cas n° 1 : Fiscalitй (4 points)

M.FAHIM et Mme RACHIDA sont tous deux associйs a parts йgales dans la SARL HOULOUL.COM qui conзoit des logiciels d'aide a la prise de dйcisions.
Le rйsultat comptable de la sociйtй au 31/12/N s'йlиve a 120.000 dh. Le chiffre d'affaires rйalisй au titre de ce mкme exercice est de 7.000.000 dhs. Sauf indications contraires de l'йnoncй, toutes les йcritures comptables de l'exercice N ont йtй rйguliиrement enregistrйes.
On vous communique les informations suivantes pour la dйtermination du rйsultat fiscal au titre de l'exercice N.

1) **La Sociйtй a payй une contravention de 700 dhs pour non-respect d'un feu rouge, infraction commise par Mme RACHIDA lors d'un de ses dйplacements professionnels avec le vйhicule de la Sociйtй.**
2) **La taxe professionnelle N a fait l'objet de pйnalitйs de 15.000 dhs pour insuffisance de base dйclarйe.**
3) **La Sociйtй a offert un manteau en fourrure de 35.000 dhs a la femme du plus important client de la sociйtй. Par ailleurs, chacun des autres clients a reзu une boite de chocolat d'une valeur unitaire de 150 dh HT, au total, 200 boites ont йtй distribuйes.**
4) **La sociйtй a rйglй au cours de l'annйe des redevances du crйdit bail relatives a un vйhicule de tourisme pour un montant TTC de 95.000 dhs. La valeur de ce vйhicule au moment de l'acquisition en N-2 йtait de 300.000 HT.**
5) **Au cours du mois de novembre, la sociйtй a vendu un logiciel a un client franзais. La crйance sur ce client s'йlиve a 40.000 □ (1 euro = 11 dhs au moment de l'enregistrement). Cette crйance figure au bilan a la date de l'inventaire. Le comptable a enregistrй correctement l'йcart dans le compte appropriй et a pratiquй la provision nйcessaire (au 31 dйcembre, 1 euro = 10,50dhs).**

6) **Reprise d'une provision forfaitaire de l'exercice N pour des crйances douteuses 10.000 dh.**

<u>Travail a Faire</u> : Calculer l'IS de l'annйe N et prйcisez les obligations en matiиre de recouvrement a partir de l'exercice N + 1

<u>Cas n° 2 : Droit (3 points)</u>

Les personnes J.S.M.E ont crйй, il y a 5 ans, a parts йgales une S.A.R.L de surveillance. Celle-ci assure la sйcuritй des locaux, des propriйtйs et des personnes. Dans un souci d'йgalitй, ils ont instaurй une gйrance tournante : tous les deux ans, le gйrant change. Cette annйe, c'est M. qui sera nommй, succйdant a S.
Par ailleurs, une clause des statuts prйvoit une rйpartition des dividendes en fonction du chiffre d'affaires rйalisй par chaque associй.

1. **Qui devra convoquer l'assemblйe annuelle ? Qui fixera et quel sera son ordre du jour ?**

2. S. et M. ont convenu de voter toujours dans le мкme sens lors des assemblйes
   a. Est-ce lйgal ?
   b. Comment s'appelle cette convention
3. Selon M. il conviendrait d'augmenter le capital par incorporation des rйserves et des bйnйfices. Seul E. n'est pas favorable au projet. Son opposition empкchera-t-elle la rйalisation de l'augmentation du capital.

Partie III : (6 points) QCM - Rйpondez en cochant la ou les rйponses justes.

Q1- Indiquez a quel principe sont rattachйs les faits comptables suivants :

Principe / Caractйristiques	Spйcialisation des exercices	Permanence des mйthodes	Coыt historique	Prudence	Clartй
Evaluation des stocks en fin d'exercice					
Constater les moins values a la clфture des exercices					
L'entreprise a achetй des marchandises a la fin de l'exercice elle n'a pas encore reзu la facture					
L'entreprise a acquis un immeuble en dйbut de l'annйe. En fin d'exercice, un expert estime sa valeur supйrieure a son coыt d'acquisition.					

Q2 - Le 01/01/2012, achat d'un camion pour un montant de 240.000 DH TTC payй a hauteur de 9.500 DH par espиces, le reste par chиque bancaire. Ce camion est cйdй le 30 juin 2015 pour un prix de 195.000 DH payй intйgralement par chиque bancaire. La durйe d'amortissement du camion est de 5 ans :

	Rйp. a	Rйp. b	Rйp. c
Question 1 : Quelle est la valeur d'origine du camion	200.000	240.000	230.500
Question 2 : Quel est le taux d'amortissement des Brevets ?	12.5%	10%	20%
Question 3 : Quelle est la valeur de la dotation d'amortissement de l'an 2015 pour ce camion ?	40.000	20.000	48.000
Question 5 : Quelle est la valeur nette comptable de ce camion lors de sa cession ?	60.000	140.000	40.000

Q3- Cochez pour chaque situation la bonne imputation a effectuer en fin d'exercice tout en indiquant le montant a rйgulariser :

Nature	Quantitйs	Prix d'achat unitaire	Provision dйja constituйe	Cession		Cours au 31/12/2015
				Qté	PU	
Titres de participation :						
A	400	300	30.000	50%	290	380
B	100	400	-	-	-	375

Titres et valeurs de placement :						
IMB	600	200	15.000	-	-	180
HP	200	400	-	-	-	385

Remplir le tableau selon la situation de chaque titre au 31/12/2015 ?

Titres	Dotations	Reprises
A		
B		
IMB		
HP		

Q4 - Cochez pour chaque situation la bonne imputation a effectuer en fin d'exercice tout en indiquant le montant a régulariser :

Eléments	Charges constatées D'avance	Charges a payer	Produits constatée D'avance	Produits a recevoir
L'entreprise a reçu des marchandises d'une valeur de 5 200 HT. La facture n'est pas encore parvenue				
L'entreprise a encaissé le 1/12/2015 le loyer trimestriel d'un entrepôt : 9 000 correspondant a la période allant du 1/12/2015 au 29/02/2016.				
Un lot de produits d'une valeur de 35 000 HT a été livré a un client, la facture n'a pas encore été établie.				
Un emprunt a été contracté le 01/10/2015 pour un montant de 800.000 Dhs, les intérêts calculés au taux de 7% seront payés le 30/09/2016.				