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

Partie I : Gestion financиre (7 points)

Au 31/12 /2015 ; le CPC de LA SOCIETE FINA- SA se prйsente comme suit :

CPC	N
Produits d'exploitation	
Ventes de marchandises	280 000
Ventes de B/S produits	640 000
Variation du stock de produits finis	35 000
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-mкme	60 000
Subventions d'exploitation	40 000
Autres produits d'exploitation	34 000
Reprise d'exploitation (dont 3000 relatifs aux йlйments circulants)	32 000
TOTAL I	1 121 000
Charges d'exploitation	
Achats revendus de marchandises	215 000
Achats consommйs de matiиres et fournitures(2)	245 000
Autres charges externes(1)	72 000
Impфts et taxes	67 000
Charges de personnel	198 000
Autres charges d'exploitation	39 000
Dotations d'exploitation (dont 18 000 relatifs aux йlйments circulants)	118 000
TOTAL II	954 000
III Rйsultat d'exploitation (I-II)	167 000
Produits financiers	
Revenu s des titres de participation et des autres titres immobilisйs	42 000
Gain de change	24 000
Intйrкts et autres produits financiers	16 000
Reprises financiиres(concerne les TVP)	6000
Total IV	88 000
Charges financiиres	
Charges d'intйrкt	49 000
Pertes de change	12 000
Autres charges financiиres	5 000
Dotation financiиre relative aux titres de participation)	7 000
Total V	73 000

VI Rйsultat financier (VI-V)	15 000
VII Rйsultat courant (III+VI)	182 000
Produits non courants Produit de cession des immobilisations Reprise sur subvention d'investissement Autres produits non courants Reprises non courantes (relative aux autres provisions pour risques et charges)	 85 000 9000 4000 3000
Total VIII	101 000
Charges non courantes VNA des immobilisations cйdйes Subventions accordйes Autres charges non courantes Dotations non courantes (concerne les provisions durables pour risques et charges)	 58 500 5 000 3 000 4 000
Total IX	70 500
X Rйsultat non courant (VIII- IX)	30 500
XI Rйsultat avant impфt (VII + X)	212 500
XII Impфt sur le rйsultat	74 000
XIII Rйsultat net (XI –XII)	138 500

Informations complйmentaires :

1. L'entreprise assure elle-même son transport du personnel. L'étude des charges fait ressortir les éléments suivants :
   - Dotation aux amortissements : 9 000 dhs.
   - Prime d'assurance : 3 600 dhs.
   - Carburants : 6 000 dhs.
   - Vignette : 9 000 dhs.
   - Charges de personnel : 24 000 dhs.
2. Les factures annuelles de sous- traitance s'élèvent à 48 000dhs TTC (TVA 20%) dont 70% relatives à de la main d'œuvre.
3. Les immobilisations financées par crédit bail :
   - Valeur d'origine : 96 000dhs.
   - Valeur rйsiduelle : 10% de la VO.
   - Durйe du contrat :3 ans.
   - Redevance annuelle : 35 000dhs.
   - Dйbut du contrat : 01/04/N.
4. La subvention d'exploitation concerne uniquement la vente de marchandises.
5. Les rйmunйrations versйes au personnel externes s'йlиvent a 3 000 dhs par mois.

Travail a faire :

1. Etablir le TFR retraitй.
2. Calculer les diffйrents ratios vous permettant d'apprйcier la rentabilitй de l'entreprise.
3. Quelles conclusions tirez-vous ?

Partie II : Fiscalitй et Droit (7 points)

Cas n° 1 : Fiscalitй (4 points)

La socitй MANAR est une SA au capital de 1 000 000 DHS libйrй intйgralement. Son exercice comptable comcide avec l'annйe civile.
On vous a confiй la mission de calculer l'impфt sur les socitйs (IS) de l'exercice 2015 a l'aide des йlйments fournis par son chef comptable. Ce dernier a dйja enregistrй les йcritures d'inventaire, mais il hйsite sur certains points qu'il a laissйs en suspens.

<u>Renseignements complйmentaires</u>

1. **Le rйsultat comptable provisoire dйterminй est un bйnйfice de 680 750 DHS de l'exercice 2015.**
2. **Le chiffre d'affaires rйalisй par la socitй au cours de l'exercice 2015 s'йlиve a 2 350 000 DHS HT.**
3. **Les autres produits non courants de la socitй s'йlиvent au cours de l'exercice 2015 a 150 000 DHS.**

A. **<u>Produits comptabilisйs.</u>**

1. **Ventes de produits livrйs et non facturйs, d'un montant de 200 000 DHS dont 80% encaissйs.**
2. **Avances clients sur commande en cours de fabrication pour 150 000 DHS.**
3. **Des dividendes d'un montant de 250 000 DH perзus d'une socitй, dont elle dйtient 25%.**
4. **Gain de change pour 40 000 DHS.**

B. **<u>Charges comptabilisйes.</u>**

1. **M. BADR utilise pour ses dйplacements professionnels un vйhicule de type AUDI inscrits au bilan. Ce vйhicule a йtй acquis a l'йtat neuf le 01/10/2013 pour une valeur 680 000 DHS TTC, il est amorti sur 5 ans.**
2. **Vignettes de voiture de service 9 000 DHS.**
3. **La taxe professionnelle de l'exercice 2015 pour 12 000 DHS.**
4. **Marchandises facturйes par le fournisseur pour une valeur de 85 000 DHS, cette marchandise n'est pas encore reзue le 31/12 /2015.**

<u>Travail a Faire</u> : Calculer l'IS de l'annйe 2015 et prйcisez les obligations en matиre de recouvrement a partir de l'exercice 2016

<u>Cas n° 2 : Droit (3 points)</u>

1. **Mr. L. est directeur gйnйral de la SA FAGOM, sachant que, pour tout engagement supйrieur a 900.000 dhs, les statuts lui imposent de solliciter l'accord des associйs, il vous consulte pour savoir s'il peut prendre seul les dйcisions suivantes :**
   - **L'achat d'un local pour entreposer les stocks de produits fabriquйs par l'entreprise d'un montant de 950.000 dhs**
   - **Donner la caution de la socitй au profit d'un ami du directeur gйnйral qui a souscrit un prкt personnel.**

- Augmenter le capital social de 600.000 dhs

2. Les statuts de la socítй FAGOM ont fixй a cinq le nombre d'administrateurs. M. V. administrateur, vient de dйcйder. Quelle est la consйquence de ce dйcиs sur la composition du conseil d'administration ?
3. M. D. administrateur est furieux. Au cours de l'assemblйe gйnйrale annuelle, les actionnaires ont votй a la majoritй sa rйvocation d'administrateur sans que celle-ci figure a l'ordre du jour. Il entend bien faire annuler cette dйlibйration q'il trouve injustifiйe. S'il n'y arrive pas, il compte rйclamer a la socítй des dommages-intйrкts. Pensez-vous qu'il aura gain de cause ?

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

Q1- Rйpondez par Vrai ou Faux aux affirmations suivantes :

Affirmations	Vrai	Faux
Le numйro du compte comporte au moins 4 chiffres composйs d'une maniиre alйatoire		
Une fois que je sais dans quels comptes est comptabilisй un йvйnement, grвce aux numйros des comptes, je saurais si cette somme sera reportйe au bilan ou au CPC.		
Les normes internationales sont appelйes les IFRS		
Un don courant appartient aux charges d'exploitation		
L'amortissement se traduit par une dйpense		
Le montant a amortir est gйnйralement HT		
Un camion achetй d'occasion peut кtre amorti suivant le systиme de l'amortissement dйgressif		
Pour une durйe d'utilisation de 5 ans, le taux d'amortissement dйgressif est de 20%		

Q2- La socítй « EXOTICA» vous communique un extrait de sa balance avant inventaire au 31/12/2015:

N°	Comptes	Soldes dйbiteurs	Soldes crйditeurs
2220	Brevets, Marques, droits et valeurs similaires	300.000	
2321	Bвtiments	4.500.000	
2332	Matйriel et outillage	3.550.000	
2822	Amortissement des brevets, marques droits		135.000
28321	Amorts des Bвtiments		337.500
28332	Amorts du Matйriel et outillage		667.500

Informations complйmentaires :

- Les brevets, marques et droits valeurs similaires correspondent a des procйdйs industriels acquis par la sociйtй lors de sa crйation. Les brevets sont amortissables sur une durйe de 5 ans.
- L'ensemble des bвtiments a йtй acquis a la crйation de l'entreprise a l'exception d'une extension d'usine achevйe le 01/10/2015 pour un montant de 1.500.000Dhs.
- Le matйriel et outillage comprend les йlйments suivants :

Elйments	Prix d'acquisition (HT)	Date d'acquisition	Durйe d'utilisation probable	Mode d'amortissement
Ligne de production principale	1.800.000	Date de crйation	10 ans	Constant
Matйriel de Fabrication des emballages en papier	525.000	1/7/2013	10 ans	Constant
Ligne TXC	?	01/07/2014	10 ans	Dйgressif (coef 3)

	Rйp. a	Rйp. b	Rйp. c
Question 1 : Quelle est la date de crйation de L'entreprise	01/10/2012	01/01/2012	01/09/2013
Question 2 : Quel est le taux d'amortissement des Bвtiments?	2.5%	5%	4%
Question 3 : Quelle est la valeur d'origine de l'ancien bвtiment	4.500.000	3.000.000	1.500.000
Question 3 : Quelle est la valeur d'origine de la machine TXC	1.225. 000	2.325.000	3.550.000
Question 4 : Quelle est la valeur de la dotation d'amortissement de l'an 2015 pour les brevets ?	40.000	20.000	60.000
Question 5 : Quelle est la valeur de la dotation d'amortissement de l'an 2015 pour la machine ligne TXC ?	367.500	122.500	312.375

Q3- Etat des crйances douteuses au 31/12/15 : (Taux de TVA : 20%)

Clients	Crйances TTC	Provision 2014	Rиglement courant 2015	Observations
<u>Anciennes crйances :</u>				
- Ste Aira	72.000	12.000	48.000	- Porter la Provision a 70% du solde
- Ste Alpha forme	126.000	20.000	66.000	- Rиglement pour solde
- Ste Plasturgia	172.000	45.000	100.000	- On pense rйcupйrer 55% du solde
- Ste Pack	50.000	10.000	50.000	- Reзu la totalitй du rиglement de la crйance
<u>Nouvelles crйances :</u>				
- Ste Atlas	84.000	-	-	- On estime perdre 40% de la crйance
- Ste TP emballage	96.000	-	-	- Insolvable

`

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

Client	Perte Certaine	Dotations de l'exercice 2015	Reprises de l'exercice 2015
Aira			
Alpha forme			
Plasturgia			
Pack			
Atlas			
TP emballage			

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

Elйments	Charges constatйes D'avance	Charges a payer	Produits constatйe D'avance	Produits a recevoir
Une entreprise de transport a effectuй pour l'entreprise des transports importants de Matiиres Premiиres et n'a pas encore prйsentй sa derniиre facture qui est estimйe a 15.500 Dhs.				
Un emprunt a йtй contractй le 01/04/2015 pour un montant de 100.000 Dhs, les intйrкts calculйs au taux de 12% seront payйs le 31/03/2016.				
L'entreprise a rйglй, le 01/11/2015, l'abonnement annuel a une revue professionnelle spйcialisйe pour la pйriode du 01/11/2015 au 31/10/2016 d'un montant de 18.000 Dhs.				
Le 1er novembre 2015, l'entreprise avait payй 18 000 Dhs de loyer couvrant une pйriode de 6 mois a compter du 1er novembre.				

Q5- la situation des titres au 31/12/2015 est comme suit :

				Cessions au titre de l'exercice		
Dйsignation	**Nombre**	**Prix d'Achat Unitaire**	**Provisions 2014**	**Quantitй**	**Prix de cession unitaire**	**Cours au 31/12/2015**
Titres de participation						
IAM	**500**	**260**	**26.000**	**-**	**-**	**280**
ATW	**400**	**1.875**	**16.000**	**200**	**1.825**	**1.835**
Titres et valeurs de placement						
Addoha	**250**	**210**	**2.500**	**-**	**-**	**180**
Lesieur	**400**	**555**	**8.000**	**200**	**560**	**535**

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

Titres	Dotations	Reprises
IAM		
ATW		
Addoha		
Lesieur		