



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

Partie I : Gestion financière

Cas n° 1 (6 points)

L'entreprise «MARMARA – SA» est spécialisée dans la production et la commercialisation de produits Electro-ménagers à usage domestique. On vous confie son dernier bilan en vue d'une analyse de sa situation patrimoniale (Cf. Annexe) et un ensemble d'informations complémentaires pour les retraitements nécessaires.

Informations complémentaires :

1. Ecart de conversion Passif :
 - 75% des écarts de conversion du haut de bilan concernent des diminutions de dettes.
 - L'écart de conversion passif sur les éléments circulants comporte 150.000 DHS relative à une augmentation de créances circulantes ;
2. Une subvention d'investissement d'un montant de 200.000 DHS a été encaissée en N, elle concerne un matériel dont la durée d'amortissement est de 8 ans.
3. Les résultats de l'expertise de réévaluation sont les suivants :
 - o fonds commercial : 800. 000 DHS
 - o Terrain : 4.000.000 DHS
 - o Stock de produits finis : 600.000 DHS
 - o Titres de participation : 900.000 DHS
 - o Titres et valeurs de placement : 1.300.000 DHS
4. Le stock outil représente 30% des stocks.
5. Les titres et valeurs de placement sont facilement cessibles à hauteur de 80% et difficilement négociables à hauteur de 20%.
6. Les titres de participation sont facilement cessibles à hauteur de 50%.
7. Le résultat sera mis en réserves à hauteur de 30%.
8. Le 1/4 de l'emprunt obligataire sera remboursé dans 9 mois.
9. Pour accorder à l'entreprise un crédit d'investissement, le banquier exige le blocage de comptes courants d'associés créditeurs pour une durée de 3 ans.
10. Les provisions durables sont non justifiées à hauteur de 40%.
11. Les autres provisions pour risques et charges sont sans objet à hauteur de 80%.
12. 720.000 DHS de créances clients (provisionnées à hauteur de 20%) ne seront encaissées que dans 20 mois.

13. Le fournisseur de matières premières accorde à l'entreprise un crédit renouvelable de 240.000 DHS.
14. Une dette fournisseur d'immobilisations de 100.000 DHS sera remboursée dans 8 mois.

Travail à Faire :

- 1. Etablir le bilan financier et en déduire la relation d'équilibre. (Bilan comptable en annexe)**
- 2. Appréciez la solvabilité financière et la liquidité de l'entreprise.**

Cas n° 2 : (5 points)

La société «BADDOURA-SA» au capital de 400.000 DHS (libéré à hauteur de 75%) a réalisé au cours de l'exercice 2013 un chiffre d'affaires de 346.500 DHS et un résultat avant impôt de 630.700 DHS.

Le responsable financier vous communique, ici, des éléments de produits et de charges pour lesquels il hésite au niveau du traitement fiscal :

Eléments de charges comptabilisées :

- La société a financé par crédit bail à son dirigeant une voiture pour une valeur de 480.000 DHS TTC pour laquelle elle paye une redevance annuelle de 120.000 DHS (dont principal : 96.000) ;
- Achats d'emballages perdus : 23.000 DHS ;
- Achats d'emballages récupérables : 75.000 DHS ;
- Pénalités et majorations de retard relatif à l'IS : 5.600 DHS ;
- Rénovation de véhicules de transport du personnel : 41.000 DHS ;
- Achats au Maroc livrés : 300.000 DHS ;
- Achats importés livrés : 250.000 DHS ;
- Achats facturés non livrés : 50.000 DHS ;
- Variation de stock de matières premières (stock évalué par la méthode FIFO) : 100.000 DHS ;
- Cadeaux publicitaires :
 - 40 stylos portant le nom de la société : 1000 DHS ;
 - 30 clés USB portant le nom d'une marque commercialisée par la société : 6000 DHS ;
- Droits de douanes :
 - sur marchandises : 30.000 DHS
 - sur matériels : 42.000 DHS
- Jetons de présence : 50.000 DHS

Eléments de produits comptabilisés :

- Ventes livrées et facturées de produits : 1.600.000 DHS ;
- Ventes facturées non encore livrées de produits : 200.000 DHS ;
- Avance clients sur commande en cours de fabrication : 100.000 DHS ;
- Variation de stock de produits (évaluée par la méthode CMUP) : 50.000 DHS ;
- Dividendes des titres de participation (filiale x) : 120.000 DHS ;
- Gain de change : 25.000 DHS ;
- Jetons de présence reçus d'une filiale : 30.000 DHS ;

- Produits de cession :
 - machine A : 200.000 DHS
 - machine B : 160.000 DHS
- Subvention d'investissement de 240.000 DHS pour le financement d'une machine dont la durée de vie est de 8 ans ;
- Indemnités et pénalités reçues des fournisseurs : 35.000 DHS ;
- Subvention d'exploitation (non encore reçue) : 75.000 DHS ;
- Location reçue pour un montant de 360.000 DHS, ces produits concernent une période annuelle qui démarre le 01/10/2012.

Travail à Faire : Calculer l'IS de l'année 2013 et précisez les obligations en matière de recouvrement à partir de l'exercice 2014

Partie II : Droit (4 points)

La famille Mounir, dirige une entreprise familiale de distillation d'eau de rose et de fleur d'oranger. Le tourisme s'étant développé dans la région, le fils aîné Driss a eu l'idée de créer sous forme de SARL une boutique de vente de ses produits.

La répartition du capital est la suivante :

- Le père : 150 parts
- La mère : 100 parts
- Le fils aîné Driss, gérant : 150 parts
- La fille, Zineb : 50 parts
- L'autre frère, Ali : 50 parts

1. Driss perçoit, en sa qualité de gérant, une rémunération de 120.000 dhs qu'il voudrait faire passer à 130.000 dhs l'année prochaine. Peut-il s'octroyer une augmentation de sa rémunération sans consulter ses autres associés d'autant qu'ils ont donné verbalement leur accord ?
2. Driss a acheté à l'entreprise familiale de l'extrait de fleur d'oranger pour la vente en magasin au prix du marché. Doit-il effectuer des démarches particulières pour cette opération
3. Zineb vient d'acquérir un terrain en vue de la construction personnelle de sa villa. La BMCI accepte de lui consentir un prêt mais exige une caution. Le gérant peut-il consentir cette caution au nom de la société.

Partie III : (5 points) QCM - Répondez en cochant la ou les réponses justes.

Q1- Un bien acquis par crédit bail est comptabilisé dans un compte :

- a) De charges
- b) D'actif immobilisé
- c) Aucun des deux

Q2- Indiquez à quel principe comptable est rattaché chacun des faits comptables suivants :

Caractéristiques	Principe de	Permanence des méthodes	Prudence	Image fidèle
Procéder à l'inventaire physique annuel				
Préparer la liasse fiscale				
Constater les moins values à la clôture des exercices				
L'entreprise a fait l'objet d'un contrôle fiscal. Les conclusions provisoires laissent présager un redressement de l'impôt sur les sociétés.				
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.				

Q3- Répondez par vrai ou Faux aux affirmations suivantes :

Affirmations	Vrai	Faux
Les produits et les charges sont comptabilisés TTC (total taxe comprise)		
Les immeubles construits par les sociétés de travaux immobiliers et destinés à la vente constituent des actifs immobilisés		
Une vente de bien d'exploitation à crédit de 18 mois constitue une créance de l'actif immobilisé		
les provisions pour risque et charge inscrites au passif représentent un passif exigible		
Toutes les charges inscrites au CPC sont entièrement décaissées		
Parfois le résultat net inscrit au bilan est différent du résultat net dégagé par le CPC		
Les titres de participations constituent des immobilisations acquises pour spéculer dans le court terme		
Les fournitures du bureau ne constituent pas des éléments du stock		

Q4- Un matériel d'une valeur de 60 000DH a été cédé le 30/09/N pour 21 000Dh TTC. Il est amorti à hauteur de 45 000DH.

- a- l'entreprise a réalisé
 - o Une plus value de 39 000DH
 - o Une moins value de 45 000DH
 - o Une plus value de 6 000DH
 - o Une plus value de 2500DH
- b- La perte de patrimoine s'élève à :
 - o 60 000DH
 - o 15 000 DH

- 45 000DH

c- Le compte 233 Installations Techniques, Matériel et outillage doit être :

- Débité de 21 000
- Crédité de 45 000
- Débité de 15 000
- Crédité de 60 00

Q5- Cochez pour chaque situation la bonne imputation à effectuer en fin d'exercice

Eléments	Charges constatées D'avance	Charges à payer	Produits constatés D'avance	Produits à recevoir
L'entreprise a comptabilisé sa facture d'achat alors que les marchandises ne sont pas encore livrées				
La prime d'assurance réglée le 05/10/N est annuelle				
L'entreprise a reçu des matières premières qu'elle n'a pas encore consommées. La facture est en retard.				
Le loyer des magasins payé en septembre N est semestriel				
Une commande a été livrée en urgence pour un client en rupture de stock le 25/12/N. Aucune facture n'a été émise à ce jour. Le bon de commande indique une date de livraison pour le 04/01/N+1				
Les échéances des traites d'un crédit d'investissement arrivent au 27/02/N+1. Rien n'a été comptabilisé à ce jour concernant les intérêts				