

Royaume du Maroc

Ministère de l'Éducation Nationale, de la
Formation Professionnelle, de l'Enseignement
Supérieur et de la Recherche Scientifique
Université Sidi Mohamed Ben Abdellah
Faculté des Sciences Juridiques Economiques et
Sociales - Fès -



المملكة المغربية

وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني
والتعليم العالي والبحث العلمي
جامعة سيدي محمد بن عبد الله
كلية العلوم القانونية والاقتصادية والاجتماعية
فاس

Master : Management, Audit et Contrôle

Epreuve écrite d'admission au cycle du Master (A.U. 18-19)

L'épreuve est composée de trois dossiers indépendants, à traiter chacun sur une feuille. Durée : 3 H.

DOSSIER N° 1 (14 points)

La Société Anonyme « TGHAT », au capital social de 1.500.000 DH composé de 7.500 actions de valeur nominale **totalelement libérée pour 5.000 actions et libérée de trois quart pour le reste**, vous propose de réaliser les travaux mentionnés dans les trois points ci-dessous.

1. Comptabilité générale (04 points)

Effectuer les calculs nécessaires et comptabiliser les deux opérations suivantes :

Opération 1 : Le **05/09/2018**, Vente de marchandises, facture n°834, montant brut (HT) : 50.000 DH, Remise 10%, TVA 20%, transport d'un montant de 798 DH (TTC : Taux 14%) réalisé par un transporteur et facturé au client au montant payé par la société. Le règlement de la facture est effectué par chèque pour un montant de 24.798 DH (TTC), le reste par acceptation d'une lettre de change n° 435 payable le 06/12/2018.

Opération 2 : Le **10/09/2018**, la société règle le net à payer d'un montant de 40.000 Euros relatif à une facture n°1783 émise par un fournisseur français le **01/09/2018**. Au **01/09/2018**, le taux de change est de **1 Euro = 11,34 DH** et au **10/09/2018**, le taux de change est de **1 Euro = 11,24 DH**.

2. Comptabilité des sociétés et fiscalité (06 points)

Au cours de l'année 2016, la SA « TGHAT » a généré des bénéfices suffisants pour payer l'IS selon les exigences du droit fiscal. Les montants de l'IS et de la cotisation minimale sont respectivement de 120.000 et 65.000 DH.

Au terme de l'année 2017, le résultat avant impôt s'élève à 735.000 DH, les charges non déductibles montent à 60.000 DH et les produits exonérés sont de 95.000 DH. La cotisation minimale de cette année se chiffre à 76.000 DH.

- Calculer les acomptes sur l'IS de 2016 payés en 2017 et comptabiliser le paiement du 1^{er} acompte au 26/03/2017.

- Calculer l'IS dû en 2017 selon le CGI de l'année 2017, (art 19, I, A.).

L'impôt sur les sociétés est calculé aux taux proportionnels ci-après :

Montants du bénéfice net (en dirhams)	Taux
Inférieur ou égal à 300.000	10%
De 300.001 à 1.000.000	20%
De 1.000.001 à 5.000.000	30%
Supérieur à 5 000 000	31%

- Comptabiliser l'IS dû au 31/12/2017 et déterminer le résultat net.

- Régulariser l'IS au 22/02/2018.

- Calculer l'intérêt statutaire (1^{er} dividende) de l'année 2017 si le taux statutaire est de 6%/an.

3. Analyse financière (04 points)

- Définir les trois termes suivants (liés au bilan financier) : **liquidité**, **solvabilité** et **rentabilité**.
- Présenter la structure du bilan fonctionnel en quatre masses à l'actif et quatre masses au passif.
- Calculer la rentabilité d'exploitation nette, la rentabilité économique brute et la rentabilité financière pour la société anonyme « TGHAT », à partir des données de l'exercice 2017 sélectionnées dans le tableau ci-dessous :

Données	Montant en DH
Capitaux propres (après répartition des bénéfices)	2.380.000
Immobilisations d'exploitation brutes	2.345.000
Production	1.350.000
Excédent Brut d'Exploitation	840.000
Besoin en Fonds de Roulement d'exploitation Brut	655.000
Résultat d'exploitation	607.500
Résultat net	595.000

DOSSIER N° 2 (14 points)

Une entreprise vous communique les données relatives à la production d'un produit P pour les mois de janvier et juin. Elle vous charge de comparer les coûts de production et les résultats analytiques des deux mois d'activité, et de rédiger une note de synthèse expliquant les différences constatées.

Eléments de coût	Janvier (Q= 10 000)			Juin (Q= 13 000)		
	Quantité	PU	Montant	Quantité	PU	Montant
Matière M ₁ (kg)	10 056	16	160 896	13 050	16	208 800
Matière M ₂ (kg)	5 100	12	61 200	6 760	12	81 120
Composant C (unité)	10 000	2,8	28 000	13 000	2,8	36 400
Main d'œuvre directe	4 000	11,5	46 000	5 360	12,5	67 000
Autres ch. directes			62 220			62 220
Centre Usinage ⁽¹⁾	1 250	58	72 500	1 625	56	91 000
Centre Assemblage ⁽²⁾	2 500	40	100 000	3 900	42	163 800
Coût de revient	10 000	53,0816	530 816	13 000	54,6415	710 340
Chiffre d'affaires	10 000	65,00	650 000	13 000	64,50	838 500
Résultat analytique	10 000	11,9184	119 184	13 000	9,8585	128 160

⁽¹⁾ L'activité est mesurée en heure machine. ⁽²⁾ L'activité est mesurée en heure de MOD.

DOSSIER N° 3 (12 points)

Traiter de façon précise les quatre questions ci-dessous (ne pas dépasser une page par question).

1. L'entreprise est présentée comme une unité de répartition de revenus. Elle doit résoudre deux problèmes : (i) le partage de la valeur ajoutée et (ii) la répartition des gains de productivité.
2. L'entreprise est un système finalisé car elle a été créée en vue de la réalisation de certaines fins qui se concrétisent dans la fixation d'objectifs. Préciser les finalités ainsi que les objectifs d'une entreprise.
3. Les choix que l'entreprise est amenée à effectuer dans le cadre du financement de son activité peuvent être lourds de conséquence. C'est pourquoi ils sont de plus en plus réfléchis. Qu'en pensez-vous ?
4. La fonction comptable de l'entreprise : règles fondamentales, enjeux et objectifs.