

CONCOURS D'ACCÈS AU MASTER COMPTABILITÉ, CONTRÔLE ET AUDIT
DURÉE 2h

Cas N° 1 : Le 30/11/2017, le fournisseur RACHID livre un lot de 10 tonnes de matières premières à son client YANIS aux conditions suivantes : Facture VO223

- Prix de catalogue 1000 DH HT la tonne.
- Remise : 5%.
- Rabais : 10%.
- Escompte de règlement : 2%.
- Port facturé : 600 DH TTC.
- TVA au taux normal (20%).

Le 28/12/2017, le client YANIS demande et obtient une remise supplémentaire de 5%.

Le 30/12/2017, le client YANIS règle par chèque la somme due à RACHID.

Programme de travail :

1. Présenter la facture VO223 Schématisée.
2. Déterminer le coefficient multiplicateur qui permet d'obtenir le prix de vente TTC à partir du prix de vente HT. Vérifier.
3. Enregistrer, au journal, la facture VO223 chez M. RACHID et chez M. YANIS.
4. Enregistrer, au journal du client, les opérations du 28 et 30 décembre.

Cas N° 2 : Le service contrôle de gestion vous fournit les informations suivantes :

- Achat de la période : 20 000 Kg à 25 DH le Kg.
- Stock au 1 avril : Matière première(MP) : 5 000 Kg à 32 DH/Kg - Produits finis : 10 000 unités à 20,04 DH l'unité

Frais de fabrication : Atelier préparation : 550 heures à 12 DH l'heure

Atelier coupe : 800 heures à 14 DH l'heure

Atelier montage : 1 800 heures à 16 DH l'heure

Atelier finition : 700 heures à 12 DH l'heure

Heures de fonctionnement machine dans l'atelier coupe : 2 500 heures

Consommation de MP pendant la période : 15 200 Kg

- Production de la période : 45 000 unités.
- Ventes de la période : 8 700 unités à 90 DH.

Tableau de répartition des charges indirectes

Charges	Sections principales					Distribution
	Approv	Atelier préparation	Atelier coupe	Atelier montage	Atelier finition	
Totaux de rép. secondaire	40 000	121 600	37 500	32 400	40 500	78 300
Nature d'unités d'œuvre	Kg de MP Achetées	Kg de MP Consommées	Heure machine	Heure MOD	Produits fabriqués	100 DH de vente

Programme de travail :

- 1- Achever le tableau de répartition.
- 2- Calculer le coût d'achat de MP.
- 3- Etablir l'inventaire de stock de MP.
- 4- Calculer le coût de production.
- 5- Etablir l'inventaire de stock de produit fini.
- 6- Calculer le coût de revient, en déduire le résultat analytique.

Cas N°3: De la balance avant inventaire au 31/12/2016 de la société Electro spécialisée dans la fabrication et la commercialisation du matériel électrique, on extrait les éléments suivants :

Postes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
Constructions	?	
Matériel de transport	1040.000	
Matériel informatique	160.000	
Amortissements des constructions		84.000
Amortissement du matériel de transport		482.000
Amortissement du matériel informatique		?

Informations complémentaires :

- Le poste « constructions » est constitué d'un local acquis le 13 janvier 2010, il est amortissable sur 20 ans.
- Le matériel de transport comprend :
 Une camionnette acquise le 31/3/2013 au prix hors taxe de 680.000
 Une voiture Peugeot 508 acquise le 25/7/2014 au prix TTC de 360.000.
 La voiture Peugeot a été cédée le 20/3/2016 contre un chèque de 200 000 DH.
 Aucune écriture n'a été constatée.
- Le matériel informatique est constitué de deux ordinateurs :
 Le premier acquis le 15 avril 2012 à 89 600 HT
 Le deuxième acquis le 10 novembre 2015 à 70.400 HT
 Le taux d'amortissement est de 15%.
- L'entreprise pratique l'amortissement linéaire.

Programme de travail :

1. Déterminer la valeur d'origine du local.
2. Déterminer le taux d'amortissement du matériel de transport.
3. Calculer les amortissements du matériel informatique.
4. Enregistrer les écritures nécessaires au 31/12/2016.

Question : Présenter les principes fondamentaux de la comptabilité générale

Correction concours d'accès au Master CCA Mohammedia

Cas n°1 :

Facture n° VO223

RACHID		Doit : YANIS		le 30/11/2017
facture n° VO223		Quantité	Prix Unitaire HT	Montant
Montant Brut HT		10	1 000	10 000
Rabais 5%				500
Net Commercial 1				9 500
Remise 10%				950
Net Commercial 2				8 550
Escompte 2%				171
Net Financier				8 379
port forfaitaire HT (600/1,2)				500
TVA 20%				1 775,8
Net à payer TTC				10 654,8

Le coefficient de multiplication pour obtenir le prix TTC à partir de du prix HT = 1,2
 $(8379+500) \times 1,2 = 10\ 654,8$

Le journal de RACHID

3421		Clients		10 654,8	
6386		Escomptes Accordés		171	
	7111	Ventes de Marchandises			8 550
	71127	Port et Frais Accessoires Facturés			500
	4455	Etat TVA facturée			1 775,8
		facture VO223			

Le journal de YANIS

6111		Achats de Marchandises		8 550	
6425		Transport sur Achats		500	
34552		Etat TVA Récupérable sur Charges		1 775,8	
	4411	Fournisseurs			10 654,8
	7386	Escomptes Obtenus			171
		facture VO223			

Les opérations du 28 et 30

La facture d'avoir

RACHID		avoir : YANIS		le 28/12/2017
facture n° AV - VO223				
Désignation	Quantité	Prix Unitaire HT	Montant	
Rabais supplémentaire 5%x8 550			427,5	
Escompte 2%			8,55	
Net Financier			418,95	
TVA 20%			83,79	
Net à déduire TTC			502,74	

Le journal de YANIS

4411		Fournisseurs		502,74	
7386		Escomptes Obtenus		8,55	
	6119	R.R.R.obtenus sur achats de marchandises			427,5
	34552	Etat TVA Récupérable sur Charges			83,79
		facture AV VO223			
4411		Fournisseurs		10 152,06	
	5141	Banque			10 152,06
		chèque n° ...			

Cas n°2 :

Tableau de répartition des charges indirectes

charges	approv	préparation	coupe	montage	finition	dist
TRS	40 000	121 600	37 500	32 400	40 500	78 300
UO	kg de MP achetées	KG de MP consommées	HM	HMOD	produits fabriqués	100dh de ventes
NUO	20 000	15 200	2 500	1 800	45 000	7 830
CUO	2	8	15	18	0,9	10

Coût d'achat des MP

éléments	Q	CU	M
Prix d'achat	20 000	25	500 000
Frais d'achat	20 000	2	40 000
Coût d'achat	20 000	27	540 000

Cas n°3 :**La valeur du local**

$$84\ 000 = VO \times 5\% \times 6$$

$$VO = 280\ 000$$

Le taux d'amortissement du matériel de transport

$$482\ 000 = 680\ 000 \times t \times 33/12 + 360\ 000 \times t \times 18/12$$

$$T = 20\% \text{ durée 5ans}$$

Le cumulé d'amortissement du matériel informatique

$$\begin{aligned} \text{Cumulé} &= 89\ 600 \times 15\% \times 45/12 + 70\ 400 \times 15\% \times 2/12 \\ &= 52\ 160 \end{aligned}$$

Les dotations de l'exercice 2016

- Constructions = $84\ 000 \times 5\% = 4\ 200$
- Matériel de transport = $680\ 000 \times 20\% + 360\ 000 \times 20\% \times 3/12 = 154\ 000$
- Matériel informatique = $89\ 600 \times 15\% + 70\ 400 \times 15\% = 24\ 000$

$$\text{Cumulé d'amortissement de la voiture cédée} = 360\ 000 \times 20\% \times 21/12 = 126\ 000$$

$$\text{VNA de la voiture cédée} = 360\ 000 - 126\ 000 = 234\ 000$$

5141	7513	Banque PC des immobilisations corporelles chèque n°	200 000	200 000
6193	2821 2834 2835	DEA des immobilisations corporelles Amortissements des constructions Amortissements du matériel de transport Amortissement du matériel informatique Dotation de l'exercice 2016	182 200	4 200 154 000 24 000
2834 6513	2340	Amortissements Du Matériel De Transport VNA Des Immobilisations Corporelles Cédées Matériel De Transport sortie de la voiture	126 000 234 000	360 000