

Corrigé du concours de master CCA, rabat 2014/2015

Question :

Dans le cadre de leurs missions, l'auditeur et le contrôleur de gestion recourent à un ensemble de techniques et d'outils. Définissez-en, en une page, les plus fréquents en distinguant ceux de l'auditeur de ceux du contrôleur de gestion.

La réponse à cette question vous allez la trouver au niveau du document partagé dans le groupe (Laudit-interne-et-le-controle-de-gestion) .

Cas N°1:

1-

		31/12/20		
1319	Subventions d'investissement inscrites au CPC	50000		
7577	Reprise sur subventions d'investissement de l'exercice			50000
		31/12/20		
6193	DEA des immobilisations corporelles	100000		
2833	Amortissements des installations techniques, materiel et outillage			100000

2-

Écart de conversion $34722 * (7.8 - 7.2) = 20833.2$

		31/12/20		
2720	Augmentation des dettes de financement	20833.2		
1488	Dettes de financement divers			20833.2
		31/12/20		
6193	Dotations aux provisions pour risques et charges financières	100000		
1516	Provisions pour pertes de change			100000
		31/12/20		
6311	Intérêts des emprunts et dettes	44000		
4493	Intérêts courus et non échus à payer			44000

3-

		31/12/20		
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs		20000	
2811	Amortissements des frais préliminaires			20000
<hr/>				
		31/12/20		
2112	Frais préalables au démarrage		80000	
7197	Transfert de charges d'exploitation			80000
<hr/>				
		31/12/20		
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs		16000	
2811	Amortissements des frais préliminaires			16000

4-

		31/12/20		
1319	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs		22080	
2812	Amortissements des charges à répartir			22080

5-

années	Amortissement fiscal	Amortissement économique	Amortissement dérogatoire	
			Dotations	reprises
2012	165000	33000	132000	
2013	165000	66000	99000	
2014	0	66000		66000
2015	0	66000		66000
2016	0	66000		66000
2017	0	33000		33000

		31/12/20		
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles		66000	
2833	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage			66000
<hr/>				
		31/12/20		
65941	Dotations non courantes aux amortissements dérogatoires		99000	
1351	Provisions pour amortissements dérogatoires			99000

6-

$$420000 * 0.2 * (11/12) = 77000$$

La TVA non récupérable doit être incluse dans le coût du bien acheté

		31/12/20		
6193	DEA des immobilisations corporelles		77000	
2834	77000 Amortissements du matériel de transport			

7-

$$x - (x * 0.375 * (6/12)) = 121875 \rightarrow x - 0.1875x = 121875 \rightarrow 0.8125x = 121875 \rightarrow x = 150000$$

années	Base d'amortissement	Taux linéaire	Taux dégressif	annuité	VNA
2012	150000	25%	0.375	28125	121875
2013	121875	28.57%	0.375	45703.125	76171.875
2014

		31/12/20		
6193	DEA des immobilisations corporelles		45703.12	
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers			45703.12

8-

Valeur d'entrée 520000/2000=260

Valeur actuelle 250

provision (260-250)*2000=20000

		31/12/20		
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières		20000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation			20000

9-

(1440000+1800000)*0.1=324000

		31/12/20		
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges		324000	
	Provisions pour garanties données aux clients			324000

10-

		31/12/20		
6124	Variation des stocks de matières et fournitures		2200000	
3121	Matières premières			1400000
3122	Matières et fournitures consommables			800000
		31/12/20		
3151	Produits finis		2750000	
7132	Variations des stocks de biens produits			2750000
		31/12/20		
3131	Biens en cours		1800000	
7131	Variations des stocks des produits en cours			1800000