

Examens Master : Ingénierie Comptable, Financière et Fiscale - MOHAMMADIA

UNIVERSITE HASSAN II
FACULTE DES SCIENCES JURIDIQUES, ECONOMIQUES ET SOCIALES
MOHAMMADIA

Examen d'accès au master : « Ingénierie comptable financière et fiscale »
Année universitaire : 2015-2016
Durée d'examen : 2H30

Exercice n° 1 :

La société "ORIENTEX" fabrique deux produits "A" et "B" à partir d'une matière première et deux matières consommables. Durant le mois de janvier, elle a dégagé les éléments suivants :

Stocks	Kilogrammes	Volume
Matières premières	5 300	24200
Matière consommable A	5 600	23000
Matière consommable B	7100	32100

Achats	Kilogrammes	Volume
Matières premières	22 800	742900
Matière consommable A	13 200	17000
Matière consommable B	13 500	162100

Consommation en kilogrammes	Produit "A"	Produit "B"
Matières premières	11 500	7000
Matière consommable A	7 500	3 200
Matière consommable B	9 300	8 500

Production Kilogrammes	Produit "A"	Produit "B"
Unités produites	22 000	18 000

Eléments	La répartition des centres auxiliaires :				
	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Direction	Entretien	Approvisionnement	Production	Distribution
Direction		450	900	2250	900
Entretien	6000		9000	12000	33000
Total de répartition primaire	54880	65000	318920	548760	632440
Nature de l'unité d'œuvre	H. ouvrier	Km. parcourus	-		
Nombre d'unités d'œuvre	4 500	60 000			

Centres principaux	Unités d'œuvre	
	Kilogrammes de matières premières et de matières consommables composant le stock initial à déterminer en fonction des quantités produites soit de "A" soit de "B"	Total de produits "A" et "B" vendus
Approvisionnement		
Production		
Distribution		

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré.
Les coûts joints de production s'élevaient à 20000 dh et sont inclus aux coûts de production en fonction des quantités produites respectivement des produits A et B.
Les distributeurs ont vendu 15000 unités du produit A et 4000 unités du produit B.

Travail à faire :

- Déterminer la répartition secondaire et le calcul du coût des unités d'œuvre.

UNIVERSITE HASSAN II
FACULTE DES SCIENCES JURIDIQUES, ECONOMIQUES ET SOCIALES
MOHAMMADIA

- Calculer le coût d'achat et établir les fiches de stocks des matières premières consommables utilisées au 31/01/N.
- Le coût de production des produits A et B

Exercice n° 2 :

Mr Ali, commerçant, personne physique, réalise un chiffre d'affaires HT de 10 000 000 Dhs et des bénéfices avant impôt de 1 000 000 Dhs en 2014. En 2013, il a subi une perte de 600 000 Dhs. L'examen du Grand Livre a laissé apparaître les observations suivantes :

- Au niveau des charges :
 - o Mr Ali s'accord un salaire de 120 000 Dhs.
 - o Il a acheté une voiture Le 01-07-2014 au prix de 500 000 Dhs.
 - o Des frais de publicité 40 000 Dhs.
 - o Des provisions pour créances douteuses estimées forfaitairement à 1% du Chiffre d'Affaires HT.
 - o Frais d'entretiens 60 000 Dhs.
- Au niveau des produits :
 - o Dividendes reçus 70 000 Dhs.
 - o Chiffre d'affaires 10 000 000 Dhs.
 - o Intérêts relatifs à des obligations nominatives 80 000 Dhs.
 - o Intérêts relatifs à des obligations au porteur 50 000 Dhs.

Travail à faire :

- Établir l'état de passage du résultat comptable au résultat fiscal.
- Calculer le montant de l'impôt sur le revenu dû, étant donné que Mr Ali est célibataire.

Travail sur deux sujets :

Sujet n° 1 :

Le démarrage de la finance participative au Maroc semble tout proche. Tout est a priori mis en place. D'ailleurs, Standard & Poor's, prêtait un bel avenir pour la finance participative au Maroc. Ses prévisions pour 2020 le confirment. Pour l'agence, cette activité devrait peser jusqu'à 20% dans le système bancaire national. Analyser l'impact de ce nouveau mode de financement sur l'économie marocaine.

Sujet n° 2 :

Le Maroc s'est délibérément engagé dans une dynamique ambitieuse de réformes visant le renforcement du dispositif de bonne gouvernance des finances publiques. La constitution marocaine de 2011 consacre les principes de bonne gouvernance des services publics en termes de transparence, de reddition des comptes et de responsabilité des agents des services publics devant exercer leurs fonctions selon les principes de respect de la loi, de neutralité, de probité et d'intérêt général. Ces principes fondateurs de la bonne gouvernance ne sauraient être concrétisés sans la mise en place d'outils et d'instruments de gestion, à même de donner un contenu concret à ces différents principes. La mise en place de la réforme des finances publiques a constitué le couronnement de cette démarche progressive, participative et pragmatique d'un système de consolidation des comptes publics au Maroc et est devenue une nécessité afin de disposer d'une vision transversale des finances publiques et d'appréhender les incidences économiques des politiques budgétaires des administrations publiques. Analysez les différents et possibles répercussions de la réforme des finances publiques sur l'économie nationale.

Correction

Exercice n°1 :

La répartition secondaire et le calcul des COU

Eléments	Direction	Entretien	Approvisionnement	Production	Distribution
Total primaire	54880	65000	318920	548760	632440
Direction	-62.000	6200	12400	31000	12400
Entretien	7120	-71200	10680	14240	39160
Total secondaire	0	0	342000	594000	684000
UO			Kg de MP et MC composant le SI	Produit A ou B	Produit A et B vendu
NUO			18000	32000	19000
CUO			19	18.5625	36

Coût d'achat des Matières premières et matières consommables :

	MP			MC A			MC B		
	Q	CU	M	Q	CU	M	Q	CU	M
Prix d'achat	22800		742900	13200		170800	13500		162100
Frais d'achat	5300	19	100700	5600	19	106400	7100	19	134900
Coût d'achat	22800	37	843600	13200	21	277200	13500	22	297000

Fiches de stocks des Matières premières et matières consommables :

	MP			MC A			MC B		
	Q	CU	M	Q	CU	M	Q	CU	M
SI	5300		224200	5600		230400	7100		321000
Entrée	22800	37	843600	13200	21	277200	13500	22	297000
Total	28100	38	1067800	18800	27	507600	20600	30	618000
Sortie pour A	11500	38	437000	7500	27	202500	9300	30	279000
Sortie pour B	7000	38	266000	5200	27	140400	6500	30	195000
SF	9600	38	364800	6100	27	164700	4800	30	144000
Total	28100	38	1067800	18800	27	507600	20600	30	618000

Coût de production des produits finis A et B

	Produit A			Produit B		
	Q	CU	M	Q	CU	M
MP	11500	38	437000	7000	38	266000
MC A	7500	27	202500	5200	27	140400
MC B	9300	30	279000	6500	30	195000
Frais directs de production			192500			87500
Frais indirects de production	22000	18,5625	408375	10000	18,5625	185625
Coût de production	22.000	69,0625	1.519.375	10.000	87,4525	874.525

Exercice n° 2

Le tableau de passage

	R	D
Résultat comptable	1.000.000	
Salair de Mr ALI : charge non déductible	120.000	
Aucune information sur l'inscription de la voiture au bilan de l'entreprise ; on va supposé qu'elle a été inscrite parmi le patrimoine de l'entreprise : la dotation au amortissement déductible fiscalement : $300.000 \times 20\% \times 6/12 = 30.000$ La partie non déductible = $500.000 \times 20\% \times 6/12 - 30.000 = 20.000$	20.000	
Frais de publicité : charge déductible		
Provisions pour dépréciation des clients non déductible : $10.000.000 \times 1\% = 100.000$	100.000	
Dividende : abattement de 100%		70.000
Chiffre d'affaire produit imposable		
Intérêts des obligation nominatives : retneu de 20% non libératoire de l'IR ; on va supposé qu'il net : $80.000 \times 0,2/08 = 20.000$	20.000	
Intérêts des obligation au porteur : retenu de 30% libératoire de l'IR		50.000
Total	1.260.000	120.000
Résultat fiscal avant imputation des deficits fiscaux	1.140.000	
Imputation des déficit fiscaux		600.000
Résultat fiscal	540.000	

L'impôt dû en appliquant les tranche selon la loi de 2016

- RGI = RNI 540.000
- IRB = $540.000 \times 38\% - 24.400 = 180.800$
- IRN = 180.800
- CM : $(10.000.000 + 80.000 / 0,8) \times 0,5\% = 50.500$
- Impôt dû = $180.800 - 20.000 = 160.800$
- Reliquat à payé : $160.800 - 50.500 = 110.300$ dh

UNIVERSITE HASSAN II CASABLANCA

Faculté des Sciences Juridiques Economiques et Sociales

Mohammedia

Concours d'accès au Master « Ingénierie Comptable Financière et Fiscale »

Exercice 1

La production réalisée par l'entreprise « GUITT » est de 6400 produits finis. Cette production a nécessité :

- 9000 kg de la matière M_1 ;
- 8600 kg de la matière M_2 ;
- 7100 heures de MOD pour un coût total de 424950 dh.

Achats de la période :

- 10000 kg de la matière M_1 pour une valeur de 45000 dh ;
- 15000 kg de la matière M_2 à un coût unitaire de 3 dh.

Stocks

M_1 : 1000 kg à 4,75 dh/kg

M_2 : 750 kg à 8 dh/kg

Produits accessoires : 14000 unités pour un montant de 35000 dh.

Tableau de répartition des charges indirectes

Juin 2014

Eléments	Total	Approvisionnement	Atelier A	Atelier B	Distribution
T secondaire	197600	20000	88000	71000	18600
Nature de l'UO		Kg de MP achete	Kg de MP consommé	Heures de MOD	100 dh de ventes
Nombre d'U. O		?	?	?	6200
C.U.O		?	?	?	3

Travail à faire :

1. Compléter le tableau de répartition des charges indirectes.
2. Calculer le coût d'achat des matières.
3. Présenter l'inventaire permanent des matières.
4. Calculer le coût de production du produit fini « P ».

Exercice 2

Au 31/12/2012, le résultat comptable dégagé s'élève à 245 000 DH. Pour la détermination du résultat fiscal, on doit tenir compte de 2.000 DH d'amendes fiscales et de 7.000 DH de produits non imposables.

Autres renseignements : CAHT : 900.000 DH, TVA 20%, Produits financiers HT 20 000 DH.

UNIVERSITE HASSAN II CASABLANCA

Faculté des Sciences Juridiques Economiques et Sociales

Mohammedia

Travail à faire :

1. Calculer le Résultat fiscal.
2. Calculer l'I.S. de 2012
3. Calculer la CM.
4. Comparer l'I.S. à la CM. Votre conclusion.
5. Quelles sont les conditions générales de déductibilité des charges ?

Veillez traiter un des sujets suivant :

Sujet 1

La Caisse de Compensation dit-elle disparaître ou pas? La réponse est que cette institution ou ce système doit continuer à fonctionner en rectifiant le tir du fait que 20% des ménages perçoivent un salaire mensuel de moins de 1.930 dirhams; 40% un salaire inférieur à 2.892 dirhams; 60% moins de 4.227 dirhams; et 80% en deçà de 6.650 dirhams. Maîtriser le budget de la Caisse et cibler les démunis en accordant une aide financière directe conditionnelle semble être le scénario le plus crédible. Quel impact peut avoir cette réforme sur le côté économique et sociale au Maroc? Et quelles sont les propositions qui peuvent améliorer ce système de compensation?

Sujet 2

Le taux de chômage ne cesse d'augmenter. Il est passé à 10,2% en mars 2014 comparé à la même période un an plutôt (9,4%), connaissant ainsi une hausse de 0,8 point.

Entre le premier trimestre de l'année 2013 et la même période de 2014, 89.000 postes d'emploi ont été créés par l'économie marocaine, 46.000 en milieu urbain et 43.000 en milieu rural, dont 85.000 l'ont été pour les femmes, indique le Haut-Commissariat au Plan.

Quelles sont d'après vous les causes qui aggravent cette situation au Maroc et quelles sont les pistes qui peuvent affaiblir et diminuer l'impact économique et social de ce problème ?

Correction

Exercice n°1 :

Le tableau de répartition des charges indirectes

	Total	Approvisionnement	Atelier A	Atelier B	Distribution
Total secondaire	197.600	20.000	88.000	71.000	18.600
UO		Kg de MP acheté	Kg de MP consommé	Heure MOD	100dh de ventes
NUO		25.000	17.600	7.100	6200
CUO		0,8	5	10	3

Le coût d'achat des MP

	MP M1			MP M2		
	Q	CU	M	Q	CU	M
Prix d'achat	10.000		45.000	15.000	3	45.000
Frais d'achat	10.000	0,8	8.000	15.000	0,8	12.000
Coût d'achat	10.000	5,3	53.000	15.000	3,8	57.000

Inventaire permanent des MP

	MP			MCA		
	Q	CU	M	Q	CU	M
SI	1.000	4,75	4.750	750	8	6.000
Entrée	10.000	5,3	53.000	15.000	3,8	57.000
Total	11.000	5,25	57.750	15.750	4	63.000
Sortie	9.000	5,25	47.250	8.600	4	34.400
SF	2.000	5,25	10.500	7.150	4	28.600
Total	11.000	5,25	57.750	15.750	4	63.000

Coût de production du produit fini

	Q	CU	M
MP M1	9.000	5,25	47.250
MP M2	8.600	4	34.400
HMOD	7.100		424.950
Frais indirects de production	7.100	10	71.000
Coût de production	6.400	90,25	577.600

Exercice n°2 :

Le résultat fiscal

	R	D
Résultat comptable	245.000	
Amendes fiscale non déductible	2.000	
Produits non imposable		7.000
Total	247.000	7.000

Résultat fiscal : 240.000

NB on va appliqué la loi 2016

2. L'IS de 2012 : IS : $240.000 \times 10\% = 24.000$
3. La cotisation minimale : CM : $0,5\% \times (900.000 + 20.000) = 4.600$
4. L'impôt à payer est l'IS de 24.000dh
5. Les conditions générale de la déductibilité des charges :
 - La charge doit être liée à l'exploitation de l'entreprise
 - La charge doit être engagée au cours de l'exercice
 - La charge doit être comptabilisée et être justifiée par des document probants
 - La charge doit se traduire par une diminution de l'actif