



MASTER GESTION FINANCIERE COMPTABLE ET FISCALE (G.F.C.F)

Test écrit : COMPTABILITE ET FINANCE

DOSSIER I : COMPTABILITE DE GESTION (6 points)

Dans un atelier de menuiserie, une entreprise fabrique différents meubles pour TV et ordinateurs. Ces produits varient d'une commande à l'autre selon les modèles, mais sont tous fabriqués à partir des mêmes matières.

Pour simplifier, on s'intéressera uniquement aux meubles pour TV, dont l'analyse de l'activité du mois de janvier a fait ressortir les éléments suivants :

- Stock initial de meubles : 5 unités évaluées au coût de production unitaire de 1.700DH ;
- Production achevée du mois : 28 meubles ;
- Encours initial : 9 unités pour une valeur de 12.510DH, ayant consommées 100% des matières et 50% des autres charges (directes et indirectes) ;
- Encours final : 7 unités ayant utilisées 100% des matières et 60% des autres charges ;
- Ventes du mois : 30 meubles au prix unitaire de 2000DH ;
- Frais de livraison unitaire : 50DH. *unitaire*

Les charges du mois de janvier de l'atelier ont été les suivantes :

- Matières consommées : 26.650DH ;
- Main d'œuvre directe (M.O.D) : 13.850DH ;
- Charges indirectes de l'atelier : 6.925DH.

Questions :

- 1) Combien y- a-t-il eu de meubles TV commencés et finis pendant le mois de janvier ?
- 2) A quoi ont servi les 26.650DH de matières consommées ?
- 3) A quoi ont servi les charges de M.O.D ainsi que les charges indirectes ?
- 4) Répartir les charges (Matières, MOD et charges indirectes) du mois entre l'encours initial, les meubles TV commencés et finis pendant le mois de janvier et l'encours final. Présentez la réponse sous la forme du tableau suivant :

Charges	MONTANT	Encours initial	Meubles commencés et finis en janvier	Encours final
Matières consommées	26.650			
MOD	13.850			
Charges indirectes	6.925			
TOTAL				

- 5) En déduire le coût de production global et unitaire de la production achevée du mois de janvier.

N.B :

- La méthode retenue pour l'évaluation des sorties est celle du premier entré premier sorti (FIFO).
- Arrondir les chiffres, en cas de besoin, au dirham le plus près.

EXERCICE II:

Une entreprise commerciale vous communique un extrait de son grand livre comportant le solde initial (*) ainsi que les mouvements de certains comptes de gestion.

6149		6111		6119		7119	
36.655	(*) 56.000	(*)921.584	874.412	3.685	(*) 6.987	(*)2.365	69.144
250.000	236.111	255.478	226.697	5.556	2.365	36.665	123.685
5.214	1.250	77.693	66.984	-	6.598	89.874	-
167.863	221.478	221.584	74.412	-	1.458	74.569	-
<i>234732</i>							

Question :

Transcrire les comptes schématiques dans un extrait de la balance selon le modèle suivant :

N° de comptes	Intitulés de Comptes	Soldes de début de la période		Mouvements de la période		Soldes de fin de période	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit

DOSSIER III : FINANCE (15 pts)

EXERCICE I :

Le 10/01/N-2, l'entreprise APLHA a financé par crédit-bail un matériel de transport d'une valeur de 355.950DH HT. La durée du contrat, qui coïncide avec la durée théorique d'amortissement, est de 5 ans ; et le total des redevances annuelles est de 78.320DH sans aucune valeur résiduelle.

Questions :

1. *Présentez les retraitements du crédit-bail au 31/12/N :*
 - o *Au niveau du CPC ;*
 - o *Au niveau du bilan selon l'approche patrimoniale ;*
 - o *Au niveau du bilan selon l'approche fonctionnelle.*
2. *Pourquoi ces retraitements sont-ils nécessaires pour le diagnostic financier ?*

EXERCICE II :

La société OMEGA connaît, depuis quelques années, une forte croissance. Elle a décidé, au début de l'année N, de sous-traiter une partie de sa production.

Questions :

1. *Définissez les concepts de « production de l'exercice », de « valeur ajoutée » et d'« excédent brut d'exploitation » en montrant leur utilité en analyse financière.*
2. *En une vingtaine de lignes, et à partir de l'analyse de ses principaux soldes de gestion, portez un jugement sur la pertinence de la décision de la société OMEGA.*
3. *De quelles autres informations auriez-vous souhaité disposer pour compléter votre analyse.*

Tableau de formation des résultats (en milliers de DH)

ELEMENTS	N	N-1	Variations en %
Production vendue	38 086	32 320	18%
Production stockée	380	426	-11%
Production de l'exercice	38 466	32 746	17%
Achats consommés de matières et fournitures	18 596	14 620	27%
Autres charges externes	1 252	1 098	14%
Valeur ajoutée	18 618	17 028	9%
Impôts et taxes	452	430	5%
Charges de personnel	14 160	13 896	2%
Excédent brut d'exploitation	4 006	2 702	48%
Dotations d'exploitation	1 496	1 426	5%
Reprises d'exploitation	102	186	-45%
Résultat d'exploitation	2 612	1 462	79%
Produits financiers	154	156	-1%
Charges financières	630	546	15%
Résultat courant	2 136	1 072	99%
Produits non courants	238	130	83%
Charges non courantes	424	536	-21%
Résultat avant impôts	1 950	666	193%
Impôt sur les résultats	672	236	185%
Résultat net de l'exercice	1 278	430	197%



MASTER GESTION FINANCIERE COMPTABLE ET FISCALE (G.F.C.F)

Test écrit : FISCALITE DES ENTREPRISES

1. IMPOT SUR LES SOCIETES JS

La société « TEXMA » est une SA créée en Mars 2010. Implantée dans la zone industrielle de Rabat, la société fabrique dans ses ateliers et vend des articles de sport. Sa production, destinée initialement au marché marocain, est actuellement écoulee pour partie sur le marché français.

Au titre de l'exercice clos le 31/12/2013 la société a réalisé un bénéfice comptable de 650.000 DH. Les produits réalisés par l'entreprise au cours du dit exercice se composent comme suit:

- Ventes au Maroc : 6.562.000 DH
- Ventes en France: 4.658.000 DH } 11220000

Parmi ces charges, on relève les opérations suivantes:

- Réparation en janvier d'une camionnette suite à un accident de circulation. Le changement de moteur et les travaux de tôlerie ont coûté 130.000 DH. L'indemnité d'assurance perçue par l'entreprise s'est élevée à 150.000 DH.
- Achat de fournitures de bureau: 11.520 DH (TTC) réglé en espèces } 110000

Questions :

- Calculez le résultat fiscal de la société « TEXMA » au titre de l'exercice 2013.
- Déterminez le montant de l'impôt dû au titre de l'exercice 2013
- Procédez à la liquidation de l'impôt au titre de l'exercice 2013 sachant que l'entreprise a versé au cours de l'exercice 2012 des acomptes provisionnels d'un montant de 78.000 DH.

2. TAXE SUR LA VALEUR AJOUTE TVA

Un commerçant assujetti à la TVA au taux de 20% a réalisé pendant l'année 2012 un chiffre d'affaires total de 8.000.000 DH H.T réparti comme suit :

- 2.000.000 DH Ventes de produits hors champ
- 1.500.000 DH Ventes de produits exonérés sans droit à déduction
- 1.000.000 DH Ventes de produits exonérés avec droit à déduction
- 3.500.000 DH Ventes de produits imposables avec droit à déduction

Question : Définissez puis calculez le Prorata de déduction applicable en 2013.

3. IMPOT SUR LE REVENU IR

Un entrepreneur vous contacte pour lui élaborer sa déclaration annelle d'imposition à l'IR et vous communique les informations suivantes concernant ses revenus au titre de cette année.

- La SNC « MEUBLES DU SUS » dont il est le principal associé a dégagé un bénéfice fiscal de 125 000 DH avec un CA 5.000.000 DH. } 120000
- Il est aussi propriétaire d'un immeuble, construit en Octobre 2010, composé de 10 appartements identiques loués à 5.000 DH par mois chacun. } (10 x 5000) x 12 = 600.000

Question :

Déterminez le montant de l'impôt sur le revenu dû au titre de l'année 2013 en commentant les deux opérations et en donnant les différentes échéances de déclaration et de paiement ?

Tranches de revenu annuel	Taux d'imposition	Somme à déduire
Moins de 30 000 Dhs	-	0
De 30 000 à 50 000 Dhs	10%	3 000
De 50 000 à 60 000 Dhs	20%	8 000
De 60 000 à 80 000 Dhs	30%	14 000
De 80 000 à 180 000 Dhs	34%	17 200
Plus de 180 000 Dhs	38%	24 400

725.000

DOSSIER II : COMPTABILITE GÉNÉRALE(9 points)

EXERCICE I:

On vous demande d'enregistrer les factures suivantes dans le livre journal de l'entreprise industrielle DAGUS :

⑤ VICTORIA LE 28/12/10
DOIT
 Facture N°: S 3002 DAGUS

Eléments facturés : Téléviseurs plasma

M.B	100.000,00
Rabais	10.000,00
1 Net commercial	90.000,00
Remise	18.000,00
2 Net commercial	72.000,00
Escompte	1.000,00
Net financier	71.000,00
T.V.A 20%	14.200
Transport forfaitaire	14.200
T.V.A 20%	2.840
Montant TTC	102.240
AVANCE	15.408
Net à payer	86.832

② DAGUS LE 18/12/10
DOIT
 Facture N°: AR 97 ACTARA

Eléments facturés : produits finis

M.B	680.000,00
Escompte	5.000,00
Net financier	675.000,00
T.V.A 20%	135.000,00
Transport forfaitaire	8.000,00
T.V.A 20%	1.600,00
Montant TTC	819.600,00
ACOMPTE	19998
Net à payer	799.602

③ PAPETERIE IYAB LE 24/12/10
DOIT
 Facture N°: S 3006 DAGUS

Eléments facturés : papier pour impression

M.B	2.500,00
Remise	300,00
Net commercial	2200,00
Escompte	100,00
Net financier	2.100,00
T.V.A 20%	420,00
Port (débours)	400,00
T.V.A 14%	56,00
Montant TTC	2.976
Avance	600
Net à payer	2.376

⑥ VICTORIA LE 31/12/10
AVOIR
 Facture N°: AV 300 DAGUS

Elément facturé : Remise

Ristourne	8.000
TVA 20%	1.600
Net à déduire	9.600

④ DAGUS LE 20/12/10
AVOIR
 Facture N°: AV 97 ACTARA

Elément facturé : Rabais

Ristourne	80.000
TVA 20%	16.000
Net à déduire	96.000

⑤ PAPETERIE IYAB LE 27/12/10
AVOIR
 Facture N°: AV 3006 DAGUS

Elément facturé : Ristourne

Ristourne	800
TVA 20%	160
Net à déduire	960