



Concours de recrutement d'un (1) Administrateur de 2^{ème} Grade
Session du 08/12/2019
Option : FINANCE OU MANAGEMENT PUBLIC
Epreuve technique (Durée : 3 Heures)

Le sujet d'examen comporte trois parties indépendantes:

Partie N°1 : Comptabilité approfondie, comptabilité analytique et comptabilité des sociétés

Dossier n°1- Comptabilité approfondie:

Exercice N°1:

Le 1^{er} avril N, la société AL MATAR a conclu un contrat de crédit-bail immobilier d'une durée de douze ans avec WAFABAIL. AL MATAR reçoit l'usage d'un immeuble à usage de bureau d'une valeur de 1.200.000 MAD dont 400.000 MAD pour le terrain. WAFABAIL amortit la construction aux taux linéaire de 4%. Elle recevra de la société AL MATAR une redevance annuelle hors taxes de 230.000 MAD, payable d'avance. En fin de contrat, AL MATAR pourra acquérir la propriété de l'immeuble pour le prix forfaitaire de 200.000 MAD.

Travail à faire:

Enregistrer dans les livres de la société AL MATAR:

- La conclusion du contrat et le paiement de la première redevance, le 1^{er} avril N;
- L'écriture d'inventaire au 31 décembre N;
- La levée de l'option d'achat, le 1^{er} avril N+12.

Exercice N°2:

Une machine a été acquise auprès d'un fournisseur français, le 15 novembre N, pour le prix de 1.000.000 €. Un € cotait alors 10,52 DH. La livraison est effectuée le 1^{er} décembre N.

Le règlement doit être fait en deux fois:

- La première moitié au 1^{er} décembre N ;
- La seconde moitié au 28 février N+1.

La TVA au taux normal (20%) est acquittée par l'importateur marocain auprès des services de la douane.

- Au 30 novembre N, le cours de 1 € est de 10,52 DH.
- Au 31 Décembre N, le cours de 1 € est de 10,62 DH.
- Au 28 février N+1, le cours de 1 € est de 10,67 DH.

Travail à faire:

Passez toutes les écritures du 15 novembre N au 28 février N+1, y compris l'enregistrement de la TVA.

Dossier n°2 - Comptabilité analytique:

La société **METAL COMPRESS** est spécialisée dans le montage de compresseurs. Un compresseur est un appareil destiné à fabriquer de l'air comprimé utilisé comme source d'énergie pour de nombreux usages. La clientèle de la société est constituée par des entreprises soumettant des commandes. Vous disposez des éléments suivants pour les mois de janvier, février et mars de l'année N4.

	Janvier	Février	Mars
Production (Nombre de compresseurs fabriqués)	3 000	3 000	3 000
Nombre de compresseurs vendus	1 750	2 000	2 000
Charges variables de production (par compresseur)	120	122	124
Charges fixes de production	45 000	45 000	45 000
Charges variables hors production (par unité vendue)	20	20	20
Charges fixes hors production	25 000	25 000	25 000
Prix de vente unitaire	200	200	200

L'exercice normal correspond à la fabrication et à la vente de 3 000 compresseurs par mois. Stock nul au début janvier.

Essai à faire:

1. Calculez le coût de production d'un compresseur pour le mois de janvier:
 - a) Sans imputation rationnelle;
 - b) Avec imputation rationnelle.

2. Présentez pour chacune des trois périodes, le calcul des coûts de production, coûts de revient et résultats: Sans imputation rationnelle.

Dossier n°3 - Comptabilité des sociétés :

La société anonyme **CHAHD** a été constituée il y a 20 ans au capital de 100.000 actions de nominal de 100 DH. Son capital a été successivement augmenté il y a 10 ans et 5 ans pour atteindre actuellement 500.000 actions de 100 DH de valeur nominale. Tous les actionnaires sont des personnes physiques. Au 31 décembre N, date de clôture de l'exercice, on relève dans la balance des comptes après inventaire, les montants suivants :

- Capital social : 50.000.000 DH ;
- Réserve légale : 4.712.000 DH ;
- Réserves facultatives : 12.520.000 DH ;
- Report à nouveau (S.C) : 15.525 DH ;
- Résultat de l'exercice : 6.878.200 DH.

Les statuts de la société prévoient que la répartition des bénéfices sera organisée comme suit :

- Dotation de 5 % du bénéfice à la réserve légale dans les limites prévues par la loi ;
- Sur le bénéfice distribuable :
 - Il sera tout d'abord attribué aux actions un intérêt calculé au taux annuel de 8%, à titre de premier dividende ;
 - Puis, selon décision des actionnaires réunis en assemblée générale, il pourra être affecté une somme aux réserves facultatives.
- Le solde sera reparti entre les actionnaires à titre de superdividende ou reporté à nouveau.

Le superdividende unitaire sera arrondi au dirham.

Travail à faire :

1. Présenter le tableau des calculs de la répartition des bénéfices au 31 décembre N, sachant que les actionnaires réunis en assemblée générale le 15 mai N+1, ont décidé de doter la réserve facultative de 105.000 DH.
2. Enregistrer les écritures de répartition des bénéfices au journal de la société.

Partie N°2 : Gestion d'entrepriseExercice N°1:

Le bilan et le CPC de l'exercice N de la société BILALI, entreprise de robinetterie de luxe, se présentent ainsi:

Bilan au 31/12/N de la société BILALI en dizaines de dirhams

Actif	N	Passif	N
Immobilisations corporelles	5.968	Capitaux propres	4.974
Terrains	750	Capital social	4.500
Constructions	1.048	Réserve légale	114
IIIMO	4.170	Résultat de l'exercice	360
Immobilisations financières	135	Dettes de financement	1.425
Stocks	540	Dettes du passif circulant	7.704
Créances de l'actif circulant	7.100	Frs et comptes rattachés	4.605
Clients et comptes rattachés	6752	Personnel	828
Autres débiteurs	348	Compte associés	1.680
Trésorerie - Actif	360	Autres créanciers	591
Banque	300		
Caisse	60		
TOTAL	14.103	TOTAL	14.103

CPC de l'exercice N de la société BILALI en dizaines de dirhams

Produits d'exploitation	38.130
Ventes de biens et services	38.130
Charges d'exploitation	36.665
Achats consommés de matières et fournitures	6.300
Autres charges externes	18.255
Impôts et taxes	245
Charges de personnel	11.001
Autres charges d'exploitation	349
Dotations d'exploitation	515
Résultat d'exploitation	1.465
Produits financiers	-
Charges financières	616
Résultat financier	-616
Résultat courant	849
Produits non courants	-
Charges non courantes	209
Résultat non courant	-209
Résultat avant Impôt sur le résultat	640
Impôt sur le résultat	280
Résultat net	360

Les données complémentaires suivantes sont aussi disponibles:

- Le stock au 1/1/N de matières et de fournitures est de 5.400 DH.
- La quantité produite et vendue durant l'exercice N est 1.271 unités.

Travail à faire :

Il vous est demandé d'appliquer la méthode des ratios à ces documents et d'en tirer le maximum d'enseignements sur la santé financière de la société BILALI.

Exercice N°2:

Les entreprises **CARAMINA** et **SHERRI** opèrent dans le domaine de la fabrication des moules pour l'industrie du plastique.

Pendant l'année 2018, ils ont fabriqué chacune 10.000 unités d'un même produit.

- Les ventes de la société **CARAMINA** concernent 10.000 unités.
- Les ventes de la société **SHERRI** concernent 9.000 unités.

Les informations communes aux deux sociétés sont comme suit:

- Le prix de vente unitaire d'un produit est de 2.000 MAD et le coût de production unitaire est de 1.800 MAD.
- Il n'y a pas de stock initial;
- Le crédit clients est de 90 jours;
- Le poste clients en début d'année s'élève à 5.000 KMAD;
- Le poste fournisseurs en fin d'année est égal au poste fournisseurs en début d'année;
- Les consommations extérieures s'élèvent à 6.000 KMAD;
- Les charges de personnel représentent 9.000 KMAD;
- Les dotations aux amortissements s'élèvent à 3.000 KMAD;
- Par simplification, on néglige la taxe sur la valeur ajoutée et on retient un taux d'impôt sur les sociétés de 10 %.

Travail à faire:

Calculer, en milliers de dirhams, et comparer pour les deux sociétés, les soldes suivants:

- 1) L'excédent brut d'exploitation;
- 2) La capacité d'autofinancement;
- 3) La trésorerie d'exploitation.

Partie N°3 : DroitDossier N° 1: Droit fiscal :Exercice N° 1 : IR sur salaires.

Les éléments de la rémunération de Mme GHITA au titre du mois de janvier 2019 sont présentés comme suit : (en dirhams) :

- | | |
|-----------------------------------|--|
| - Salaire de base : 18.000 | - Prime d'ancienneté 10% : 1.800 |
| - Prime de responsabilité : 4.000 | - Indemnité de déplacement justifiée : 2.000 |

Mme GHITA est mariée et a deux enfants à charge. C'est elle qui bénéficie de la déductibilité pour charges de famille en raison du fait qu'elle perçoit les allocations familiales.

Travail à faire :

- 1) Calculer l'IR sur salaire du mois de janvier 2019, sachant que Mme GHITA cotise à la CNSS suivant les dispositions légales et à la CIMR au taux de 6%. (Taux de 38% avec une somme à déduire de 2.033,33 DH).
- 2) Etablir le bulletin de paie de Mme GHITA.

Exercice N° 2 : Impôt sur les sociétés :

La société MENARA est une société anonyme au capital de 1.000.000 DH entièrement libéré. La grande majorité du matériel vendu est importée. La société a été créée il y'a cinq ans par trois associés dont un est de nationalité française.

Vous venez d'intégrer cette entreprise en tant que chef comptable. Votre première tâche est d'achever les travaux d'inventaire et de déterminer le résultat comptable et fiscal de l'exercice clos le 31/12/N. Après analyse des comptes comptables de l'exercice, vous relevez les opérations suivantes :

1. Une provision pour dépréciation du compte client Rachid constituée et comptabilisée parmi les charges de l'exercice. Ce dernier est en difficulté de paiement. La provision a été calculée sur le montant HT de la créance. Le montant de la provision est de : 38.000,00 dirhams.
2. Un des associés de la société MENARA a prêté à cette dernière une somme de 1.500.000 DH au taux de 5% l'an pour lui permettre de financer une importante opération d'importation de matériels. Cet associé détient 70% du capital social de la société. Le comptable de l'entreprise a ouvert, à cet effet, un compte courant créditeur au nom de l'associé pour le montant prêté. L'encaissement du chèque de 1.500.000 DH reçus de l'associé a eu lieu le 28/02/N. Au 31/12/N, le comptable de l'entreprise a décompté et comptabilisé les intérêts courus du mois de mars N au 31/12/N en tenant compte du taux convenu de 5%. Pour l'année N - 1, le taux d'intérêt arrêté par le ministère des finances est de 4,75%.

Travail à faire : Préciser le traitement fiscal des deux opérations comptables.

Exercice N° 3 : Questions diverses: TVA-IS et IR :

1. Définir la notion de prorata de déduction de la TVA.
2. Quelles sont les modalités de paiement de l'impôt sur les sociétés?
3. Quels sont les régimes d'imposition au niveau des personnes physiques exerçant une activité professionnelle ?
4. En matière de TVA, quel est le traitement fiscal de la cession des biens d'occasion?

Dossier N° 2: Droit des affaires :

Le législateur a modernisé la loi sur les sociétés anonymes (Loi 17-95 telle qu'elle a été modifiée complétée). Cette loi a consacré d'importantes dispositions au commissaire aux comptes.

Veuillez nous présenter, d'une manière succincte (2 pages maximum) les conditions d'exercice des missions et les responsabilités du commissaire aux comptes.

Dossier N°3 : Marchés publics :

Définir et expliquer la nomenclature suivante:

- Caution provisoire ;
- Caution de retenue de garantie ;
- Caution définitive ;
- Cahier des Prescriptions Spéciales (CPS) ;
- Révision des prix ;
- Travaux hors bordereau.