ENCG- Settat | Comptabilité et fiscalité | Année 2013/2014

Examen d'accès au 5eme semestre.

Partie I :

I- ADAM SA est une société anonyme au capital de 1 000 000 dh totalement libéré. Au titre de l'exercice 2012, elle a réalisé un chiffre d'affaires de 1 200 000 dh HT et un résultat comptable de 325 728,75 dh. Ce résultat est obtenu compte tenu des éléments suivants :

1) **Parmi les produits on relève :**
   - Des dividendes de 34 152 dh,
   - Des avances sur une commande non encore livrée : 42 400 dh,
   - Des produits livrés et non encore encaissés : 57 346 dh .
2) **Parmi les charges on relève :**
   - Les achats consommés de matières et fournitures de 21 900 dh,
   - La redevance de crédit bail de 121 467 dh relative à un matériel de production. Ce dernier est acquis en 2010 pour 500 000 dh et il est amortissable sur 5ans au taux constant,
   - La redevance de crédit bail de 150 000 dh relative à une voiture de déplacement du directeur financier. Cette voiture est acquise en 2010 pour 480 000 dh TTC et elle est amortissable à 20%,
   - L'amortissement d'une voiture de tourisme 120 000 dh. Cette voiture est acquise pour 500 000 dh HT, TVA 20%. Elle est amortissable à 20%,
   - Une provision pour propre assurance : 15000 dh,
   - Une assurance sur la tête d'un dirigeant au profit de la société ADAM.SA 16 000 dh,
   - Des cadeaux à la clientèle : 50 unités portant le nom de la société à 90 dh HT l'unité, TVA 20%,
   - La réparation d'un camion totalement amorti : 40 000 dh,
   - Des pénalités pour paiement tardif de l'IR sur salaire : 14 000 dh,
   - L'IR retenu sur les revenus salariaux : 14 254dh,
   - Des intérêts des comptes courants associés : 72 000 dh. Le taux d'intérêts servi aux associés est de 6%. Le taux fixé par le ministère des finances est supposé de 3,5%.

TAF : Présenter le tableau de passage du résultat comptable au résultat fiscal.

II- Une société anonyme a réalisé :
- Au titre de l'exercice 2011, un chiffre d'affaires, base de calcul de la cotisation minimale, de 14 678 428 DH et un résultat fiscal de 275 543 dh,
- Au titre de l'exercice 2012, un chiffre d'affaires, base de calcul de la cotisation minimale, de 15 634 567 dh , et un résultat fiscal de 220 000 dh.

TAF: Sachant que l'IS payé au titre de 2010 s'est élevé à 75 000 dh,

1) **Calculer l'IS dû au titre de 2011,**
2) **Calculer l'IS dû au titre de 2012,**
3) **Préciser les dates de paiement et les montants à payer au titre de l'IS durant 2011, 2012 et 2013.**

wadifa-info.com نماذج المباريات من موقع وظيفة إنفو

Source: www.wadifa-info.com/fr/modele-concours/4157 - Wadifa Info - page 1/4

Examen d'accès au 5eme semestre.

Partie II :

Chargé(e) d'effectuer les opérations d'inventaire de la société SABEMA.SA, vous recevez les informations suivantes qu'on vous demande de comptabiliser au 31/12/2012 :

1) Une prime d'assurance automobile annuelle a été réglée le 01/09/2012 pour 15 000 dh,
2) La société FADI doit accorder à SABEMA.SA des ristournes HT de 8 000 dh, TVA 20% ; sur le volume des achats de l'année 2012. La facture d'avoir n'est pas encore reçue,
3) La société doit accorder, au titre de 2012, des ristournes à son client KAMIL de 6000 DH HT, TVA 20% ; la facture n'est cependant pas encore établie,
4) Un lot de marchandises de 12 000 dh HT, TVA 20%, figure dans le stock au 31/12/2012, alors que la facture le concernant n'est pas encore reçue du fournisseur ZAHIDI;
5) Une facture relative à l'achat de marchandises est reçue du fournisseur FAHIDI et comptabilisée le 15/12/2012, mais les marchandises ne sont pas encore parvenues : montant ht : 8 000 dh, TVA 20%,
6) Une ristourne de 9 000 dh HT, TVA 20%, doit être envoyée au client JAMALI. L'avoir sera rédigé le 12/01/2013.
7) Dans les stocks au 31/12/2012 figurent des marchandises d'une valeur HT de 40 000 dh qui doivent être expédiées au client MADIH. La facture a été établie et comptabilisée le 28/12/2012 ;
8) Un prêt de 100 000 dh, au taux HT de 12%, a été accordé à un particulier le 01/09/2012. Les intérêts annuels ont été versés par le débiteur (et comptabilisés) d'avance le jour de la conclusion du contrat du prêt.
9) Les fournitures non utilisées par les services de SABEMA au 31/12/2012 sont les suivantes :
   - timbre-poste 1300 dhs - timbres fiscaux 1 400 dhs,
   - papeterie 2450 dhs - des petits cadeaux publicitaires 2500 dhs.
10) Le stock final de marchandises est acheté à 325 000 Dh alors que sa valeur sur le marché au fin 2012 est de 340 000Dh. Le stock final de marchandises au fin 2011 a été acheté à 287 800 Dh et sa valeur réelle au 31/12/2011 a été de 250 000 Dh,
11) parmi les créances de la société on relève :

Débiteurs	Créances au 31/12/11	Provisions Au 31/12/11	Règlement en 2012	Observations à la fin de 2012
ALI	36 000	15 000	12 000	Insolvable
BACHIR	144 000	18 000	60 000	Porter la provision à 30%
CELTA	85 494	20%	64 120,50	Porter la provision à 80%
DEREST.SA	62 400	-	2 400	Insolvable
ERAMA	7 440	-	-	Perte probable de 25%

wadifa-info.com نماذج المباريات من موقع وظيفة إنفو

Source: www.wadifa-info.com/fr/modele-concours/4157 - Wadifa Info - page 2/4

ENCG- Settat — Comptabilité et fiscalité — Année 2013/2014

Examen d'accès au Seme semestre.

Partie II :

Charge(e) d'effectuer les opérations d'inventaire de la société SABEMA SA, vous recevez les informations suivantes qu'on vous demande de comptabiliser au 31/12/2012

1) Une prime d'assurance automobile annuelle a ete reglée le 01/09/2012 pour 15 000 dh,
2) La société FADI doit accorder à SABEMA SA des ristournes HT de 8 000 dh, TVA 20% ; sur le volume des achats de l'année 2012. La facture d'avoir n'est pas encore reçue,
3) La société doit accorder, au titre de 2012, des ristournes à son client KAMIL de 6000 DH HT, TVA 20% ; la facture n'est cependant pas encore établie,
4) Un lot de marchandises de 12 000 dh HT, TVA 20%, figure dans le stock au 31/12/2012, alors que la facture le concernant n'est pas encore reçue du fournisseur ZAHIDI,
5) Une facture relative à l'achat de marchandises est reçue du fournisseur FAHIDI et comptabilisée le 15/12/2012, mais les marchandises ne sont pas encore parvenues : montant ht : 8 000 dh, TVA 20%,
6) Une ristourne de 9 000 dh HT, TVA 20%, doit être envoyée au client JAMALI. L'avoir sera rédigé le 12/01/2013
7) Dans les stocks au 31/12/2012 figurent des marchandises d'une valeur HT de 40 000 dh qui doivent être expédiées au client MADIH. La facture a été établie et comptabilisée le 28/12/2012 ;
8) Un prêt de 100 000 dh, au taux HT de 12%, a été accordé à un particulier le 01/09/2012. Les intérêts annuels ont été versés par le débiteur (et comptabilisés) d'avance le jour de la conclusion du contrat du prêt
9) Les fournitures non utilisées par les services de SABEMA au 31/12/2012 sont les suivantes :
   - timbre-poste 1300 dhs — timbres fiscaux 1 400 dhs,
   - papeterie 2450 dhs — des petits cadeaux publicitaires 2500 dhs.
10) Le stock final de marchandises est acheté à 325 000 Dh alors que sa valeur sur le marché au fin 2012 est de 340 000Dh. Le stock final de marchandises au fin 2011 a été acheté à 287 800 Dh et sa valeur réelle au 31/12/2011 a été de 250 000 Dh,
11) parmi les créances de la société on relève :

Débiteurs	Créances au 31/12/11	Provisions Au 31/12/11	Règlement en 2012	Observations à la fin de 2012
ALI	36 000	15 000	12 000	Insolvable
BACHIR	144 000	18 000	60 000	Porter la provision à 30%
CELTA	85 494	20%	64 120,50	Porter la provision à 80%
DEREST.SA	62 400	-	2 400	Insolvable
ERAMA	7 440	-	-	Perte probable de 25%

TAF : Passer toutes les écritures de régularisation nécessaires.

wadifa-info.com نماذج المباريات من موقع وظيفة إنفو

Source: www.wadifa-info.com/fr/modele-concours/4157 - Wadifa Info - page 3/4

Wadifa Info

www.wadifa-info.com

Le sujet suivant à préparer — **النموذج التالي للتحضير**

نموذج مباراة ولوج المدارس الوطنية للتجارة والتسيير ENCG 2009 - اختبار الأهلية للتكوين في

Modèle concours d'accès – Réseau des Écoles Nationales de Commerce et de Gestion (ENCG) 2009 – Test d'Admissibilité à

www.wadifa-info.com/fr/modele-concours/1185

Chaîne WhatsApp — **قناة واتساب**

المباريات الجديدة والنتائج كل يوم

Nouveaux concours et résultats chaque jour

wadifa-info.com/wa

Chaîne YouTube — **قناة يوتيوب**

امتحانات تجريبية بالتصحيح، بالدارجة

Examens blancs corrigés, expliqués en darija

youtube.com/@wadifainfo

Envoyer à un ami — **أرسل النموذج لصديق**

شارك هذا النموذج على واتساب مع من يحضّر معك

Partagez ce sujet sur WhatsApp

wa.me