

CONCOURS MASTER SCIENCES DE GESTION

I- Questions :

- D'après le CGI de 2016, en matière de TVA quelles sont les opérations assimilées à des exportations ?
- D'après le CGI de 2016, qu'est-ce que le régime des secteurs distincts en matière de TVA ?
- D'après le CGI de 2016, dans le cas de l'impôt sur les sociétés, quelles sont les entreprises qui bénéficient d'une exonération suivie de l'imposition permanente au taux réduit ?

II- Sujet :

Annexe 1-Extrait de la balance au 31-12-2016 avant inventaire de la société industrielle « MONTAKY-SA »

Comptes	Solde
Bâtiments	A déterminer
Matériel et outillage	440.000
Mobilier de bureau	170.000
Matériel informatique	60.000
Clients	320.000
Clients douteux	A déterminer
Titres de participation	A déterminer
Bons du Trésor à 4 ans	A déterminer
Obligations à 15 ans	A déterminer
Bons du Trésor à 6 mois	A déterminer
Autres titres immobilisés (actions)	10.400
Amortissements des bâtiments	24.000
Amortissements du matériel et outillage	169.080
Amortissements du M.M.B et A.D	109.000
PPD des clients douteux	33.900
PPD des titres immobilisés, droits de créances	A déterminer
PPD des autres titres immobilisés	1.500
PPD des titres de participation	4.000
PPD des titres et valeurs de placement	A déterminer

Annexe 2- Le matériel et outillage se compose des 6 machines suivantes amorties au même taux :

M.O	V.E	Date d'acquisition	Cumul précédent	V.N.A au 31-12-2016 avant inventaire	Prix de cession	observation
M ₁	A déterminer	Création	A déterminer	A déterminer	0,25 V.E	Vendue le 30-9-2016
M ₂	90.000	Création	A déterminer	A déterminer	0,50 V.N.A 2016 après inventaire	Vendue le 10-6-2016
M ₃	A déterminer	3-10-2013	16.200	A déterminer	-	Totalement détruite le 1-7-2016
M ₄	A déterminer	20-7-2014	A déterminer	39.360	-	-
M ₅	52.000	A déterminer	A déterminer	A déterminer	-	-
M ₆	A déterminer	15-4-2016	A déterminer	A déterminer	-	-

N.B :

- Lors de la cession en espèces de M₁, la somme encaissée (35.000 DH) a été enregistrée au débit du

Le jour de cession de M₃ pour 15.000 DH par virement bancaire, aucun enregistrement comptable n'a été effectué

Annexe 3- Les bâtiments dont la durée de vie est de 25 ans ont tous été acquis à la création et amortis au même taux. La V_l des bâtiments correspond au double du prix d'achat des titres CHH détenus par « MONTAKY »

Annexe 4- Le mobilier de bureau acquis à la création a une durée de vie de dix ans. Quant au matériel informatique dont la durée de vie est à déterminer, il a été acquis il y a trois ans

Annexe 5- Situation des clients douteux ou litigieux

Nom	Nominal TTC	Règlements 2015	Règlements 2016	PPD au 1-1-2016	Observations au 31-12-2016
TALI	41.400	12.000	0	55%	Insolvable
DIVO	39.500	0	11.000	30%	Fixer la PPD à 50% du solde
MEVA	20.800	6.000	5.800	10%	Réduire la PPD de 50%
NYP A	8.360	560	0	5%	Augmenter la PPD de 2015 de 300%
Totaux	110.060	18.560	16.800	100%	—

-Aucun règlement n'a été comptabilisé

-Le taux de la TVA est de 20%

Annexe 6 : Situation des titres

Nature du titre	Nom du titre	Prix d'achat	Quantité	Cours moyen au		
				31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016
Bons du Trésor (titres immobilisés)	BTM ₁	80	50	70	75	70
	BTM ₂	60	100	90	80	50
	BTM ₃	100	80	80	70	110
Actions de participation	CMH	50	400	45	40	45
Actions	CKF	90	60	80	75	80
	DIH	120	30	110	100	90
	GIH	70	20	90	80	90
Obligations à 15 ans	CHH	500	120	450	540	530
Titres et valeurs de placement	BTM ₄	300	500	-	-	310

Le 31-12-2016, la société a vendu par virements bancaires non encore comptabilisés la moitié des titres BTM₁, le quart des titres GIH et 20 % des titres BTM₂. A la même date elle a acheté à crédit mais non encore comptabilisé 880 titres DIH, avec ce nouvel achat le portefeuille DIH représente 25 % du capital de la société émettrice.

T.A.F :

- 1) Sachant que pour le matériel et outillage la société pratique le système d'amortissement linéaire à l'exception de M₃ pour lequel elle utilise le système d'amortissement dégressif, on vous demande de déterminer toutes les inconnues des annexes 1 et 2 (Tous les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie. On vous conseille de reproduire les tableaux en écrivant les réponses avec un stylo de couleur différente de celle utilisée pour la rédaction).
- 2) Comptabiliser au livre journal toutes les opérations de fin d'exercice et ce conformément à la norme comptable marocaine.
- 3) Etablir l'extrait du bilan au 31-12-2016 après inventaire