

CONCOURS DE RECRUTEMENT
Grade : Administrateurs 2^{ème} grade
Option : Comptabilité et Finance
Dimanche 26 mars 2023
Epreuve Ecrite

Durée : 4 Heures

- Tous les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.
- Seuls les plans comptables et les calculatrices sont autorisés.

Qualité de rédaction et de présentation de la copie : (2 points)

Partie I :

Répondre aux quatre questions ci-après : (8 points)

1. Citer quatre apports du nouveau modèle de développement pour la réforme du système de santé au Maroc (2 points)
2. En quoi consiste le contrôle financier de l'Etat sur les établissements publics ? (2 points)
3. Que signifie comptablement la certification des comptes d'un organisme public ? (2 points)
4. La CNOPS gère plusieurs régimes de l'assurance maladie, dont chacun de manière autonome. Citer les aspects de cette gestion autonome. (2 points)

Partie II :

Exercice 1 : (10 points)

La société "X" traite des blés tendres de différentes qualités pour obtenir de la farine. Elle s'approvisionne en partie auprès de coopératives sur le territoire national, en partie sur le marché international.

Les différentes phases du traitement pour obtenir de la farine à partir des grains de blé sont les suivantes :

Le premier traitement subi par le blé consiste en un passage dans un atelier de nettoyage ayant pour but d'éliminer du blé les diverses impuretés (morceaux de paille, grains d'avoine, d'orge ou de maïs, ...).

La quantité de **déchets** récupérés est estimée en moyenne à 1,60% du poids du blé obtenu après nettoyage.

Ces déchets sont vendus au prix de 70 DH le quintal et c'est sur la base de ce prix que se fait l'estimation du coût des déchets, coût venant en déduction du coût du traitement du blé.

Dans une **seconde phase**, tout le blé nettoyé passe dans un atelier de préparation pour que les grains de blé se présentent, du point de vue consistance dans les meilleures conditions permettant une séparation facile des enveloppes du grain de blé et de l'amande farineuse.

Le blé nettoyé subit en particulier un lavage ayant essentiellement pour conséquence **d'élever** le taux d'humidité des grains afin de poursuivre la fabrication, ce qui se traduit par une **augmentation** du poids du blé nettoyé de 2%. On obtient alors le froment prêt à être réduit en farine.

Troisième traitement après un repos d'environ 48 heures, tout le froment **est écrasé** dans un atelier de broyage à l'aide de machines spécialisées.

Le broyage permet d'obtenir de la farine en vrac faisant l'objet d'un **stockage et un sous-produit** important : le son, destiné à l'usine d'aliments pour bétail. Le poids de son représente 20% de la quantité de froment broyé.

Le coût de production du son est établi à partir de sa valeur commerciale (290 DH le quintal) estimée au prix du marché, déduction faite d'écote forfaitaire de 25 DH par quintal pour frais de distribution et de 80 DH par quintal de main d'œuvre directe **pour frais de manutention**.

Enfin, lors d'un **quatrième traitement**, la farine en vrac ayant fait l'objet de commande est conditionnée dans un atelier de commercialisation. Le **conditionnement** s'effectue sous différentes formes :

- Par sachets papier de 1 kg pour la farine destinée à l'**usage ménager**.
- Par sacs de 50 kg pour les utilisateurs professionnels (boulangers et autres).

Ci-après les renseignements relatifs au mois de décembre N :

Stocks au 01.12.N :

- Blé : 25 350 quintaux pour 3 327 000 DH (1 quintal = 100 kg).
- Farine en vrac : 30 464 quintaux **pour** 9 011 360 DH.
- Encours atelier broyage : 3 660 350 DH.

Stocks au 31.12.N :

- Encours atelier broyage : 3 230 300 DH.

Achats du mois de décembre N :

- Blé : 185 000 quintaux à 128,40 DH le quintal.
- Quantité de blé entrant dans l'**atelier de nettoyage** : 173 736 quintaux.
- Déchets récupérés à la sortie de l'**atelier de nettoyage** : 2 736 quintaux.
- Coût d'achat du sac de 50 kg : 8 DH.
- Coût d'achat du **sachet de 1 kg** : 0,60 DH.

Ventes du mois de décembre N :

- Farine destinée à l'**usage professionnel** : 217 500 sacs à 206 DH le sac.
- Farine destinée à l'**usage ménager** : 3 625 000 sachets à 5,40 DH le sachet.

Heures machines utilisées :

- Dans l'**atelier nettoyage** : 3 477 heures.
- Dans l'**atelier** : 1 100 heures.

Main d'œuvre directe utilisée :

- Dans l'atelier préparation : 118 560 DH
- Dans l'atelier broyage : 442 050 DH
- Dans l'atelier de commercialisation : 171 100 DH, dont 26 100 DH pour le conditionnement à usage professionnel et 145 000 DH pour le conditionnement à usage ménager.

Charges indirectes du mois de décembre N :

Totaux des centres après répartition primaire :

- Centre force motrice : 1 740 000 DH
- Centre gestion du matériel : 220 000 DH
- Centre transport : 4 164 000 DH
- Centre nettoyage : 594 480 DH
- Centre préparation : 4 844 520 DH
- Centre broyage : 7 701 000 DH
- Centre distribution : 4 930 400 DH

Clés de répartition pour la répartition secondaire :

- Centre force motrice :
 - 10% au centre gestion du matériel
 - 10% au centre nettoyage
 - 20% au centre préparation
 - 50% au centre broyage et 10% au centre distribution
- Centre gestion du matériel :
 - 15% au centre force motrice
 - 15% au centre transport
 - 15% au centre nettoyage
 - 15% au centre préparation
 - 30% au centre broyage et 10% au centre distribution

Nature des unités d'œuvre :

- Centre transport : quintal de marchandise transportée (blé acheté et farine vendue).
- Centre nettoyage : heure machine.
- Centre préparation : heure machine.
- Centre broyage : quintal broyé.
- Centre distribution : 200 DH de vente de farine.

1. Présenter le tableau de répartition des charges indirectes (justifier les calculs).
2. Déterminer les coûts de revient des deux types de farine en distinguant les coûts des différentes phases de traitement.
3. Calculer et ...

Exercice 2 : (5 points)

Sont le bilan de la société "Y" au 31/12/N (avant répartition du résultat)

Actif	Montants nets	Passif	Montants nets
Actif immobilisé	1 983 000	Financement permanent	2 329 000
Immobilisations en non valeurs		Capitaux propres	
Frais préliminaires	50 000	Capital social	2 000 000
Immobilisations corporelles		Réserves	60 000
Terrains	300 000	Résultat	10 000
Matériel de transport	163 000		
U.M et outillages	310 000		
Immobilisations financières	1 120 000	Dettes de financement	
Ecart de conversion actif (éléments durables)	40 000	Autres dettes de financement	200 000
		Provisions durables pour risques et charges	
		Provisions pour charges	30 000
Actif circulant	485 000	Passif circulant	205 000
Stock de marchandises	400 000	Fournisseurs et comptes rattachés	173 000
Clients et comptes rattachés	85 000	Créditeurs divers	32 000
Trésorerie actif	65 000	Trésorerie passif	8 000
Banque	65 000	Crédit de trésorerie	8 000
Total	2 533 000	Total	2 533 000

Informations complémentaires :

- La valeur vénale des terrains est estimée à 380 000 DH.
- Le stock de sécurité est évalué à 50 000 DH.
- Le stock rossignol "obsolète" est de 6 500 DH.
- La provision pour charges est sans objet.
- L'écart de conversion actif n'étant pas couvert par une provision.
- Le résultat sera distribué pour moitié et mis en réserves pour l'autre moitié.
- Taux de l'IS 10%.

1. Etablir le bilan financier après avoir effectué les retraitements et reclassements nécessaires.
2. Calculer le FR financier, le BFR et la trésorerie nette.
3. Commenter les résultats.

Exercice 3 : (5 points)

Ci-après les renseignements de la société "Z" au 31/12/N, date de clôture de l'exercice comptable :

- Le matériel et outillage comprend un matériel acquis le 01/04/N-1 pour une valeur de 800 000 DH HT et un outillage acquis le 01/07/N pour une valeur de 600 000 DH HT. Ces deux éléments ont la même durée d'utilisation et sont amortis selon le système dégressif, dont le taux est de 40%.
- Au 31/12/N avant inventaire, l'état des créances douteuses est le suivant :

Clients	Créances au 31/12/N-1	Provisions au 31/12/N-1	Observations
C1	300 000	150 000	Au cours de l'exercice, le client C1 a réglé 115 200 DH et on pense récupérer 60% du solde.
C2	420 000	245 000	Le client C2 n'a rien versé, on considère la créance perdue.

D'autre part :

- Le client C3 qui doit 120 000 DH, on pense perdre 60% sur cette créance ;
- Le client C4 qui doit 30 000 DH est en fuite, la créance est entièrement perdue.

- L'entreprise doit accorder à son client C5 une ristourne de 2% sur ses achats du dernier trimestre qui se sont élevés à 1 250 000 DH HT. La facture d'avoir n'est pas encore établie.
- Un salarié licencié a intenté au cours de l'année une action en justice contre l'entreprise, on estime à 25 000 DH le montant de l'indemnité à verser. Le litige ne sera dénoué que dans 2 ans.
- La prime d'assurances versée le 30/09/N d'un montant de 1 800 DH concerne la période du 01/10/N au 31/03/N+1.
- Les titres et valeurs de placement ainsi que les provisions y afférentes sont portés sur le tableau ci-dessous :

Actions	Quantités	Prix d'achat unitaire	Provision au 31/12/N-1	Cours moyens au 31/12/N
A1	50	100	2 000	60
A2	50	122	3 500	70
A3	25	160	1 000	100
A4	20	150		180

- Passer les écritures nécessaires au journal général de la société "Z" au 31/12/N (taux de la TVA = 20%).