



CONCOURS POUR LE RECUTEMENT DES TECHNICIENS 4^{eme} GRADE
SPECIALITE : COMPTABILITE
SESSION DU 07/08/2016(DUREE 3H)

Aucun document n'est autorisé.une calculatrice autonome est autorisé, tel portable interdit.

DOSSIER 01

L'entreprise « YASMINE » est prépare ses travaux de fin d'exercice au 31/12/2015.Le service comptable met à votre disposition les informations suivantes :

1-Extrait de balance avant inventaire au 01/12/2015.

N° Comptes	Comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
2111	Frais préliminaires	60000	
2320	Constructions	550000	
2340	Matériel de transport	150000	
2510	Titres de participation	297500	
28111	Amortissements des frais préliminaires		48000
2832	Amortissements des constructions		40000
2951	Provision pour dépréciation des TP		15000
3111	Marchandises	785000	
3421	Clients	127200	
3424	Clients douteux ou litigieux	10800	
3500	Titres et valeurs de placement	372000	
3911	PPD des M/ses		15700
3942	PPD des clients et comptes rattachés		4500
3950	PPD des TVP		6000
4501	Provisions pour litiges		15200
5161	Caisse	25000	

2-Opérations courantes du mois 2015 :

*01/12 : Achat de M/ses : Brut 30000dhs, remise 5%, TVA 20%, transport assuré par AMANA 500HT à la charge du client. Mode de règlement 50% en espèce 50% par lettre de change accepté le 05/12 payable le 31/12/2015.**Facture M20150036 et LC342046.**

*07/12 : Achat d'une camionnette à crédit (16mois) : 150.000TTC (TVA20%)
Facture512/2015.

*15/12 : Obtention d'un rabais de 2% sur des achats de M/ses : brut 20.000 Facture AV300/2015.

3- Informations complémentaires sur les immobilisations

Els	Brut	Date de mise en service	Taux d'amortissement
Frais préliminaires	60000	02/01/2011	Linéaire
Construction A	200000	02/01/2011	Linéaire
Construction B	350000	01/07/2015	Linéaire
Matériel de transport	150000	07/12/2015	Sans dégressifs

4- Etat des créances (TVA20% ; les règlements sont déjà comptabilisés)

Clients	Créance TTC 31/12/2014	Provisions 31/12/2014	Règlements	Observations
A	8400	1500	2400	Porter la provision à 40% du solde
B	3600	1200	-	On espère encaisser 80 % de la créance
C	4800	1800	3600	Règlement pour solde
D	3600	-	-	Créance non courante irrécouvrable

5- Autres informations d'inventaire

Els	Période couverte	MT
Prime d'assurance payée	01/09/2015 au 31/08/2016	36000
Loyer encaissé	01/11/2015 au 31/03/2016	15000
Frais d'Eau et d'Electricité non encore payé	01/12/2015 au 31/12/2015	2500 dont TVA 500
M/ses livrées sans facture	-	42000 TTC (TVA 20%)

** Le procès verbal concernant le litige avec un salarié est prononcé. L'entreprise doit régler une indemnité de 50000dhs le **15/06/2016**.

Travail à faire :

Passez au journal de l'entreprise « YASMINE » les écritures comptables nécessaires (exercice 2015).

DOSSIER 02

La société anonyme « SETAVEX » est installée à CASA, elle est spécialisée dans le textile et l'habillement, elle fabrique et commercialise des vêtements de sport. Pour aider le responsable financier à analyser la situation financière de l'entreprise, on vous communique le bilan comptable au 31/12/2015.

BILAN DE LA SOCIETE AU 31/12/2015 :

ACTIF IMMOBILISE	1340000	FINANCEMENT PERMANENT	2096000
IMMO EN NON VALEURS		CAPITAUX PROPRES	
Frais préliminaires	10000	Capital social ou personnel	1000000
Charges à répartir sur plusieurs exercices	20000	Réserve légale	80000
IMMO CORPORELLES		Autres réserves	180000
Terrains	200000	Résultat net de l'exercice	500000
Constructions	400000	DETTES DE FINANCEMENT	
ITMO	500000	Autres dettes de financement	336000
MT	100000		
MTB	50000		
IMMOB FINANCIERE			
Autres créances financières	60000		
AC HT	950000	PC HT	366000
Matières et fournitures consommables	250000	FRS et comptes rattachés	200000
Produit Finis	100000	Clients créditeurs, avances et acomptes	20000
Clients et comptes rattachés	450000	Organismes sociaux	46000
Etat	70000	Etat	100000
TVP	80000		
TA	190000	TP	18000
Banque	160000	Crédits de trésorerie	18000
Caisse	30000		
Total Actif	2480000	Total Passif	2480000

Informations relatives à l'évaluation du bilan :

- 1-Les terrains peuvent être cédés à 160% de leur prix d'achat ;
- 2-Les TVP sont difficilement négociables ;
- 3-Les stocks outils s'élèvent à 80000dhs ;
- 4-Le résultat net de l'exercice sera affecté comme suit : 5% réserves légales, 60% du solde en dividendes et le reste à reporter.

Travail à faire :

- 1) Etablir le tableau de retraitements et des reclassements pour obtenir bilan financier condensé (3postes à l'actif et 4postes au passif) ;
- 2) Présenter le bilan financier condensé ;
- 3) Calculer et commenter le FR, le BFR et la TN.

Solution :

1- le tableau de retraitements et des reclassements;

	21-22- 23- 24/25- 27	31	34-35-37	51	11-13	14-15- 17	44	55
Elts	AI	Stocks	VR (Créances plus TVP)	VD(TA)	CP	DLMT	DCT	TP
Totaux comptables	1340000	350000	600000	190000	1760000	336000	366000	18000
Immo en non valeur	-30000				-30000			
Plus value sur terrains	+120000				+120000			
TVP diffi négo	+80000		-80000					
Stock outils	+80000	-80000						
Dividendes					-300000		+300000	
Total	1590000	270000	520000	190000	1550000	336000	666000	18000
	2570000				2570000			

2- le bilan financé condensé ;

Actif	MT	Passif	MT
AI	1590000	CP	1550000
STOCKS	270000	DLMT	336000
VR	520000	DCT	666000
VD	190000	TP	18000

3- Calculer et commenter le FR, le BFR et la TN.

$$\text{FR} = (\text{CP} + \text{DLMT}) - \text{AI}$$

$$\text{FR} = (1550000 + 336000) - 1590000$$

$$\text{FR} = 296000$$

$$\text{BFR} = \text{Actif circulant (HT)} - \text{Passif circulant (HT)}$$

$$\text{BFR} = (\text{STOCKS} + \text{VR}) (\text{HT}) - (\text{DCT} + \text{TP}) (\text{HT})$$

$$\text{BFR} = (270000 + 520000) - (666000 + 18000)$$

$$\text{BFR} = 142000$$

$$\text{TN} = \text{TA} - \text{TP}$$

$$\text{OU TN} = \text{FR} - \text{BFR}$$

$$\text{TN} = 190000 - 18000$$

OU $TN = 296000 - 142000$

$TN = 172000$

Commentaire :

-La Situation financière de l'entreprise est équilibré.

DOSSIER 03

L'entreprise AMAROC fabrique deux produits T1 et T2 obtenus à partir d'une matière unique M, dans un seul atelier de production, les produits obtenus sont stockés avant la vente.

Les données suivantes sont relatives au mois de Mai 2015 :

1) Tableau de répartition des charges indirectes :

les indirectes	Montant	Sections auxiliaires		Sections principales		
		Admin.	Entretien	Approvis	Production	Distrib
Répartition primaires	222000	26000	17000	12000	144000	23000
Administration		-	10%	20%	40%	30%
Entretien		20%	-	-	60%	20%
Répartition secondaire						
Unité d'œuvre				Kg de matière première achetée	Heure de HMOD	100 DH des ventes

Le total des charges indirectes comprend 22 000 de charges supplétives.

2) Stock au 01/05 :

- Matière première M : 8 000 Kg à 3.40 DH le kg ;
- Produits finis T1 : 500 unités à 86 DH l'une.

3) Achats Matière première M :

- 24 000 Kg à 3.45 DH le Kg

4) Consommation de matière première M :

- 12 000 Kg pour le produit T1 ;
- 10 000 Kg pour le produit T2.

5) Main d'œuvre directe utilisée par la section production :

- 3 150 H pour le produit T1 ;
- 2 850 H pour le produit T2 ;

Taux horaire : 32 DH

2) Production :

- Produits finis T1 : 3 000 unités ;
- Produits finis T2 : 2 000 unités.

3) Ventes :

- 2500 produits T1 à 100 DH l'un ;
- 1200 produits T2 à 125 DH l'un.

8) Stocks réels au 31/05 :

- Matière première M : 9000 Kg ;
- Produits finis T1 : 1000 unités ;
- Produits finis T2 : 801 unités.

N.B : Les sorties sont évaluées au CMUP avec cumul du stock initial.

Travail à faire :

- 1- Terminer le tableau de répartition des charges indirectes ;
- 2- Calculer le coût d'achat de la matière première M et présenter le compte d'inventaire permanent (C.I.P) correspondant ;
- 3- Calculer les coûts de production T1 et T2 et présenter les C.I.P correspondants;
- 4- Calculer le coût de revient T1 et T2;
- 5- Calculer le résultat analytique T1 et T2.

Solution :

- 1- le tableau de répartition des charges indirectes :

-Préstation réciproque :

$$\left\{ \begin{array}{l} A=26000+20\%E \\ E=17000+10\% A \end{array} \right. \Rightarrow \left\{ \begin{array}{l} E=20000 \\ A=30000 \end{array} \right.$$

Avec A=Administration

E=Entretien

les indirectes	Montant	Sections auxiliaires		Sections principales		
		Admin.	Entretien	Approvis	Production	Distrib
Répartition primaires	222000	26000	17000	12000	144000	23000
Administration		-30000	10%=3000	20%=6000	40%=12000	30%=9000
Entretien		20%=4000	-20000	-	60%=12000	20%=4000
Répartition secondaire	222000	0	0	18000	168000	36000
Unité d'œuvre				Kg de matière première achetée	Heure de MOD	100 DH des ventes
Nombre d'U.O				24000	6000	$(2500*100+1200*125)/100=4000$
C.U.O				$18000/24000=0.75$	$168000/6000=28$	$36000/4000=9$

- 2- le coût d'achat de la matière première M;

Eléments	Q	P.U	Montant
<u>Charges directes :</u> M1er	24000	3.45	82800
<u>Charges indirectes :</u> Cout d'approvi	24000	0.75	18000
Cout d'achat de la M1er	24000	4.2	100800

- Inventaire permanent M :

Els	Q	PU	MT	Els	Q	PU	MT
SI	8000	3.4	27200	Sortie	22000	4	88000
Entrée	24000	4.2	100800	SF	9000	4	36000
-	-	-	-	Mali	1000	4	4000
Total	32000	4	128000	Total	32000	4	128000

- 3- Calculer les coûts de production T1 et T2;

T1				T2			
Els	Q	PU	MT	Els	Q	PU	MT
<u>Charges directes :</u>				<u>Charges directes :</u>			
Matière consommés	12000	4	48000	Matière consommés	10000	4	40000
HMOD	3150	32	100800	HMOD	2850	32	91200
<u>Charges indirectes :</u>				<u>Charges indirectes :</u>			
Atelier production	3510	28	88200	Atelier production	2850	28	79800
Cout de production	3000	79	237000	Cout de production	2000	105.5	211000

NB :

En-cours initial : +

En-cours final : -

- Inventaire permanent T1 :

Els	Q	PU	MT	Els	Q	PU	MT
SI	500	86	43000	Sortie	2500	80	200000
Entrée	3000	79	237000	SF	1000	1000	80000
Total	3500	80	280000	Total	3500	80	280000

- Inventaire permanent T2 :

Els	Q	PU	MT	Els	Q	PU	MT
SI	-	-	-	Sortie	1200	105.5	200000
Entrée	2000	105.5	211000	SF	801	105.5	84505.5
Boni	1	105.5	105.5				
Total	2001	105.5	211105.5	Total	2001	105.5	211105.5

- 4- le coût de revient T1 et T2;

T1				T2			
Els	Q	PU	MT	Els	Q	PU	MT
Cout de production	2500	80	200000	Cout de production	1200	105.5	126600
Frais de distribution	2500	9	22500	Frais de distribution	1200	9	10800
Cout de revient	2500	89	222500	Cout de revient	1200	114.5	137400

5- le résultat analytique T1 et T2.

T1				T2			
Els	Q	PU	MT	Els	Q	PU	MT
Cout de vente	2500	100	250000	Cout de vente	1200	105.5	150000
-cout de revient	2500	89	222500	-cout de revient	1200	9	137400
RA	2500	11	27500	RA	1200	10.5	12600
DOSSIER 04							

M.MOHA est un employé dans une grande entreprise au titre du mois de décembre 2015.

Les éléments de son salaire sont les suivants :

- . Salaire de base : 12000dh
- . Heures supplémentaires : 3000dh
- . Prime de responsabilité : 500dh
- . Prime de rendement : 1000dh
- . Frais de déplacement justifiée : 1500dh
- . Prime d'ancienneté : 1300dh
- . Prime de logement : 800dh
- . Allocations familiales : 800dh

-Au cours du mois de décembre 2015.M.MOHA a dégagé les dépenses suivantes :

*Cotisation à une assurance retraite complémentaires 550dh par mois.

* Cotisation à une assurance groupe 130dh par mois.

*Remboursement d'un prêt au CIH pour l'acquisition d'un appartement à usage d'habitation principale d'une superficie de 120 m², la mensualité retenue à la source s'élève à 1500dh dont 450dh d'intérêts.

M.MOHA est marié et père de 3enfants à charge :

**Deux enfants mineurs et lycéens âgés respectivement de 16ans et 17ans et ne perçoivent pas de revenus ;

**La troisième enfant a 21ans et poursuit des études supérieures il vit séparément et ne possède pas de ressources personnelles.

Travail à faire :

1-Calculer le salaire net imposable de M.MOHA ;

2-Déterminer le montant de l'IR net par M.MOHA au titre du mois de décembre 2015.

Barème de l'impôt sur le revenu de 2015: Tranches de revenu mensuel

RNI du (MAD)	RNI au (MAD)	Taux impôt	Déduction (MAD)
0.00	2 500.00	0 %	0.00
2 501.00	4 166.00	10 %	250.00
4 167.00	5 000.00	20 %	666.67
5 001.00	6 666.00	30 %	1 166.67
6 667.00	15 000.00	34 %	1 433.33
15 001.00	+	38 %	2 033.33