

MASTER CCA SOUISSI 2017

Université Mohammed V-Rabat
Faculté des Sciences Juridiques
Economiques et Sociales – Souissi

Année universitaire : 2017-2018

Master Comptabilité, Contrôle et Audit Concours d'entrée

Répondez, en deux heures, à la question et aux cas ci-après :
N.B : Les informations calculées doivent être justifiées.

Les calculatrices et le plan comptable sont autorisés, à usage strictement personnel.
Les écritures comptables doivent comporter les numéros, les intitulés des comptes et le libellé.

Epreuve de Contrôle de Gestion (4 points)

Durée : 20 minutes

Quelle relation existe-t-il entre : le système d'information, le contrôle de gestion et le processus de décision ? (10 lignes maximum).

Epreuve de Gestion Comptable et Fiscale (10 points)

Durée : 1 heure

Cas de la société "AERO.MAROC"

"SAF.Technologies" est un groupe à dimension internationale qui contrôle plusieurs filiales établies dans de nombreux territoires géographiques du Maroc. Le territoire national accueille en effet une filiale locale "AERO.MAROC" travaillant en sous-traitance pour le compte d'autres filiales étrangères du groupe, leader mondial de l'industrie aéronautique et ferroviaire. Cette filiale a été implantée en 2010 dans la zone franche Midparc de Nouaceur¹ dans le cadre d'une stratégie de transfert de certaines activités du groupe dans des pays à faibles coûts. Elle est spécialisée dans le développement et la fabrication de systèmes électroniques et intérieurs de cabines. En tant que candidat au poste de comptable, le responsable financier vous associe à la supervision de certaines questions comptables et fiscales demeurant en suspens à la fin de l'exercice 2016. On vous précise, ci-après, les questions soumises à votre examen :

- L'innovation étant au cœur de la stratégie de croissance du groupe, cette filiale locale a entamé, dès 2011, des activités de recherche et développement de solutions alternatives aux procédés de fabrication actuels. Fin 2014, l'investissement en R&D a coûté 6 000 000 DH HT répartis ainsi :
 - 2 500 000 DH engagés lors de la phase de recherche, inscrits régulièrement dans les comptes de charges concernés ;
 - 3 500 000 DH ont représenté les frais de développement supportés en interne² que le comptable a décidé d'activer à la clôture de l'exercice 2014 en les amortissant, à compter de cette date, sur 4 ans. Début 2016, le projet a été abandonné, étant donné l'insuffisance de ressources financières pour conclure le développement de systèmes innovants.

Après avoir rappelé l'écriture (ou les écritures) constatée(s) fin 2014, vous êtes priés de préciser le sort comptable de l'immobilisation incorporelle, en procédant aux régularisations qui vous semblent nécessaires.

¹ Cette zone est située à côté de l'aéroport Mohamed V de Casablanca. Elle a été mise en place par les autorités publiques dans le cadre du Plan National pour l'Emergence Industrielle, destiné notamment à développer les métiers de l'aéronautique au Maroc.

² Ces frais ont été comptabilisés dans les comptes de charges concernées au fur et à mesure de leur constatation.

1

2. L'activité de fabrication d'intérieurs de cabines a débuté en 2016 grâce à l'acquisition d'un brevet auprès de la société mère, le 01/01/2016. A la lecture du contrat de concession, vous constatez que :

- une fraction du prix du brevet, soit l'équivalent de 750 000 DH, a été payée le jour de l'acquisition par virement bancaire ;
- le reliquat est payable moyennant 3 redevances annuelles calculées, chacune, à la fin de l'exercice comptable, en fonction du chiffre d'affaires (CA) prévisionnel généré par cet actif au cours d'une période de 12 mois. Le taux de la redevance étant de 6% Au 1^{er} janvier 2016, on prévoit un CA annuel de l'ordre de 200 000 000 DH³. Il est prévu également une progression du CA au taux moyen annuel de 10%. Au 31/12/2016, la redevance effectivement versée est équivalente à 12 500 000 DH.

On vous demande d'estimer la valeur d'entrée du brevet, en tenant compte des redevances probables et d'enregistrer l'écriture correspondante (mise par le comptable). Il convient aussi de présenter les écritures relatives au paiement de la 1^{ère} redevance⁴ et à l'amortissement du brevet⁵.

3. AERO.MAROC a commandé auprès d'une filiale canadienne du groupe un équipement industriel de haute performance. Ce dernier a été réceptionné le 02/02/2014 et mis en service 2 mois après. Le coût global de cet investissement a été évalué à 920 000 DH HT (y compris des frais de mise en service de l'ordre de 34 250 DH HT). Initialement, il a été prévu un amortissement pour dépréciation constante de ce bien sur 5 ans⁶. Seulement, au début de l'exercice 2016, il a été décidé d'augmenter les cadences de production de l'équipement, en prévision de l'adaptation des systèmes fabriqués actuellement à de nouvelles normes techniques ; ce qui exige le remplacement de cet équipement. Vous optez pour une révision du plan d'amortissement, en retenant une durée d'utilisation désormais réduite de 1 an et en maintenant le mode linéaire. A ce titre, vous effectuerez l'écriture (ou les écritures) nécessaire(s) au 31/12/2016⁷.

4. La filiale a décidé, à la clôture de l'exercice 2015, de procéder à la réévaluation⁸ de l'ensemble de ses actifs corporels et financiers. A cette date, la valeur nette d'ATS réévaluée d'un outillage industriel a été estimée à 456 000 DH. Cet actif a été acquis en janvier 2011 pour 840 000 DH HT et amorti depuis cette date selon le mode linéaire sur 8 ans. Après avoir rappelé l'écriture de réévaluation effectuée fin 2015, vous présenterez au journal les enregistrements relatifs aux ATS au 31/12/2016⁹.

5. En 2015, la filiale a entamé des travaux de construction d'un entrepôt pour ses activités de maintenance et réparation aéronautique. Les dépenses engagées, à ce titre, ont été de l'ordre de 1 900 000 DH HT au 31/12/2015¹⁰. Fin septembre 2016, les travaux sont achevés et l'entrepôt est opérationnel depuis cette date¹¹. Le coût global de la construction est évalué à

³ Toute la production de la filiale est destinée à l'exportation.

⁴ Ce paiement a été effectué par virement bancaire.

⁵ Le taux d'amortissement est de 33,33%.

⁶ La valeur résiduelle est considérée comme étant non significative. Les dotations aux ATS des exercices 2014 et 2015 ont été comptabilisées.

⁷ Arrondir les calculs au DH supérieur.

⁸ Il s'agit d'une réévaluation libre.

⁹ A partir du 01/01/2016, l'amortissement est calculé en fonction de la durée restant à courir.

¹⁰ Toutes les dépenses ont été inscrites aux comptes de charges concernés.

¹¹ A la fin de l'exercice, ces dépenses ont été immobilisées.

2

3 400 000 DH (hors TVA). On vous demande de constater l'entrée dans le patrimoine de la filiale de cet investissement et d'enregistrer l'AT correspondant¹².

6. Afin d'optimiser la gestion de ses flux d'approvisionnement, "AERO.MAROC" a fait appel aux services d'une start-up suisse qui lui assure, grâce à une technologie innovante, la traçabilité en temps réel de ses caisses navette contenant les produits exportés vers les filiales du groupe. Les prestations facturées le 12 décembre 2016 ont totalisé 2 500 Franc suisse (CHF). Elles ont été réglées le 30 décembre 2016 par virement bancaire. Les cours respectifs du CHF aux dates susvisées sont de : 1 CHF = 9,5961 DH ; 1 CHF = 9,9106 DH. Aucun enregistrement relatif à cette facture n'a été effectué.

7. Précisez le statut fiscal de cette filiale : société résidente ou société non résidente ?

N.B : Prière de respecter l'ordre des opérations en établissant, pour chacune d'elles, l'extrait du journal correspondant.

Epreuve de Politiques financières et Comptabilité des sociétés (6 points)

Durée : 40 minutes

Cas de l'entreprise « SO-TEX »

L'entreprise «SO-TEX», dotée d'un capital de 1 700 KDH réparti à parts égales entre deux associés X et Y, souhaite remplacer une ligne de production dans son atelier de découpage, et ce pour augmenter sa capacité productive grâce à la technologie sophistiquée des nouvelles machines envisagées dans le cadre de l'investissement.

Dans le cadre de la réunion du comité de pilotage de ce projet, le directeur commercial propose les offres suivantes :

Caractéristiques techniques et commerciales	Ligne de la marque « Bosch »	Ligne de la marque « Schneider »
Composantes mécaniques	01 unité d'étalonnage, 01 compresseur hydraulique, 01 scie angulaire de 50 pouces, 01 bassin métallique de refroidissement et 01 plieuse assistée par ordinateur.	01 unité de découpage intégrée et 01 bassin métallique de refroidissement.
Volume de fonctionnement requis en m ³	09	05
Vitesse maximale de découpage (tr par minute)	6 000	7 300
Amortissement	Linéaire sur 10 ans	
Prix d'acquisition (HT)	1 500 000 DH	1 850 000 DH
Frais accessoires d'acquisition (HT)	220 000 DH	150 000 DH

Par ailleurs, le directeur technique présente l'état des lieux des capacités productives de la ligne actuelle ainsi que les commandes formulées par les clients de l'entreprise sur les 06 années à venir :

Détails techniques	Ligne de la marque « Bosch »	Ligne de la marque « Schneider »
Capacité de production actuelle (annuelle)	90 000 pièces découpées et livrées avec deux pièces défectueuses pour chaque 1 000 pièces découpées ¹³ .	
Capacité de production prévisionnelle (annuelle)	123 000 pièces	127 000 pièces
Taux de défectuosité	1 %	0,5 %
Quantité prévisionnelle commandée (sur 06 ans)	100 000 pièces la première année avec une augmentation de 10% jusqu'à la 4 ^{ème} année, puis elle se stabiliserait.	

¹² La durée d'AT est de 20 ans.

¹³ Comptabilisés en tant que frais d'acquisition des immobilisations.

¹⁴ PS : L'entreprise « SO-TEX » découpe à la commande ; les pièces défectueuses sont mises au rebut avec un coût forfaitaire de 80 DH / pièce.

3

Dans le cadre de la même réunion, le directeur financier a présenté la maquette financière prévisionnelle suivante :

Éléments	Ligne de la marque « Bosch »	Ligne de la marque « Schneider »
Prix de vente unitaire (HT)		195 DH
Taux de MCV ¹⁵	49%	52%
Charges fixes bimestrielles ¹⁶	1 100 000	1 170 000
Δ BFR	5% du chiffre d'affaires et sera financé dès son apparition	
Valeur résiduelle brute	35% du prix d'acquisition (TTC)	

La ligne de production qui sera jugée la plus rentable sera financée selon l'une des quatre modalités suivantes :

1^{ère} Modalité : Désinvestissement et augmentation de capital

L'ancienne ligne de production sera cédée à 600 000 DH, la plus-value réalisée sur cette cession s'élève à 100 000 DH. Le reste sera financé par augmentation de capital par création de nouveaux titres. Le détail de cette augmentation se présente ainsi :

Valeur Nominale : 1 700 DH	Nombre de titres actuels : 1 000
Valeur d'Emission : 1 875 DH	Nombre de titres créés : 1 600.

2^{ème} Modalité : Financement intégral par emprunt bancaire (Offre de la BMCE)

L'emprunt indivis présente les caractéristiques suivantes :

- Durée de l'emprunt : 6 ans ;
- Taux d'intérêt (TTC) : 9,9% ;
- Frais de dossier : 3% du montant de l'emprunt amortissables sur les deux premières années ;
- Remboursement par amortissement constant avec différé du capital pour les deux premières années.

3^{ème} Modalité : Financement intégral par emprunt bancaire (Offre de la BMCI)

L'emprunt bancaire présente les caractéristiques suivantes :

- Durée de l'emprunt : 6 ans ;
- Taux d'intérêt (HT) : 9% ;
- Frais de dossier : 3% du montant de l'emprunt, amortissables sur les trois premières années ;
- Modalités de remboursement : Par amortissement constant avec différé du principal pour les deux premières années.

4^{ème} Modalité : Financement par leasing (Offre exclusive pour la ligne « Schneider »)

- Durée du contrat : 5 ans ;
- Cautionnement 150 000 DH récupérable à la fin du contrat ;
- Les redevances annuelles versées au début de chaque année s'élèvent à 506 000 DH (TTC) chacune ;
- L'option d'achat s'élève à 70 000 DH (TTC), amortissable linéairement sur les deux années suivantes ;
- La compensation entre la levée d'option et la caution initialement versée n'est pas permise par le contrat.

NB : Le taux de TVA sur les opérations bancaires est de 10%.

TRAVAIL DEMANDE

En retenant un taux d'actualisation de 10%, un taux d'IS de 30% et un taux de TVA de 20% pour toutes les opérations (à l'exception de celles financières),

1. Évaluez la rentabilité et le risque des deux propositions d'investissement et choisissez la plus avantageuse.

2. Que signifie la différence constatée entre la valeur d'Emission et la valeur Nominale ? Passez l'écriture comptable nécessaire si on suppose que le PV d'augmentation du capital a été ratifié.

3. En se basant sur le critère des décaissements effectifs, laquelle des quatre modalités de financement ci-dessus sera la plus viable pour financer votre décision d'investissement ?

¹⁵ Estimé en supposant un taux de défectuosité de 0%.

¹⁶ Hors dépréciations comptables. Par ailleurs, la production est supposée régulière sur toute l'année.

4

MASTER CCA EL-JADIDA

Université Chouaïb-Doukkali
Faculté Polydisciplinaire
El Jadida

Concours d'accès au cycle de Master
Master Spécialisé : « Comptabilité-Contrôle-Audit (CCA) »
Année universitaire : 2017-2018
Durée : 1H10mn



- **Aucun document n'est autorisé.**
- **Aucun moyen de communication n'est permis.**

Nous vous proposons ci-dessous une batterie de questions à choix multiples (12 QCM) et un sujet de dissertation la concernant. Notons en ce sens que :

- chaque QCM comprend des affirmations dont **une seule est exacte** avec :
 - **une bonne réponse = +1 point.**
 - **une mauvaise réponse = -1 point.**
 - **aucune réponse = 0 point.**
- le sujet, de nature synthétique, doit **obéir aux normes scientifiques de recherche** (structuration, enchaînement, ponctuations...).

Partie I : QCM (12 points)

- les divers systèmes comptables légaux admis par la loi sont :
 - bilan et annexes.
 - bilan, compte de résultat et annexes.
 - livres et comptes comptables légaux.
 - les différentes réponses à la fois.
- Compte tenu de l'évolution récente du droit comptable durant cette dernière décennie marquée par des crises financières, la comptabilité de sociétés s'applique aux :
 - personnes morales.
 - entreprises individuelles.
 - sociétés de personnes.
 - les différentes réponses à la fois.
- Établir des comptes consolidés consiste à :
 - compiler les comptes de plusieurs entités juridiques liées entre elles par des participations.
 - retraiter et à additionner les comptes des entités incluses dans le périmètre de consolidation.
 - établir les comptes d'un groupe à partir des comptes individuels de plusieurs entités sous le contrôle d'une société mère, comme s'il s'agissait d'une seule et même entité.
- Dans le cadre d'un appel d'offre (public ou privé), le Cahier de Prescriptions Spéciales (CPS) est élaboré particulièrement par :
 - Le maître d'œuvre.
 - Le maître d'ouvrage.
 - Les différentes réponses à la fois.
- Qu'est-ce qui peut être à l'origine d'un contrôle fiscal ?
 - retard de dépôt de la liasse fiscale.
 - incohérences dans la comptabilité.
 - sans motif particulier.
 - les différentes réponses à la fois.
- Le goodwill représente :
 - les éléments matériels et immatériels, comptabilisés dans le patrimoine de l'entreprise, qui confèrent à cette dernière une capacité bénéficiaire supérieure à la normale.

- b- les éléments immatériels, non comptabilisés dans le patrimoine de l'entreprise, qui confèrent à cette dernière une capacité bénéficiaire supérieure à la normale.
 - c- les éléments matériels comptabilisés dans le patrimoine de l'entreprise et qui confèrent à cette dernière une capacité bénéficiaire supérieure à la normale.
- 7- Un audit financier consiste à :
- a- émettre une opinion sur des comptes d'une entité en fournissant l'assurance de leur exactitude.
 - b- émettre une opinion sur les comptes d'une entité sur leur sincérité et leur régularité par rapport à un référentiel comptable identifié, et leur image fidèle par rapport à la situation financière et le résultat des activités de cette entité.
 - c- vérifier la cohérence des comptes à travers la mise en œuvre de tests, sans obligatoirement déboucher sur un rapport écrit.
- 8- L'auditeur a trois options pour formaliser son opinion :
- a- la certification sans réserve, la certification avec observations et le refus de certifier.
 - b- la certification sans réserve, la certification avec observations et la certification avec réserves.
 - c- la certification sans réserve, la certification avec réserves et le refus de certifier.
- 9- Le nouveau cadre conceptuel des experts-comptables, applicable durant ces dernières années, définit trois types de missions :
- a- les missions avec assurance, les missions sans assurance, et les autres missions.
 - b- l'audit, l'examen limité et la présentation des comptes.
 - c- les missions d'assurance sur des comptes complets historiques, les autres missions d'assurance et les missions sans assurance.
- 10- Indiquer si les assertions suivantes sont vraies ou fausses :
- a- Les missions de l'expert-comptable sont toujours contractuelles.
 - b- Les missions du commissaire aux comptes sont légales ou contractuelles.
 - c- Les diligences directement liées à la mission de certification des commissaires aux comptes ne font pas l'objet de normes d'exercice professionnel.
- 11- Sur quoi se base-t-on pour réaliser les prévisions d'un Business Plan ?
- a- sur le Chiffre d'Affaires.
 - b- sur des analyses sectorielles chiffrées par rapport à d'autres concurrents.
 - c- sur l'étude des coûts futurs (loyer, assurances, salaires...).
 - d- les différentes réponses à la fois.

12- Exercice

Une SA produit un bien de consommation durable, dont les ventes sont saisonnières. Afin d'ajuster les niveaux de production et de stocks, on vous demande de déterminer **a** et **b**, via les données figurant dans le tableau ci-après, en utilisant la méthode des moindres carrés qui est une méthode d'ajustement linéaire fournissant une équation de droite de type : $y = ax + b$; sachant que : (**y**) représente la valeur ajustée et (**x**) la période observée.

Ventes trimestrielles des trois dernières années (en milliers)

Trimestres	N-2	N-1	N
1	26,5	29	30
2	49	52,5	55
3	45,5	47	49
4	41	43	47

1- Ainsi, en effectuant les calculs nécessaires y afférents, quelle est l'équation la plus juste :

- a- $y = 946,294 + 36\ 659$
- b- $y = 856,294 x + 36\ 659$
- c- $y = 956,294 x + 36\ 659$
- d- $y = 846,294 x + 36\ 659$
- e- aucune réponse.

2- les énoncés de cet exercice relèvent de :

- a- la gestion stratégique.
- b- la gestion prévisionnelle.
- c- la gestion de très court terme.
- d- les différentes réponses à la fois.

Partie II : Sujet de synthèse (8 points)

Traitez soigneusement le sujet suivant (trois paragraphes au maximum).

Gouvernance financière au niveau national et international

(étayez votre analyse par des exemples)

MASTER FINANCE, AUDIT ET CONTRÔLE DE GESTION DE MEKNES


جامعة مولاي إسماعيل
UNIVERSITÉ MOULAY ISMAÏL


كلية العلوم القانونية والاقتصادية والاجتماعية
FACULTÉ DES SCIENCES JURIDIQUES ÉCONOMIQUES ET SOCIALES

Concours d'accès au cycle de Master

Session 16 septembre 2017

Filière : FINANCE, AUDIT ET CONTROLE DE GESTION

Durée : 1h 30min

Sujet d'ordre général :

L'entreprise marocaine face aux défis de son environnement.

Concours d'accès au cycle de Master

Session 16 septembre 2017

Filière : FINANCE, AUDIT ET CONTROLE DE GESTION

Durée : 1h 30min

Sujet de spécialité :

Traitez l'ensemble des questions suivantes :

- 1. Qu'est- ce qu'un bilan fonctionnel ?**
- 2. Quelles distinctions peut- on faire entre la CAF additive et la CAF soustractive ?**
- 3. Quelle est la différence entre l'audit interne et l'audit externe ?**
- 4. Quel est l'impact de la pratique de l'audit sur la performance de l'entreprise ?**
- 5. Quel est le rôle des principes comptables du plan comptable marocain dans l'obtention de l'image fidèle des comptes de l'entreprise ?**