



MASTER GESTION FINANCIERE COMPTABLE ET FISCALE (G.F.C.F)

Test écrit : COMPTABILITE ET FINANCE

DOSSIER I : COMPTABILITE DE GESTION (6 points)

Dans un atelier de menuiserie, une entreprise fabrique différents meubles pour TV et ordinateurs. Ces produits varient d'une commande à l'autre selon les modèles, mais sont tous fabriqués à partir des mêmes matières.

Pour simplifier, on s'intéressera uniquement aux meubles pour TV, dont l'analyse de l'activité du mois de janvier a fait ressortir les éléments suivants :

- Stock initial de meubles : 5 unités évaluées au coût de production unitaire de 1.700DH ;
- Production achevée du mois : 28 meubles ;
- Encours initial : 9 unités pour une valeur de 12.510DH, ayant consommées 100% des matières et 50% des autres charges (directes et indirectes) ;
- Encours final : 7 unités ayant utilisées 100% des matières et 60% des autres charges ;
- Ventes du mois : 30 meubles au prix unitaire de 2000DH ;
- Frais de livraison unitaire : 50DH.

Les charges du mois de janvier de l'atelier ont été les suivantes :

- Matières consommées : 26.650DH ;
- Main d'œuvre directe (M.O.D) : 13.850DH ;
- Charges indirectes de l'atelier : 6.925DH.

Questions :

- 1) Combien y- a-t-il eu de meubles TV commencés et finis pendant le mois de janvier ?
- 2) A quoi ont servi les 26.650DH de matières consommées ?
- 3) A quoi ont servi les charges de M.O.D ainsi que les charges indirectes ?
- 4) Répartir les charges (Matières, MOD et charges indirectes) du mois entre l'encours initial, les meubles TV commencés et finis pendant le mois de janvier et l'encours final. Présentez la réponse sous la forme du tableau suivant :

Charges	MONTANT	Encours initial	Meubles commencés et finis en janvier	Encours final
Matières consommées	26.650			
MOD	13.850			
Charges indirectes	6.925			
TOTAL				

- 5) En déduire le coût de production global et unitaire de la production achevée du mois de janvier.

N.B :

- La méthode retenue pour l'évaluation des sorties est celle du premier entré premier sorti (FIFO).
- Arrondir les chiffres, en cas de besoin, au dirham le plus près.

DOSSIER II : COMPTABILITE GÉNÉRALE(9 points)

EXERCICE I :

On vous demande d'enregistrer les factures suivantes dans le livre journal de l'entreprise industrielle DAGUS :

VICTORIA		LE 28/12/10
DOIT		
Facture N° : S 3002		DAGUS
Eléments facturés : Téléviseurs plasma		
M.B	100.000,00	
Rabais	10.000,00	
1 Net commercial	90.000,00	
Remise	18.000,00	
2 Net commercial	72.000,00	
Escompte	1.000,00	
Net financier	71.000,00	
T.V.A 20%	14.200	
Transport forfaitaire	14.200	
T.V.A 20%	2.840	
Montant TTC	102.240	
AVANCE	15.408	
Net à payer	86.832	

DAGUS		LE 18/12/10
DOIT		
Facture N° : AR 97		ACTARA
Eléments facturés : produits finis		
M.B	680.000,00	
Escompte	5.000,00	
Net financier	675.000,00	
T.V.A 20%	135.000,00	
Transport forfaitaire	8.000,00	
T.V.A 20%	1.600,00	
Montant TTC	819.600,00	
ACOMPTE	19998	
Net à payer	799.602	

PAPETERIE IVAB		LE 24/12/10
DOIT		
Facture N° : S 3006		DAGUS
Eléments facturés : papier pour impression		
M.B	2.500,00	
Remise	300,00	
Net commercial	2200,00	
Escompte	100,00	
Net financier	2.100,00	
T.V.A 20%	420,00	
Port (débours)	400,00	
T.V.A 14%	56,00	
Montant TTC	2.976	
Avance	600	
Net à payer	2.376	

VICTORIA		LE 31/12/10
AVOIR		
Facture N° : AV 300		DAGUS
Elément facturé : Remise		
Ristourne	8.000	
TVA 20%	1.600	
Net à déduire	9.600	

DAGUS		LE 20/12/10
AVOIR		
Facture N° : AV 97		ACTARA
Elément facturé : Rabais		
Ristourne	80.000	
TVA 20%	16.000	
Net à déduire	96.000	

PAPETERIE IVAB		LE 27/12/10
AVOIR		
Facture N° : AV 3006		DAGUS
Elément facturé : Ristourne		
Ristourne	800	
TVA 20%	160	
Net à déduire	960	

EXERCICE II :

Une entreprise commerciale vous communique un extrait de son grand livre comportant le solde initial (*) ainsi que les mouvements de certains comptes de gestion.

6149		6111		6119		7119	
36.655	(*) 56.000	(*) 921.584	874.412	3.685	(*) 6.987	(*) 2.365	69.144
250.000	236.111	255.478	226.697	5.556	2.365	36.665	123.685
5.214	1.250	77.693	66.984	-	6.598	89.874	-
167.863	221.478	221.584	74.412	-	1.458	74.569	-

Question :

Transcrire les comptes schématiques dans un extrait de la balance selon le modèle suivant :

N° de comptes	Intitulés de Comptes	Soldes de début de la période		Mouvements de la période		Soldes de fin de période	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit

EXERCICE I :

Le 10/01/N-2, l'entreprise APLHA a financé par crédit-bail un matériel de transport d'une valeur de 355.950DH HT. La durée du contrat, qui coïncide avec la durée théorique d'amortissement, est de 5 ans ; et le total des redevances annuelles est de 78.320DH sans aucune valeur résiduelle.

Questions :

1. *Présentez les retraitements du crédit-bail au 31/12/N:*
 - o *Au niveau du CPC ;*
 - o *Au niveau du bilan selon l'approche patrimoniale ;*
 - o *Au niveau du bilan selon l'approche fonctionnelle.*
2. *Pourquoi ces retraitements sont-ils nécessaires pour le diagnostic financier ?*

EXERCICE II :

La société OMEGA connaît, depuis quelques années, une forte croissance. Elle a décidé, au début de l'année N, de sous-traiter une partie de sa production.

Questions :

1. *Définissez les concepts de « production de l'exercice », de « valeur ajoutée » et d'« excédent brut d'exploitation » en montrant leur utilité en analyse financière.*
2. *En une vingtaine de lignes, et à partir de l'analyse de ses principaux soldes de gestion, portez un jugement sur la pertinence de la décision de la société OMEGA.*
3. *De quelles autres informations auriez-vous souhaité disposer pour compléter votre analyse.*

Tableau de formation des résultats (en milliers de DH)

ELEMENTS	N	N-1	Variations en %
Production vendue	38 086	32 320	18%
Production stockée	380	426	-11%
Production de l'exercice	38 466	32 746	17%
Achats consommés de matières et fournitures	18 596	14 620	27%
Autres charges externes	1 252	1 098	14%
Valeur ajoutée	18 618	17 028	9%
Impôts et taxes	452	430	5%
Charges de personnel	14 160	13 896	2%
Excédent brut d'exploitation	4 006	2 702	48%
Dotations d'exploitation	1 496	1 426	5%
Reprises d'exploitation	102	186	-45%
Résultat d'exploitation	2 612	1 462	79%
Produits financiers	154	156	-1%
Charges financières	630	546	15%
Résultat courant	2 136	1 072	99%
Produits non courants	238	130	83%
Charges non courantes	424	536	-21%
Résultat avant impôts	1 950	666	193%
Impôt sur les résultats	672	236	185%
Résultat net de l'exercice	1 278	430	197%