

### Programme de travail :

- 1- Achever le tableau de répartition.
- 2- Calculer le coût d'achat de MP.
- 3- Etablir l'inventaire de stock de MP.
- 4- Calculer le coût de production.
- 5- Etablir l'inventaire de stock de produit fini.
- 6- Calculer le coût de revient, en déduire le résultat analytique.

Cas N°3: De la balance avant inventaire au 31/12/2016 de la société Electro spécialisée dans la fabrication et la commercialisation du matériel électrique, on extrait les éléments suivants :

Postes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
Constructions	?	
Matériel de transport	1040.000 ✓	
Matériel informatique	160.000	
Amortissements des constructions		84.000
Amortissement du matériel de transport		482.000 ✓
Amortissement du matériel informatique		?

Informations complémentaires :

- Le poste « constructions » est constitué d'un local acquis le 13 janvier 2010, il est amortissable sur 20 ans.
- Le matériel de transport comprend :  
 Une camionnette acquise le 31/3/2013 au prix hors taxe de 680.000  
 Une voiture Peugeot 508 acquise le 25/7/2014 au prix TTC de 360.000.  
 La voiture Peugeot a été cédée le 20/3/2016 contre un chèque de 200 000 DH.  
Aucune écriture n'a été constatée.
- Le matériel informatique est constitué de deux ordinateurs :  
 Le premier acquis le 15 avril 2012 à 89 600 HT  
 Le deuxième acquis le 10 novembre 2015 à 70.400 HT  
 Le taux d'amortissement est de 15%.
- L'entreprise pratique l'amortissement linéaire.

Programme de travail :

1. Déterminer la valeur d'origine du local.
2. Déterminer le taux d'amortissement du matériel de transport.
3. Calculer les amortissements du matériel informatique.
4. Enregistrer les écritures nécessaires au 31/12/2016.

Question : Présenter les principes fondamentaux de la comptabilité générale

Correction concours d'accès au Master CCA Mohammedia

Cas n°1 :

Facture n° VO223

RACHID		Doit : YANIS		le 30/11/2017
facture n° VO223				
Désignation	Quantité	Prix Unitaire HT	Montant	
Montant Brut HT	10	1 000	10 000	
Rabais 5%			500	
Net Commercial 1			9 500	
Remise 10%			950	
Net Commercial 2			8 550	
Escompte 2%			171	
Net Financier			8 379	
port forfaitaire HT (600/1,2)			500	
TVA 20%			1 775,8	
<b>Net à payer TTC</b>			<b>10 654,8</b>	

Le coefficient de multiplication pour obtenir le prix TTC à partir de du prix HT = 1,2  
 $(8379+500) \times 1,2 = 10\ 654,8$

Le journal de RACHID

3421		Clients	10 654,8	
6386		Escomptes Accordés	171	
	7111	Ventes de Marchandises		8 550
	71127	Port et Frais Accessoires Facturés		500
	4455	Etat TVA facturée		1 775,8
		facture VO223		

Le journal de YANIS

6111		Achats de Marchandises	8 550	
6425		Transport sur Achats	500	
34552		Etat TVA Récupérable sur Charges	1 775,8	
	4411	Fournisseurs		10 654,8
	7386	Escomptes Obtenus		171
		facture VO223		

Les opérations du 28 et 30

La facture d'avoir

RACHID		avoir : YANIS		le 28/12/2017
facture n° AV - VO223		Quantité	Prix Unitaire HT	Montant
Rabais supplémentaire 5% x 8 550				427,5
Escompte 2%				8,55
Net Financier				418,95
TVA 20%				83,79
Net à déduire TTC				502,74

Le journal de YANIS

4411 7386		Fournisseurs		502,74	
	6119 34552	Escomptes Obtenus		8,55	
		R.R.R. obtenus sur achats de marchandises			427,5
		Etat TVA Récupérable sur Charges			83,79
		facture AV VO223			
4411	5141	Fournisseurs	Banque	10 152,06	10 152,06
		chèque n° ...			

Cas n°2 :

Tableau de répartition des charges indirectes

charges	approv	préparation	coupe	montage	finition	dist
TRS	40 000	121 600	37 500	32 400	40 500	78 300
UO	kg de MP achetées	KG de MP consommées	HM	HMOD	produits fabriqués	100dh de ventes
NUO	20 000	15 200	2 500	1 800	45 000	7 830
CUO	2	8	15	18	0,9	10

Coût d'achat des MP

éléments	Q	CU	M
Prix d'achat	20 000	25	500 000
Frais d'achat	20 000	2	40 000
<b>Coût d'achat</b>	<b>20 000</b>	<b>27</b>	<b>540 000</b>

### Inventaire permanent des MP

éléments	Q	CU	M
SI	5 000	32	160 000
Entrée	20 000	27	540 000
<b>TOTAL</b>	<b>25 000</b>	<b>28</b>	<b>700 000</b>
Sortie	15 200	28	425 600
SF	9 800	28	274 400
<b>total</b>	<b>25 000</b>	<b>28</b>	<b>700 000</b>

### Coût de production du produit fini fabriqué

éléments	Q	CU	M
<b>Charges Directes</b>			
- MP consommées	15 200	28	425 600
- HMOD préparation	550	12	6 600
- HMOD coupe	800	14	11 200
- HMOD montage	1 800	16	28 800
- HMMOD finition	700	12	8 400
<b>Charges Indirectes</b>	15 200	8	121 600
- Atelier préparation	2 500	15	37 500
- Atelier coupe	1 800	18	32 400
- Atelier montage	45 000	0,9	40 500
- Atelier finition			
<b>Coût de Production</b>	<b>45 000</b>		<b>712 600</b>

### Inventaire permanent des PF

éléments	Q	CU	M
SI	10 000	20,04	200 400
Entrée	45 000		712 600
<b>TOTAL</b>	<b>55 000</b>	<b>16,6</b>	<b>913 000</b>
Sortie	8 700	16,6	144 420
SF	46 300	16,6	768 580
<b>total</b>	<b>55 000</b>	<b>16,6</b>	<b>913 000</b>

### Coût de production de revient et résultat analytique

éléments	Q	CU	M
Coût De Production	8 700	16,6	144 420
Coût Hors Production	7 830	10	78 300
<b>Coût de Revient</b>	<b>8 700</b>	<b>25,6</b>	<b>222 720</b>
<b>Chiffre d'affaire</b>	<b>8 700</b>	<b>90</b>	<b>783 000</b>
<b>Résultat Analytique</b>	<b>8 700</b>	<b>64,4</b>	<b>560 280</b>

Cas n°3 :

La valeur du local

$$84\ 000 = VO \times 5\% \times 6$$

$$VO = 280\ 000$$

Le taux d'amortissement du matériel de transport

$$482\ 000 = 680\ 000 \times t \times 33/12 + 360\ 000 \times t \times 18/12$$

$$T = 20\% \text{ durée } 5 \text{ ans}$$

Le cumulé d'amortissement du matériel informatique

$$\text{Cumulé} = 89\ 600 \times 15\% \times 45/12 + 70\ 400 \times 15\% \times 2/12$$

$$= 52\ 160$$

Les dotations de l'exercice 2016

- Constructions =  $84\ 000 \times 5\% = 4\ 200$
- Matériel de transport =  $680\ 000 \times 20\% + 360\ 000 \times 20\% \times 3/12 = 154\ 000$
- Matériel informatique =  $89\ 600 \times 15\% + 70\ 400 \times 15\% = 24\ 000$

$$\text{Cumulé d'amortissement de la voiture cédée} = 360\ 000 \times 20\% \times 21/12 = 126\ 000$$

$$\text{VNA de la voiture cédée} = 360\ 000 - 126\ 000 = 234\ 000$$

5141	7513	Banque PC des immobilisations corporelles chèque n°	200 000	200 000
6193	2821 2834 2835	DEA des immobilisations corporelles Amortissements des constructions Amortissements du matériel de transport Amortissement du matériel informatique Dotation de l'exercice 2016	182 200	4 200 154 000 24 000
2834 6513	2340	Amortissements Du Matériel De Transport VNA Des Immobilisations Corporelles Cédées Matériel De Transport sortie de la voiture	126 000 234 000	360 000

**CONCOURS D'ACCÈS AU MASTER COMPTABILITÉ, CONTRÔLE ET AUDIT  
 DURÉE 2H**

**Cas N° 1 :** Le 30/11/2017, le fournisseur RACHID livre un lot de 10 tonnes de matières premières à son client YANIS aux conditions suivantes : Facture VO223

- Prix de catalogue 1000 DH HT la tonne.
- Remise : 5%.
- Rabais : 10%.
- Escompte de règlement : 2%.
- Port facturé : 600 DH TTC.
- TVA au taux normal (20%).

Le 28/12/2017, le client YANIS demande et obtient une remise supplémentaire de 5%.  
 Le 30/12/2017, le client YANIS règle par chèque la somme due à RACHID.

**Programme de travail :**

1. Présenter la facture VO223 Schématisée.
2. Déterminer le coefficient multiplicateur qui permet d'obtenir le prix de vente TTC à partir du prix de vente HT. Vérifier.
3. Enregistrer, au journal, la facture VO223 chez M. RACHID et chez M. YANIS.
4. Enregistrer, au journal du client, les opérations du 28 et 30 décembre.

**Cas N° 2 :** Le service contrôle de gestion vous fournit les informations suivantes :

- Achat de la période : 20 000 Kg à 25 DH le Kg.
- Stock au 1 avril : Matière première(MP) : 5 000 Kg à 32 DH/Kg - Produits finis : 10 000 unités à 20,04 DH l'unité

- Frais de fabrication : Atelier préparation : 550 heures à 12 DH l'heure  
 Atelier coupe : 800 heures à 14 DH l'heure  
 Atelier montage : 1 800 heures à 16 DH l'heure  
 Atelier finition : 700 heures à 12 DH l'heure  
 Heures de fonctionnement machine dans l'atelier coupe : 2 500 heures  
 Consommation de MP pendant la période : 15 200 Kg
- Production de la période : 45 000 unités.
  - Ventes de la période : 8 700 unités à 90 DH.

**Tableau de répartition des charges indirectes**

Charges	Sections principales					
	Approv	Atelier préparation	Atelier coupe	Atelier montage	Atelier finition	Distribution
Totaux de rép. secondaire	40 000	121 600	37 500	32 400	40 500	78 300
Nature d'unités d'œuvre	Kg de MP Achetées	Kg de MP Consommées	Heure machine	Heure MOD	Produits fabriqués	100 DH de vente

**Exercice I : L'élaboration du bilan** : Le 1<sup>er</sup> janvier 2012, la situation active et passive de Monsieur Amine, propriétaire d'une société commerciale, se présente comme suit :

- Il est propriétaire :
    - D'un fonds commercial évalué à 600 000 DH;
    - D'un terrain : 800 000 DH;
    - De locaux : 800 000 DH et des aménagements intérieurs estimés à 200 000 DH;
    - De véhicules : 400 000 DH;
    - De 10 000 actions Forge X à 100 DH l'action et 2 000 actions Forge Y à 100 DH l'action. Les actions Forge X ont été acquises il y a 18 mois afin de participer au capital ainsi qu'à la prise de décision. Les actions Forge Y ont été acquises en vue de réaliser une plus-value dans le plus bref délai;
    - De divers matériels de bureau et informatique : 150 000 DH;
    - D'un stock de marchandises : 530 000 DH;
  - Ses clients lui doivent 500 000 DH;
  - Il a des créances vis-à-vis de l'Etat : 50 000 DH;
  - Il a reçu une caution de 200 000 DH;
  - Il a 100 000 DH déposés en banque et 50 000 DH d'espèces en caisse;
  - Le compte réserve présente un solde créditeur : 200 000 DH;
  - Le compte provisions pour amortissement dérogatoire présente un solde créditeur : 500 000 DH;
  - Monsieur Amine a émis 3000 obligations à 100 DH l'obligation;
  - Il doit 1 300 000 DH à un établissement bancaire, 1 200 000 DH à ses fournisseurs (dont 200 000 à ses fournisseurs d'immobilisation), 100 000 DH de taxes à l'Etat et 50 000 DH de cotisations à la sécurité sociale.
- **Programme de travail :**
1. Déterminer le montant du capital de l'entreprise.
  2. Etablir le bilan de l'entreprise Amine au 01/01/2012.

#### Exercice II : La Facturation

Le 03 janvier 2012, l'entreprise Samya livre à Amine un lot de dix tonnes de marchandises aux conditions suivantes : Facture AM1978

- Net marchandises 10 000 DH HT la tonne ;
- Remise 10 % : Escompte de règlement 2% ;
- Part forfaitaire : 960 DH TTC ; Consignation de 50 emballages à 100 DH l'unité ;

- TVA au taux normal ;
- Règlement au comptant par chèque.

#### Programme de travail :

Présenter la facture AM1978 et enregistrer les opérations ci-dessus au journal de l'entreprise Amine et Samya.

#### Exercice III : Le calcul du coût de revient

Une entreprise spécialisée dans la commercialisation des appareils informatiques, vous demande de calculer son coût de revient pour la première semaine de Mars.

##### Achat de la semaine:

1 000 appareils à 4 200 DH l'unité. Chaque appareil demande 150 DH de frais de transport, 25 DH de frais de contrôle et de réception,

##### Stock au début de la semaine:

250 appareils à 5 200 DH l'unité.

##### Vente de la semaine:

800 appareils à 6 000 DH l'unité. Les représentants commerciaux reçoivent 50 DH sur l'unité vendue. Les frais de publicité supportés pendant la semaine 24 000 DH.

#### Programme de travail :

- 1- Calculer le coût d'achat des appareils
- 2- Etablir l'inventaire de stock des appareils
- 3- Calculer le coût de revient des appareils

#### Exercice IV : calcul de l'IR source

M. Ali est un salarié marié. Il a trois enfants âgés respectivement de 18, 24 et 27 ans. Le bulletin de paie de M. Ali de janvier 2015 fait ressortir ce qui suit :

Traitement de base :	7 000
Indemnité de fonction :	2 000
Indemnité de déplacement justifiée :	1 000
Indemnité caisse :	350
Allocation familiale :	400
Participation aux frais scolaires :	500
Cotisations sociales :	474,40

#### Programme de travail :

On vous demande de calculer l'IR de M. Ali

**Question :** Présenter le marché financier au Maroc.