

UNIVERSITE HASSAN II MOHAMMEDIA CASABLANCA
 FACULTE DES SCIENCES JURIDIQUES
 ECONOMIQUES ET SOCIALES
 MOHAMMEDIA

EXAMEN D'ACCES AU MASTER « INGENIERIE COMPTABLE
 FISCALE ET FINANCIERE »

Exercice :

On vous remet les informations suivantes :
 Total des charges indirectes de la classe 6 : 82000 dh ;
 Charges supplétives : 2840 dh ;
 Charges non incorporables : 7350 dh.
 Soit les clés de répartition suivantes :

Charges indirectes	Centres auxiliaires		Centres principaux			
	Energie	Transport	Approv	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Répartition primaire	7078	3700	1542	16300	x	y
Energie		3	3	3	6	
Transport	2		5	5	2	6
Nature de l'unité d'œuvre			kg de MP achetée	heure de MOD	kg de MP utilisée	100 dh des ventes
Nombre d'UO			40	45	34	36000

Travail à faire :

- Déterminer le total de la répartition primaire ainsi que les montants des charges correspondant à l'atelier 2 et à la distribution, sachant que la charge de l'atelier 2 est de deux fois plus élevée que la charge de la section distribution ;
- Présenter le tableau de la répartition des charges indirectes.

Sujet de synthèse :

Le rapport du Conseil Economique et Social sur « le système fiscal marocain : développement économique et cohésion sociale » publié en 2012 déclarait que « La réforme de la fiscalité marocaine doit moins concerner l'architecture générale qui doit rester centrée sur les trois grands impôts qui sont la taxe sur la valeur ajoutée (TVA), l'impôt sur le revenu (IR), et l'impôt sur les sociétés (IS), que les textes les définissant dans le détail et la pratique fiscale au quotidien. Les taxes locales doivent être simplifiées, et leur base de calcul harmonisée ».

Travail à faire :

Analyser cette recommandation.

Concours d'accès au Master « Ingénierie Comptable Financière et Fiscale »

Exercice 1

La production réalisée par l'entreprise « GUITT » est de 6400 produits finis. Cette production a nécessité :

- 9000 kg de la matière M_1 ;
- 8600 kg de la matière M_2 ;
- 7100 heures de MOD pour un coût total de 424950 dh.

Achats de la période :

- 10000 kg de la matière M_1 pour une valeur de 45000 dh ;
- 15000 kg de la matière M_2 à un coût unitaire de 3 dh.

Stocks :

M_1 : 1000 kg à 4,75 dh/kg.

M_2 : 750 kg à 8 dh/kg.

Produits accessoires : 14000 unités pour un montant de 35000 dh.

Tableau de répartition des charges indirectes

Juin 2014

Eléments	Total	Approvisionnement	Atelier A	Atelier B	Distribution
T. secondaire	197600	20000	88000	71000	18600
Nature de l'UO		Kg de MP acheté	Kg de MP consommé	Heures de MOD	100 dh de ventes
Nombre d'U. O		?	?	?	6200
C.U.O		?	?	?	3

Travail à faire :

1. Compléter le tableau de répartition des charges indirectes.
2. Calculer le coût d'achat des matières.
3. Présenter l'inventaire permanent des matières.
4. Calculer le coût de production du produit fini « P ».

Exercice 2

Au 31/12/2012, le résultat comptable dégagé s'élève à 245 000 DH. Pour la détermination du résultat fiscal, on doit tenir compte de 2.000 DH d'amendes fiscales et de 7.000 DH de produits non imposables.

Autres renseignements : CAHT : 900.000 DH, TVA 20%, Produits financiers HT : 20.000 DH.

UNIVERSITE HASSAN II CASABLANCA

Faculté des Sciences Juridiques Economiques et Sociales

Mohammedia

Travail à faire :

1. Calculer le Résultat fiscal.
2. Calculer l'I.S. de 2012
3. Calculer la CM.
4. Comparer l'I.S. à la CM. Votre conclusion.
5. Quelles sont les conditions générales de déductibilité des charges ?

Veillez traiter un des sujets suivant :

Sujet 1

La Caisse de Compensation dit-elle disparaître ou pas? La réponse est que cette institution ou ce système doit continuer à fonctionner en rectifiant le tir du fait que 20% des ménages perçoivent un salaire mensuel de moins de 1.930 dirhams; 40% un salaire inférieur à 2.892 dirhams; 60% moins de 4.227 dirhams; et 80% en deçà de 6.650 dirhams. Maîtriser le budget de la Caisse et cibler les démunis en accordant une aide financière directe conditionnelle semble être le scénario le plus crédible. Quel impact peut avoir cette réforme sur le côté économique et sociale au Maroc? Et quelles sont les propositions qui peuvent améliorer ce système de compensation?

Sujet2

Le taux de chômage ne cesse d'augmenter. Il est passé à 10,2% en mars 2014 comparé à la même période un an plutôt (9,4%), connaissant ainsi une hausse de 0,8 point.

Entre le premier trimestre de l'année 2013 et la même période de 2014, 89.000 postes d'emploi ont été créés par l'économie marocaine, 46.000 en milieu urbain et 43.000 en milieu rural, dont 85.000 l'ont été pour les femmes, indique le Haut-Commissariat au Plan.

Quelles sont d'après vous les causes qui aggravent cette situation au Maroc et quelles sont les pistes qui peuvent affaiblir et diminuer l'impact économique et social de ce problème ?

Examens Master : Ingénierie Comptable, Financière et Fiscale - MOHAMMADIA

UNIVERSITE HASSAN II
FACULTE DES SCIENCES JURIDIQUES, ECONOMIQUES ET SOCIALES
MOHAMMADIA

UNIVERSITE HASSAN II
FACULTE DES SCIENCES JURIDIQUES, ECONOMIQUES ET SOCIALES
MOHAMMADIA

Examen d'accès au master : « Ingénierie comptable financière et fiscale »
Année universitaire : 2015-2016
Durée d'examen : 2H30

Exercice n°1 :

La société "ORIENTEX" fabrique deux produits "A" et "B" à partir d'une matière première et deux matières consommables. Durant le mois de janvier, elle a déposé les éléments suivants :

Stocks	Kilogrammes	Volume
Matières premières	5 500	224 700
Matière consommable A	5 600	230 600
Matière consommable B	7 100	221 000

Achats	Kilogrammes	Volume
Matières premières	22 800	242 900
Matière consommable A	13 200	170 800
Matière consommable B	13 500	162 100

Consommation en kilogrammes	Produit "A"	Produit "B"
Matières premières	11 500	7 900
Matière consommable A	7 500	4 200
Matière consommable B	9 300	4 500

Productions Kilogrammes	Produit "A"	Produit "B"
Unités produites	22 000	10 000

La répartition des centres auxiliaires :

Eléments	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Direction	Entretien	Approvisionnement	Production	Distribution
Direction		450	900	2 250	500
Entretien	6 500		9 000	12 000	33 000
Total de répartition primaire	5 480	65 000	31 820	54 870	63 240
Nature de l'unité d'œuvre	H. ouvrage	En pièces			
Nombre d'unités d'œuvre	4 500	60 000			

Les unités d'œuvre :

Centres principaux	Unités d'œuvre
Approvisionnement	Kilogrammes de matières premières et de matières consommables composant le stock initial à déterminer en fonction des quantités produites son de "A" soit de "B"
Production	
Distribution	Total de produits "A" et "B" vendus

Les stocks aux début selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré.
Les coûts joints de production s'élevaient à 280 000 dirhams et sont répartis aux coûts de production en fonction des quantités produites respectivement des produits A et B.
Les distributions ont vendu 15 000 unités du produit A et 4 000 unités du produit B.

Travail à faire :

- Déterminer la répartition secondaire et le calcul du coût des unités d'œuvre.

- 1 -

UNIVERSITE HASSAN II
FACULTE DES SCIENCES JURIDIQUES, ECONOMIQUES ET SOCIALES
MOHAMMADIA

Exercice n°2 :

Mr Ali commerçant, personne physique, réalise un chiffre d'affaires HT de 10 000 000 Dirhams et des bénéfices avant impôt de 1 000 000 Dirhams en 2014. En 2013, il a subi une perte de 600 000 Dirhams. L'examen du Grand Livre a laissé apparaître les observations suivantes :

- Sur le niveau des charges :**
 - Mr Ali s'accorde un salaire de 120 000 Dirhams.
 - Il a acheté une voiture le 01-07-2014 au prix de 500 000 Dirhams.
 - Des frais de publicité 40 000 Dirhams.
 - Des provisions pour créances douteuses estimées forfaitairement à 1% du Chiffre d'Affaires HT.
 - Frais d'entretien 60 000 Dirhams.
- Sur le niveau des produits :**
 - Dividendes reçus 70 000 Dirhams.
 - Chiffre d'affaires 10 000 000 Dirhams.
 - Intérêts relatifs à des obligations nominatives 80 000 Dirhams.
 - Intérêts relatifs à des obligations au porteur 50 000 Dirhams.

Travail à faire :

- Etablir l'état de passage du résultat comptable au résultat fiscal.
- Calculer le montant de l'impôt sur le revenu IR, étant donné que Mr Ali est célibataire.

Traiter l'un des deux sujets :

Sujet n°1 :

Le démarrage de la finance participative au Maroc semble tout proche. Tout est à priori mis en place. D'ailleurs, Standard & Poor's a profité de cet événement pour la finance participative au Maroc. Ses prévisions pour 2020 le confirment. Pour l'agence, cette activité devrait peser jusqu'à 20% dans le système bancaire national. Analysez l'impact de ce nouveau mode de financement sur l'économie marocaine.

Sujet n°2 :

Le Maroc s'est délibérément engagé dans une dynamique ambitieuse de réformes visant le renforcement de dispositifs de bonne gouvernance des finances publiques. La constitution marocaine de 2011 consacre les principes de bonne gouvernance des services publics en termes de transparence, de reddition des comptes et de responsabilité des agents des services et d'intérêt général. Ces principes fondateurs de la bonne gouvernance ne sauraient être concrétisés sans la mise en place d'outils et d'instruments de gestion. À même de donner un contenu concret à ces différents principes, progressifs, participatifs et pragmatiques d'un système de consolidation des comptes publics au Maroc et est devenue une nécessité afin de dépasser d'une vision traditionnelle des finances publiques et d'approfondir les incitations économiques des politiques budgétaires des administrations publiques. Analysez les différents et possibles répercussions de la réforme des finances publiques sur l'économie nationale.

- 2 -

Correction

Exercice n°1 :

La répartition secondaire et le calcul des COU

Eléments	Direction	Entretien	Approvisionnement	Production	Distribution
Total primaire	54880	65000	318920	548760	632440
Direction	-62.000	6200	12400	31000	12400
Entretien	7120	-71200	10680	14240	39160
Total secondaire	0	0	342000	594000	684000
UO			Kg de MP et MC composant le SI	Produit A ou B	Produit A et B vendu
NUO			18000	32000	19000
CUO			19	18.5625	36

Concours d'accès au Master « Ingénierie Comptable Financière et Fiscale »

Exercice 1

La production réalisée par l'entreprise « GUITT » est de 6400 produits finis. Cette production a nécessité :

- 9000 kg de la matière M_1 ;
- 8600 kg de la matière M_2 ;
- 7100 heures de MOD pour un coût total de 424950 dh.

Achats de la période :

- 10000 kg de la matière M_1 pour une valeur de 45000 dh ;
- 15000 kg de la matière M_2 à un coût unitaire de 3 dh.

Stocks :

- M_1 : 1000 kg à 4,75 dh/kg.
- M_2 : 750 kg à 8 dh/kg.

Produits accessoires : 14000 unités pour un montant de 35000 dh.

Tableau de répartition des charges indirectes Jun 2014

Eléments	Total	Approvisionnement	Atelier A	Atelier B	Distribution
T. secondaire	197600	20000	86000	71000	18600
Nature de l'UO		Kg de MP acheté	Kg de MP consommé	Heures de MOD	100 dh de ventes
Nombre d'U.		?	?	?	6200
CUO		?	?	?	3

Travail à faire :

1. Compléter le tableau de répartition des charges indirectes.
2. Calculer le coût d'achat des matières.
3. Présenter l'inventaire permanent des matières.
4. Calculer le coût de production du produit fini « P ».

Exercice 2

Au 31/12/2012, le résultat comptable dégagé s'élève à 245 000 DH. Pour la détermination du résultat fiscal, on doit tenir compte de 2 000 DH d'amendes fiscales et de 7 000 DH de produits non imposables.

Autres renseignements : CAHT : 900 000 DH, TVA 20%, Produits financiers HT : 20 000 DH.

Travail à faire :

1. Calculer le Résultat fiscal.
2. Calculer l'I.S. de 2012
3. Calculer la CM.
4. Comparer l'I.S. à la CM. Votre conclusion.
5. Quelles sont les conditions générales de déductibilité des charges ?

Veillez traiter un des sujets suivant :

Sujet 1

La Caisse de Compensation d'elle disparaître ou pas? La réponse est que cette institution ou ce système doit continuer à fonctionner en recouvrant le tir du fait que 20% des ménages perçoivent un salaire mensuel de moins de 1.930 dirhams; 40% un salaire inférieur à 2.892 dirhams; 60% moins de 4.227 dirhams; et 80% en deçà de 6.650 dirhams. Maîtriser le budget de la Caisse et cibler les démunis en accordant une aide financière directe conditionnelle semble être le scénario le plus crédible. Quel impact peut avoir cette réforme sur le côté économique et sociale au Maroc? Et quelles sont les propositions qui peuvent améliorer ce système de compensation?

Sujet 2

Le taux de chômage ne cesse d'augmenter. Il est passé à 10,2% en mars 2014 comparé à la même période un an plutôt (9,4%), connaissant ainsi une hausse de 0,8 point. Entre le premier trimestre de l'année 2013 et la même période de 2014, 89.000 postes d'emploi ont été créés par l'économie marocaine, 46.000 en milieu urbain et 43.000 en milieu rural, dont 85.000 l'ont été pour les femmes, indique le Haut-Commissariat au Plan.

Quelles sont d'après vous les causes qui aggravent cette situation au Maroc et quelles sont les pistes qui peuvent affaiblir et éliminer l'impact économique et social de ce problème ?