

### Cas : Fiscalité comptabilité :

I/ Vous disposez des informations suivantes fournies par la direction financière de l'entreprise « MASTER ».

SA : BEST	
A : SA « MASTER	
4 microordinateurs de bureau : DELL : 4 000 x 4	16 000,00
Rames de papier duplicateur : 10 x 60	600,00
	-----
Total	16 600,00
Remise 5%	830,00
	-----
Net commercial*	15 770,00
Escompte 2%	315,40
	-----
Net financier	15 454,60
TVA 20%	3 090,92
	-----
Net à payer	18 545,52

Les micro-ordinateurs et les rames de papier sont pour les usages internes de l'entreprise « MASTER ».

#### Travail à faire :

Passer l'écriture comptable au journal de l'entreprise « MASTER ».

II/ Les données fiscales pour l'exercice N sont les suivantes :

- Résultat Avant impôt 543 300 dh
- Charges non déductibles 123 400 dh
- Produits non imposables 6 660 dh
- Gains de change latents 3 320 dh
- Base de cotisation minimale : 43 456 800 dh

Données fiscales pour l'exercice N-1 :

- Déficit fiscal (-) 234 560 dh
- Base de cotisation minimale 36 654 200 dh
- Gains de change latents 2 2240 dh

#### Travail à faire :

1/ Déterminer l'impôt exigible au titre de l'exercice N-1.

2/ Déterminer l'impôt définitif de l'exercice N.

UNIVERSITE HASSAN II  
ISIES - Casablanca  
Faculté des Sciences Économiques  
Économie  
2014-2015

**Partie 2**

**(Maximum 20lignes)**

La croissance économique entraîne une élévation du niveau de vie qui favorise à son tour le développement de nouvelles consommations (loisirs, culture, voyage, communication, santé, etc)

Aujourd'hui, de nouvelles aspirations apparaissent au niveau des ménages, liées à la qualité de la vie, au temps libre et à l'échange, au respect de l'environnement.

A l'aide de vos connaissances, sous une forme structurée et en utilisant des arguments économiques, vous répondez à la question suivante :

**L'évolution récente de la consommation des ménages contribue-t-elle à la croissance économique du Maroc ?**



UNIVERSITE HASSAN II

FSJES - Casablanca -

Epreuve du concours d'entrée en Master Finance

Durée : 3 h

Traitez chaque partie dans une copie à part

- Documents non autorisés

- Par souci d'équité entre les étudiants, il ne sera fourni aucune clarification sur le fond du sujet lors du déroulement de l'épreuve, en cas d'ambiguïté, veuillez préciser vos hypothèses sur la copie des réponses.

**Partie 1**

Cas : Analyse financière :

I/ Au cours de l'exercice N, le chiffre d'affaires hors taxes de l'entreprise « MASTER » a été de 840 000 K dh.

On vous communique un extrait du bilan au 31/12/N :

- Stocks de marchandises :	82 000 K dh
- Clients	86 000 K dh
- Créances diverses (1)	9 640 K dh
- Fournisseurs	98 000 K dh
- Dettes fiscales et sociales (2)	4 630 K dh

(1) TVA récupérable

(2) Dont 2 300 K dh de TVA à payer et 2 330 K dh d'impôt sur le bénéfice.

L'entreprise « MASTER » ferme le mois d'août, tous les mois comptent 30 jours.

Travail à faire :

Calculer le BFR par la méthode des experts comptables.

H/ Soit une machine dont la valeur (HT) est de 3 000 K dh. Ce type de machine est normalement amorti en dégressif sur une durée de vie de 5 ans.

La machine est acquise le 1<sup>er</sup> janvier N, par l'entreprise « MASTER » en crédit-bail aux conditions suivantes :

- Durée de contrat de leasing : 4 ans
- Redevance annuelle : 1 051 K dh

Taux d'intérêt étant de 15%.

Travail à faire :

Examiner l'incidence du retraitement du crédit-bail dans une optique fonctionnelle au niveau du bilan et de la CAF.