



**Epreuve de :**

**Comptabilité / Gestion**  
**Durée : 3H**

**Mardi 30 mai 2017**

**De 10 h00 à 13 h00**

**BAREME**

- Management/Gestion : 20 points
- Comptabilité : 100 points
- Informatique : 20 points

**INSTRUCTION**

- **Chaque épreuve devra impérativement être composée sur une double feuille (+intercalaires) séparée.**
- **Chaque épreuve est remise à part.**

## La marque Finley : l'échec d'un lancement

### 1. Expliquez les raisons qui ont amenées le groupe Coca-Cola à lancer la marque Finley.

- **Raison 1** : « Recul des ventes de ses classiques colas, dont l'image est le plus en plus associée à la malbouffe »
- **Raison 2** : « La concurrence s'étoffe, avec l'apparition d'eaux ou de bières sans alcool aromatisées ; les innovations dynamisent le marché »
- **Raison 3** : « Et la niche des « gaz tonics » pour adultes, où Coca était absent, semblait prometteuse »

### 2. Précisez la cible visée par la marque Finley.

La cible c'est : Les 25-45 ans, peu consommateurs de soft drink

### 3. Identifiez et expliquez deux raisons du non-succès de la marque Finley.

- **Raison 1** : politique de communication complexe
- **Raison 2** : politique de distribution mal adaptée

# DOSSIER 1 : COMPTABILITE GENERALE 76 points

## PARTIE 1 : CONNAISSANCES GENERALES EN COMPTABILITE GENERALE

Il n'est admis qu'une seule réponse par questions

Toutes les réponses doivent être sur la grille distribuée en compléments du sujet.

Répondre au QCM suivant :

**Q1.** Selon la loi comptable 9-88, la valeur des éléments actifs et passifs de l'entreprise doivent faire : l'objet d'un inventaire : (article 5 de la loi 9/88)

- A. Au moins une fois par exercice => oui
- B. Au moins deux fois par exercice
- C. Au moins trois fois par exercice
- D. Autre

**Q2.** Selon le CGNC, la Capacité d'Autofinancement peut être calculée par une méthode dite « soustractive » à partir de :

- A. Résultat net de l'exercice
- B. Excédent Brut d'Exploitation => oui
- C. Valeur ajoutée
- D. Autre

**Q3.** A la date d'inventaire, les moins-values constatées sur les titres constituent des :

- A. Provisions pour risques et charges
- B. Provisions réglementées
- C. Provisions pour dépréciation => oui
- D. Autre

**Q4.** Les produits résiduels, tels les déchets et rebuts sont à inscrire en stock sous déduction des charges de distribution à engager, pour :

- A. Leur valeur forfaitaire
- B. Leur valeur probable de réalisation ou cours du marché s'il en existe un
- C. Leur valeur nette de réalisation ou cours du marché s'il en existe un
- D. Autre

**Q5.** Conformément aux méthodes d'évaluation, la valeur d'une immobilisation incorporelle ou corporelle est déterminée à partir :

- A. Du marché
- B. De l'utilité du bien pour l'entreprise
- C. Du marché et de l'utilité du bien pour l'entreprise => oui
- D. Autre

## PARTIE 2 : OPERATIONS COURANTES ET D'INVENTAIRE

Cette partie est formée d'un ensemble de cas indépendants allant du cas n°1 au cas n°6.

**Il n'est admis qu'une seule réponse par questions**  
**Toutes les réponses doivent être sur la grille distribuée en compléments du sujet.**

### **CAS N°1**

Le 01/05/2016, reçu la facture relative aux achats de matières premières avec les informations suivantes :

- 700 kg de matière A à 50 DH le kg
- 1250 kg de matière B à 30 DH le kg
- Remise de 10% puis de 4% et escompte de 2,5%
- TVA 20%

Le 04/05, retour de 250kg de matière A et reçu la facture d'avoir n°5249

| Facture doit                     |          | Facture avoir            |          |
|----------------------------------|----------|--------------------------|----------|
| Les éléments                     | Montants | Les éléments             | Montants |
| Montant brut :<br>700*50+1250*30 | 72 500   | Montant brut :<br>250*50 | 12 500   |
| Remise 10%                       | 7 250    | Remise 10%               | 1 250    |
| Net commercial 1                 | 65 250   | Net commercial 1         | 11 250   |
| Remise 4%                        | 2 610    | Remise 4%                | 450      |
| Net commercial 2                 | 62 640   | Net commercial 2         | 10 800   |
| Escompte 2.5%                    | 1 566    | Escompte 2.5%            | 270      |
| Net financier                    | 61 074   | Net financier            | 10 530   |
| TVA 20%                          | 12 214,8 | TVA 20%                  | 2 106    |
| Net à payer                      | 73 288,8 | Net à déduire            | 12 636   |

Répondre au QCM suivant :

**Q6. Le solde du compte Etat TVA récupérable sur charges au 04/05 est :**

☞ Méthode directe :  $((700-250)*50+1250*30)*0.9*0.96*0.975*20\%= 10\ 108,8$

☞ Méthode indirecte :  $12\ 214,8 - 2\ 106 = 10\ 108,8$

A. 9477    B. 10108.8 => oui    C. 11593    D. Autre

**Q7. Le solde du compte Achats de matières premières est :**

Méthode directe :  $((700-250)*50+1250*30)*0.9*0.96 = 51\ 840$

Méthode indirecte :  $62\ 640 - 10\ 800 = 51\ 840$

A. 72500    B. 62640    C. 52840    D. Autre => oui

**Q8. Le solde du compte fournisseurs est :**

Méthode directe :  $((700-250)*50+1250*30)*0.9*0.96*0.975*1.2 = 60\ 652,8$

Méthode indirecte :  $73\ 288,8 - 12\ 636 = 60\ 652,8$

A. 73288,8    B. 61074    C. 60652,8 => oui    D. Autre

**CAS N°2**

Le 05 Novembre 2016, reçu facture d'un fournisseur français relatif à l'achat de marchandises pour un montant de 7 300 euro.

Le règlement doit intervenir le 30 Novembre pour 2300 euro et le reste, le 02/02/2017.

Le 15/11/2016, reçu la commande du fournisseur français et réglé par chèque bancaire :

- 4700 DH de Droits de douane
- 20% de TVA

Les autres règlements sont effectués par virement bancaires.

Le cours de l'euro se présente comme suit :

| Date            | 05/11/2016 | 30/11/2016 | 31/12/2016 | 02/01/2017 | 02/02/2017 |
|-----------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Cours de l'euro | 10,95 DH   | 10,90 DH   | 11,20 DH   | 11,10 DH   | 11,15 DH   |

**1. Répondre au QCM suivant :**

**Q9.** Le montant de la TVA réglée le 15/11/2016 est :  $20\% * (7300 * 10,95 + 4700) = 16\ 927$

A. 16 927 => oui    B. 15 987    C. 21 627    D. Autre

**Q10.** La valeur d'entrée de la marchandise est :  $7\ 300 * 10,95 + 4\ 700 = 79\ 935 + 4\ 700 = 84\ 635$

A. 79 935    B. 101 562    C. 54 750    D. Autre

**2. Enregistrer les écritures relatives aux opérations réalisées avec le fournisseur français du 05/11/2016 jusqu'au 02/02/2017 ainsi que les régularisations nécessaires.**

☞ **Exercice 2016**

|                       |   | 05/11/2016 |  |                 |
|-----------------------|---|------------|--|-----------------|
| 6111<br>4411          | Achats de marchandises  |            | Fournisseurs   | 79 935          |
|                       | 7 300 * 10,95   |            |  | 79 935          |
| 61671<br>3455<br>5141 | Droits d'enregistrement et de timbre<br>Etat - TVA récupérable  | 15/11/2016 | Banques  | 4 700<br>16 927 |
|                       |   |            |  | 21 627          |
| 4411<br>5141<br>7331  | Fournisseurs 2 300 * 10,95                                      | 30/11/2016 | Banques : 2 300 * 10,90<br>Gains de change propres<br>à l'exercice : 2 300 * (10,95-10,90) | 25 185          |
|                       |   |            |  | 25 070          |
|                       |   |            |  | 115             |
| 3702<br>4411          | Augmentation des dettes circulantes                             | 31/12/2016 | Fournisseurs : (7 300 - 2 300) * (11,20-10,95)   | 1 250           |
|                       |   |            |  | 1 250           |
| 6393<br>4506          | Dotations aux provisions pour risques et charges<br>financières | 31/12/2016 | Provisions pour pertes de change   | 1 250           |
|                       |   |            |  | 1250            |

☞ **Exercice 2017**

|                              |  | 01/01/2017 |                                     |                 |
|------------------------------|--|------------|-------------------------------------|-----------------|
| 4411<br>3702                 | Fournisseurs :   |            | Augmentation des dettes circulantes | 1 250           |
|                              |  |            |                                     | 1 250           |
| 4411<br>6331<br>5141<br>7331 | Fournisseurs (7300- 2 300) * 10,95<br>Pertes de change propres à l'exercice (7 300 - 2300)* (11,15-10,95)<br>Banques : (7300- 2300)* 11,15 | 02/02/2017 |                                     | 54 750<br>1 000 |
|                              |  |            |                                     | 55 750          |

**CAS N°3**

Le 15 mars 2015, acquisition d'un matériel industriel livré le 01 avril 2015 pour un montant de 110 000 DH HT. La durée d'amortissement est de 5 ans.

D'un point de vue fiscal, le directeur comptable étudie la possibilité d'utiliser l'amortissement dégressif. Répondre au QCM suivant :

| Date       | Amortissement linéaire |          | Amortissement dégressif |             |          |             |          | Amortissement dérogatoire |          |
|------------|------------------------|----------|-------------------------|-------------|----------|-------------|----------|---------------------------|----------|
|            | Amort                  | VNA      | Base amortissable       | Taux retenu | Amort    | Cumul Amort | VNA      | Dotation                  | Reprise  |
|            | 31/12/2015             | 16500,00 | 93500,00                | 110000,00   | 40,00%   | 33000,00    | 33000,00 | 77000,00                  | 16500,00 |
| 31/12/2016 | 22000,00               | 71500,00 | 77000,00                | 40,00%      | 30800,00 | 63800,00    | 46200,00 | 8800,00                   |          |
| 31/12/2017 | 22000,00               | 49500,00 | 46200,00                | 40,00%      | 18480,00 | 82280,00    | 27720,00 |                           | 3520,00  |
| 31/12/2018 | 22000,00               | 27500,00 | 27720,00                | 44,44%      | 12320,00 | 94600,00    | 15400,00 |                           | 9680,00  |
| 31/12/2019 | 22000,00               | 5500,00  | 15400,00                | 80,00%      | 12320,00 | 106920,00   | 3080,00  |                           | 9680,00  |
| 01/01/2020 | 5500,00                | 0,00     | 3080,00                 | 100%        | 3080,00  | 110000,00   | 0,00     |                           | 2420,00  |

**Q11.** A partir de quel exercice l'entreprise devra passer au mode linéaire :

- A. 2017    B. 2018 => oui    C. 2019    D. Autre

**Q12.** Le montant de l'annuité d'amortissement au 31/12/2017 est égal à :

- A. 21 120    B. 22 000    C. 23 200    D. Autre

**Q13.** Le solde du compte « Provisions pour amortissement dérogatoires au 31/12/2018 est :

$$16500 + 8800 - (3520 + 9680) = 12100$$

- A. 12 100    B. 21 780    C. Soldé    D. Autre

Informations complémentaires : Coefficients d'amortissement dégressif

| Durée de vie | 3-4 ans | 5-6 ans | >6ans |
|--------------|---------|---------|-------|
| Coefficient  | 1,5     | 2       | 3     |

**CAS N°4**

Le 20 juin 2016, cession de 400 actions acquises en vue de placer l'excédent de trésorerie, au prix de 245 DH l'action. Ces actions ont été achetées à différentes dates :

- 60 actions au prix unitaire de 270 DH en Septembre 2013
- 250 actions au prix unitaire de 280 DH en Mai 2014
- 300 actions au prix unitaire de 230 DH en Octobre 2015

Le cours de ces actions à évolué entre le 2013 et 2016 comme suit :

| 31/12/2013 | 31/12/2014 | 31/12/2015 | 31/12/2016 |
|------------|------------|------------|------------|
| 240 DH     | 290 DH     | 250 DH     | 220 DH     |

L'entreprise utilise la méthode du First In First Out (FIFO) pour valoriser les sorties des titres.

- Enregistrer les écritures nécessaires au : 31/12/2015 ; 20/06/2016 et 31/12/2016

|   |  |   |        |         |
|---|--|---|--------|---------|
| 6394  | Dotation aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement | 31/12/2015  | 8 700  | 8 700   |
| 3950  |  | Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement             |        |         |
| <b>dotation : <math>(270-250)*60 + (280-250)*250</math></b>           |  |   |        |         |
| 5141  | Banques = $400 * 245$  | 20/06/2015  | 98 000 |         |
| 6385  | Charges nettes sur cession de titres et valeurs de placement                 |   | 8 900  |         |
| <b>VO = <math>60 * 270 + 250 * 280 + 90 * 230</math></b>              |  |   | TVP    | 106 900 |
| 7394  | Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement              | 31/12/2016  | 6 600  |         |
| 7394  |  | Reprise sur provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement |        | 6 600   |
| <b>Provision 2015 : 8 700</b>   |  |   |        |         |
| <b>Provision 2016 : <math>(230 - 220) * 210 = 2 100</math></b>        |  |   |        |         |
| <b>Ajustement : <math>8 700 - 2 100 =</math> reprise de 6 600 dhs</b> |  |   |        |         |

**CAS N°5**

La société MARBAR a été créée le 5 mai 2011. Ses opérations sont soumises à la TVA de 20%.

Extrait de la balance de MARBAR avant inventaire au 31.12.2016 => 2015

|  |         |
|--|---------|
| MATERIEL ET OUTILLAGE                      | 34000   |
| AMORT. DU MATERIEL INDUSTRIEL              | 18700   |
| MATERIEL DE TRANSPORT                      | ?       |
| AMORT. DU MAT. DE TRANSPORT                | ?       |
| TITRES DE PARTICIPATION                    | 114000  |
| STOCK DE MARCHANDISES                      | 250000  |
| CLIENTS                                    | 55240   |
| CLIENTS DOUTEUX                            | 16520   |
| PROV. POUR DEPRECIATION DES CLIENT DOUTEUX | 6117,50 |

Le comptable a régulièrement pratiqué des amortissements constants depuis la constitution de la société pour l'ensemble de l'actif amortissable.

Le taux d'amortissement du matériel de transport est de 20%.

On vous informe que l'ensemble du Matériel et Outillage a été acquis à la création de la société.

La situation du matériel de transport se présente ainsi :





**CAS N°6 :** Soit un emprunt de 120 000 DH remboursable par annuités constantes au taux trimestriel de 6% sur une durée de 30 semestres.

➤ **Hypothèse 1 : remboursement par annuité constante :**

☞  $Ta = -1 = 26,25\%$

☞ \_\_\_\_\_

☞  $a = 32\,485,68$

☞  $CD_{15^{\text{ème}} \text{ période}} = 32\,485,68 * \text{_____} = 25\,731,23$

| Périodes    | Capital début<br>CD | Intérêts<br>I | Amortissement<br>A | Annuités<br>a | Capital fin<br>CF |
|-------------|---------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------------|
| 15 annuités | 25 731,23           | 6 754,45      | 25 731,23          | 32 485,68     | 0                 |

Q17. L'écriture relative à la 15<sup>e</sup> annuité est la suivantes :

A.

|      |  |         |          |          |
|------|--|---------|----------|----------|
| 1486 | Emprunt auprès des établissements de crédit intérêt des emprunts et dettes | banques | 3 431,76 | 8 717,87 |
| 6311 |  |         | 5 286,11 |          |
| 5141 |  |         |          |          |

B.

|      |  |         |          |         |
|------|--|---------|----------|---------|
| 1486 | Emprunt auprès des établissements de crédit intérêt des emprunts et dettes | banques | 3 637,66 | 8717,87 |
| 6311 |  |         | 5 080,21 |         |
| 5141 |  |         |          |         |

C.

|      |  |         |          |          |
|------|--|---------|----------|----------|
| 1486 | Emprunt auprès des établissements de crédit intérêt des emprunts et dettes | banques | 7 319,69 | 8 717,87 |
| 6311 |  |         | 1 398,18 |          |
| 5141 |  |         |          |          |

D. Autre => oui

➤ **Hypothèse 2 trimestrialité constante :**

☞  $T : 6\%$

☞ \_\_\_\_\_

☞  $a = 7\,425,09$

☞  $CD_{15^{\text{ème}} \text{ période}} = 7\,425,09 * \text{_____} = 115\,270$

| Périodes    | Capital début<br>CD | Intérêts<br>I | Amortissement<br>A | Annuités<br>a | Capital fin<br>CF |
|-------------|---------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------------|
| 15 annuités | 115 270             | 6 916,19      | 508,90             | 7 425,09      | 114 761,1         |

➤ **Hypothèse 3 semestrialité constante :**

☞  $Ts = -1 = 12,36\%$

☞ \_\_\_\_\_

☞  $a = 15\,295,68$

☞  $CD_{15^{\text{ème}} \text{ période}} = 15\,295,68 * \text{_____} = 104\,575,25$

| Périodes    | Capital début<br>CD | Intérêts<br>I | Amortissement<br>A | Annuités<br>a | Capital fin<br>CF |
|-------------|---------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------------|
| 15 annuités | 104 575,25          | 12 925,50     | 2 370,18           | 15 295,68     | 102 205,07        |

## DOSSIER 2 : COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION 24 points

**Il n'est admis qu'une seule réponse par questions**

**Toutes les réponses doivent être sur la grille distribuée en compléments du sujet.**

Pour l'exercice écoulé, une entreprise spécialisée dans la fabrication et la vente d'un produit P, vous communique les informations suivantes :

- Prix de vente unitaire de P : 24 dh
- La fabrication d'une unité de P nécessite 1 kg de matière première M.
- Le stock initial de M était de 30 000 dh, le prix d'achat de la période de 0,70 dh le kg et le stock final de 6 250 kg.
- Les charges indirectes sont :

|                                     | Approvisionnement | Production       | Distribution    |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| <b>Total répartition secondaire</b> | 12 500            | 85 000           | ?               |
| <b>Unité d'œuvre</b>                | 1 kg M acheté     | 1 unité produite | 100 dh de vente |
| <b>Nombre d'unité d'œuvre</b>       |                   | 12 500           |                 |
| <b>Coût de l'unité d'œuvre</b>      | 2dh               |                  | 6,25dh          |

- Les charges directes de production sont de 90 000 dh.
- Le stock initial de P est de 198 750 dh. Le stock final de 12 500 unités de P.
- Les stocks sont valorisés au coût moyen unitaire pondéré.

### Solution :

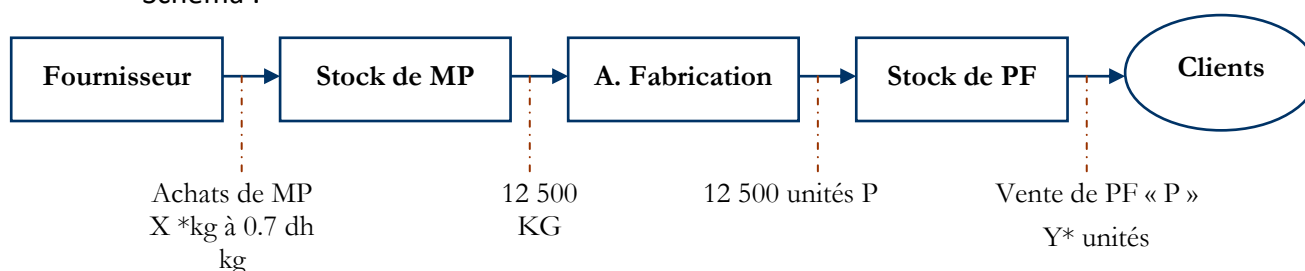
SI= 30 000 dhs

SI= 198 750 dhs

SF = 6 250 kg

SF = 12 500 unités P

Schéma :



Je pense qu'il manque une information sur la quantité de vente du produit « P »

Hypothèse : Y= 12 500 !!!

### Tableau de répartition des charges indirectes :

| Eléments        | Approvisionnement | Atelier         | Distribution |
|-----------------|-------------------|-----------------|--------------|
| Total de la R.S | 12 500            | 85 000          | .....        |
| Nature des UO   | KG de MP achetée  | Unité fabriquée | 100 DH de CA |
| Nombre des UO   | X= 12 500/2=6 250 | 12 500          | .....        |
| Coût des UO     | 2                 | 6,8             | 6.25         |

### Coût d'achat

| Eléments            | Qtés  | PU  | Mt     |
|---------------------|-------|-----|--------|
| Prix d'achat        | 6 250 | 0.7 | 4 375  |
| Frais sur achat     | 6 250 | 2   | 12 500 |
| <b>Coût d'achat</b> | 6 250 | 2,7 | 16 875 |

### Inventaire permanent des MP achetées

| Eléments | Qté    | CU  | Mnts   | Eléments | Qté    | CU  | Mnts   |
|----------|--------|-----|--------|----------|--------|-----|--------|
| SI       | 12 500 | 2,4 | 30 000 | Sorties  | 12 500 | 2,5 | 31 250 |
| Entrées  | 6 250  | 2,7 | 16 875 | SF       | 6 250  | 2,5 | 15 625 |
| Total    | 18 750 | 2,5 | 46 875 | Total    | 18 750 | 2,5 | 46 875 |

### Coût de production du produit « P »

| Eléments                  | Quantités     | Coût unitaire | Montants       |
|---------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Charges directes          | -             | -             | 90 000         |
| Frais de fabrication      | 12 500        | 6,8           | 85 000         |
| <b>Coût de production</b> | <b>12 500</b> | <b>9,3</b>    | <b>175 000</b> |

### Inventaire permanent des PF fabriqués

| Eléments | Qté    | CU    | Mnts    | Eléments | Qté    | CU    | Mnts    |
|----------|--------|-------|---------|----------|--------|-------|---------|
| SI       | 12 500 |       | 198 750 | Sorties  | 12 500 | 14,95 | 186 875 |
| Entrées  | 12 500 | 14    | 175 000 | SF       | 12 500 | 14,95 | 186 875 |
| Total    | 25 000 | 14,95 | 373 750 | Total    | 25 000 | 14,95 | 373 750 |

### Coût de revient

| Eléments                               | Quantités     | Coût unitaire | Montants       |
|--|---------------|---------------|----------------|
| Coût de production des produits vendus | 12 500        | 14,95         | 186 875        |
| + Frais de distribution                | 3 000         | 6,25          | 18 750         |
| <b>Coût de revient</b>                 | <b>12 500</b> | <b>16,45</b>  | <b>205 625</b> |

### Résultat analytique

| Eléments                   | Quantités     | Coût unitaire | Montants      |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Prix de vente              | 12 500        | 24            | 300 000       |
| - Coût de revient          | 12 500        | 16,45         | 205 625       |
| <b>Résultat analytique</b> | <b>12 500</b> | <b>7,55</b>   | <b>94 375</b> |

Question 1/ La quantité achetée en kg de M est de :  $x = 12\,500/2 = 6\,250$

- A. 5 200      B. 6 250 => oui      C. 7 250      D. Autre réponse

Question 2/ Le total des charges du centre de distribution est de : 18 750

- A. 15 000      B. 15 500      C. 16 000      D. Autre réponse

Question 3/ Le coût de l'unité d'œuvre du centre de production est de :  $85\,000/12\,500 = 6,8$

- A. 10      B. 12      C. 14      D. Autre réponse=>

**Question 4/** Le nombre de l'unité d'œuvre du centre de distribution est de :  $12\,500 \times 24/100 = 3\,000$

- A. 1 950                      B. 2 400                      C. 2 500                      D. Autre réponse

**Question 5/** Le coût d'achat de la matière première est de :

- A. 15 950                      B. 16 875 =>oui                      C. 18 500                      D. Autre réponse

**Question 6/** La valeur du stock final de la matière première est de : 15 625

- A. 15 625=>oui                      B. 16 625                      C. 17 625                      D. Autre réponse

**Question 7/** Le stock initial de la matière première en quantité est de : 12 500

- A. 11 500                      B. 12 500=>oui                      C. 13 250                      D. Autre réponse

**Question 8/** Le coût de production unitaire de P est de : 9,3

- A. 14,60                      B. 17,50                      C. 18                      D. Autre réponse=>oui

**Question 9/** Le stock final de P en valeur est de :

- A. 215 000                      B. 220 000                      C. 225 000                      D. Autre réponse

**Question 10/** Le stock initial de P en quantité est de :

- A. 8 000                      B. 9 000                      C. 10 000                      D. Autre réponse

**Question 11/** Le coût de revient de P est de :

- A. 193 000                      B. 195 000                      C. 197 000                      D. Autre réponse

**Question 12/** Le résultat unitaire de P est de :

- A. 3,50                      B. 4,00                      C. 4,50                      D. Autre réponse