



Université Abdelmalek Essaâdi
Ecole Nationale de Commerce et de Gestion
Adresse : B.P.1255 Tanger Principal - Maroc. Fax : 039 31-34-93
Tel : 05 39 31 34 87/ 88/ 89 Fax: 05 39 31-34-93
Site web : www.encgt.ma

EXAMEN DE FIN DE SEMESTRE Décembre 2022

Épreuve : Normes comptables internationales (IAS & IFRS)
Enseignant : Souad BOUNGAB
Niveau : S9 ACG & GFC
Durée : 2h

I- La société X a acquis par chèque au 1er janvier de l'année N, un ensemble immobilier endommagé et qu'elle a entièrement rénové.

Les travaux de réparation ont été financés à crédit. Les éléments complémentaires sont présentés ci-dessous. On retiendra le taux de TVA de 20%.

1-Calculer le coût d'acquisition admis en IAS 16 et ventiler l'actif en différents composants selon les dispositions de la norme (format tabulaire).

2- Passer les écritures dans les comptes individuels au moment de l'acquisition et à la fin de l'exercice (N.B. Présentez les différentes justifications de vos choix et de vos écritures.)

Informations complémentaires :

Prix d'achat HT de la machine 1000 000 MAD

Rabais 10%, Escompte 10%

Honoraire du notaire 4%

Aménagement de site 40 000 MAD

Droit d'enregistrement 30 000 MAD

Frais de formation du personnel 8 000 MAD

- Poids relatif des composants dans le coût d'acquisition (avis de d'expert) et durées d'amortissement en mode linéaire :

- Composant A 30% 10ans
- Composant B 20% 5ans
- Composant C 50% 4ans

Les valeurs résiduelles sont supposées de 10% du coût pour chaque composant.

- Coût des travaux nécessaires à la mise en fonctionnement : 150 000 € HT qui se répartissent comme suit entre les composants:

- Composant A 25%
- Composant B 20%
- Composant C 55%

- Les frais d'emprunt de la dette relatifs aux travaux 10 000MAD

II- Comment élaborer un tableau de flux de trésorerie selon la méthode directe de l'IAS 1 de point de vue forme et fond (les comptes éventuels qu'il faut exploiter d'une balance de fin d'exercice)

Quiz

III- Cochez les bonnes réponses et justifier

1. Le cadre conceptuel définit uniquement les concepts qui constituent la base de la préparation de l'état de la situation financière.
 - Vrai
 - Faux

.....
2. Selon le cadre de l'IASB, l'objectif principal de l'information financière est de:
 - Aidez les gestionnaires pour diriger l'entreprise
 - Déterminer le bénéfice distribuable
 - Permettre aux investisseurs de prendre des décisions économiques
 - Calcul du revenu imposable

.....
3. Compléter la phrase suivante : les normes IFRS sont des normes établies...
 - Par et pour les pays européens
 - Par une organisation anglo-saxonne pour donner un cadre européen
 - Par le législateur « droit international »
 - Par une organisation multinationale pour donner un cadre international

.....
4. Selon les normes IFRS, l'analyse de la forme juridique d'une opération permet de déterminer son traitement comptable.
 - Vrai
 - Faux

.....
5. L'IASB dispose de pouvoirs étendus pour sanctionner les entreprises qui ne respectent pas les IFRS.
 - Vrai
 - Faux

.....
6. Le plan comptable IFRS est très différent du plan comptable marocain.
 - en particulier pour les charges et les produits
 - en particulier pour l'actif et le passif
 - en particulier pour tous les comptes
 - il n'y a pas de plan comptable IFRS

.....
7. Le cadre conceptuel s'applique aux états financiers de toutes les entreprises commerciales, industrielles ou autres, qu'elles appartiennent au secteur public ou au secteur privé.
 - Vrai
 - Faux
 - Uniquement aux entreprises privées

.....
8. Au Maroc, les IAS & IFRS s'applique obligatoirement aux états financiers des toutes les entreprises et tous les organismes.
 - Vrai
 - Faux
 - Uniquement aux entreprises privées

.....

9. Les normes comptables applicables aux entreprises publiques sont appelées.

- IFRS
- IFRSPE
- IPSAS
- ISAPS

10. Une société qui n'applique pas la totalité des normes IFRS :

- Doit mentionner les exceptions en notes annexes
- Doit présenter un tableau de passage
- Ne peut pas faire référence aux normes IFRS

11. Le cadre conceptuel précise que les états financiers servent avant tout :

- Aux utilisateurs des états financiers
- Aux actionnaires minoritaires
- A la direction de l'entreprise
- Aux banques
- A la direction générale des impôts

12. Selon l'hypothèse de base de la comptabilité d'engagement, les effets destransactions et autres événements sont comptabilisés :

- Quand ces transactions ou événements se produisent
- Lorsqu'intervient le versement
- A l'encaissement

13. Il y a quatre principales caractéristiques qualitatives qui influent sur l'utilité de la comptabilité : la pertinence, la fiabilité, la comparabilité et :

- La précision
- L'objectivité
- L'intelligibilité

14. Il y a au moins deux concepts différents de maintien du capital :

- Maintien du capital financier
- Maintien du capital physique
- Vrai
- Faux

15. Tous les actifs immobilisés sont traités de la même manière au niveau des écritures comptables

- Vrai
- Faux



Université Abdelmalek Essaâdi
Ecole Nationale de Commerce et de Gestion
Adresse : B.P.1255 Tanger Principal - Maroc. Fax : 039 31-34-93
Tel : 05 39 31 34 87/ 88/ 89 Fax: 05 39 31-34-93
Site web : www.encgl.ma

EXAMEN DE FIN DE SEMESTRE
SEMESTRE D'AUTOMNE
Session Normale - Janvier 2022

Épreuve : Normes comptables internationales (IAS & IFRS)
Enseignant : Souad BOUNGAB
Niveau : 5^{ème} année - S9 DENC
Option : Gestion Financière et Comptable / Audit et Contrôle de Gestion
Jour/Date : Lundi 10/01/2022 à 9h
Durée : 2h

1. Présentez le contenu du tableau de flux de trésorerie et son intérêt.
2. Complétez le tableau suivant selon les normes IAS & IFRS. (5points)

Concepts	Définition	Contenu	Mode d'évaluation et comptabilisation
IAS & IFRS			
Actif biologique			
Impôts différés			
Immobilisations en leasing			
Ecart de réévaluation			
Goodwill			
Actif/ Passif			
Emprunts			
Immeubles de placement			
Capitaux propres			
Produits des activités ordinaires			
Juste valeur			

3. Exercice (5points)

BILAN au 31/12/N (en millier de MAD)

Actif	Montant
<u>Immobilisation en non-valeur</u>	50 000
Frais de publicité	
<u>Immobilisation incorporelles</u>	200 000
Fond commercial	
<u>Immobilisations corporelles</u>	246.000
Bâtiment	1 10 000
Installation techniques	60 000
Matériel de transport	100 000
Matériel de bureau	5 000
<u>Immobilisations financières</u>	
Autres créances financières	2 500
<u>Stocks</u>	
Marchandises	197 700
Emballages	5 200
<u>Créances de l'actif circulant</u>	
Fournisseurs débiteurs	1 235
Clients et compte rattachés	221 100
Compte de régularisation actif	1 787
Titres et valeurs de placement	5 000
<u>Trésorerie actif</u>	
Banque	81 893
Caisse	21 480
Total actif	1062 895
Passif	Montant
<u>Capitaux propres</u>	851.818
Capital social	550 000
Réserve légale	1 848
Résultat	300 000
<u>Dettes de financement</u>	
Autres dettes de financement	20 000
<u>Provision pour risque et charges</u>	
Provision pour charge	20 000
<u>Dettes du passif circulant</u>	
Fournisseurs et comptes rattachés	154 300
Clients créditeurs	5 990
Organismes sociaux	3 500
Etat créiteur	2 957
Autres créanciers	3 000
<u>Ecart de conversion</u>	850
<u>Trésorerie passif</u>	
Découvert bancaire	450
Total passif	1062 895

Informations complémentaires

- Réévaluation à la hausse du fond commercial à 10%
- Stock mort des marchandises estimé à 7000
- Créance immobilisée payable en N+1 pour 500
- Une décision a été prise pour la vente des TVP au cours du mois prochain pour 3000
- Répartition du résultat : l'équivalent de 20% du résultat net sera réparti aux actionnaires, le reste sera incorporé aux réserves
- Dettes immobilisables payables au cours N+1 pour 10000
- Souscription le 05/01/N-1 d'un contrat de crédit-bail des chariots élévateurs estimée à 80000, d'une durée de vie de 10ans et d'une valeur résiduelle 10000. La direction a décidé de l'utiliser uniquement pour un projet qui durera 4ans
- Un entrepôt de 10 000 est mis en location à des tiers
- Stock de sécurité de marchandises estimé à 90700

Travail à faire :

- 1- Présentez l'état de la situation financière selon l'IAS 1.
- 2- Présentez tous les commentaires et les justifications nécessaires des modifications apportées.
- 3- Quels impacts de l'application de l'IAS 1 sur la situation de l'entreprise et sa performance?

4. Exercice (5points)

Une entreprise a commandé une machine le 4 février N(en millier de MAD)

Prix : 80 000 ·

Remise : 20% ·

Escompte : 10% ·

Durée de vie est estimée à 20 ans ✕

Les frais de transport sont de 5000 ✓

Les frais de dédouanement sont de 700 ✓

L'installation de la machine a coûté 300 ✓

Les frais de démantèlement prévus sont évalués à 9000 ✕

Les frais de test de la production est 1000 ✕ ✓

Le coût de la formation des opérateurs est de 6000 ✓

Les ingénieurs ont estimé que la durée d'utilité est de 10 ans

Travail à faire :

1. Définissez la valeur comptable à l'entrée de l'immobilisation en N.
2. Passez les écritures comptables relatives à l'acquisition des immobilisations selon le CGNC et les IFRS.
3. Passez les écritures d'inventaire l'année à ~~la fin de l'année N suivante~~ et de l'année N+1 selon les IFRS sachant que la réévaluation au prix du marché note une augmentation de 10%

prix -ché

3

58



Université Abdelmalek Essaadi
Ecole Nationale de Commerce et de Gestion
Tanger



EXAMEN DE COMPTABILITE INTERNATIONALE

Session : Janvier 2021

Niveau : 5^{ème} année S9 (ACG & GFC)

Enseignant : Mme Souad BOUNGAB

Durée : 2 heures

Question 1. Comment se présentent les masses, les rubriques et les comptes de l'état la situation financière de part le classement, l'évaluation, la comptabilisation...?

Question 2. Quelles sont les différences les plus remarquables entre de CPC et le compte de résultat net global ?



Université Abdelmalek Essaâdi

Ecole Nationale de Commerce et de Gestion

Adresse : B.P.1255 Tanger Principal - Maroc. Fax : 039 31-34-93

Tel : 05 39 31 34 87/ 88/ 89 Fax: 05 39 31-34-93

Site web : www.encg.ma

EXAMEN DE FIN DE SEMESTRE

SEMESTRE D'AUTOMNE

Session normale - décembre 2019

Epreuve	: Normes comptables internationales (IAS & IFRS)
Enseignant	: Souad BOUNGAB
Niveau	: DENC G - 5 ^{ème} année - S9
Option	: Gestion Financière et Comptable / Audit et Contrôle de Gestion
Jour/Date	: Lundi 23/12/2019 à 15h
Durée	: 2h

1- Définissez (selon les normes IAS / IFRS) les concepts suivants, présentez leurs contenus et argumentez en donnant des exemples.

Impôts différés – Intérêts minoritaires – Durée d'utilité – Ecart de réévaluation – Fair value – Avantages économiques futurs – Immeubles de placement – Capitaux propres – Approche par composants – liquidités – Actif biologique – Valeur résiduelle – Prééminence du fond sur la forme – Méthodes d'évaluation – Produits des activités ordinaires – Notes annexes – Goodwill Actif/passif – Charges/produits

2- Quelles sont les incidences des normes IAS & IFRS sur la constitution des états financiers?

3- Quels sont les différents comptes des immobilisations incorporelles au niveau des IAS/ IFRS, comment sont-ils identifiés et comment procède-t-on à leur évaluation initiale (cas d'acquisition, ou de production).

4- Quels sont les critères d'identification d'un contrat de location pour son immobilisation en actif selon les IFRS et quelle écriture au journal en cas de location d'un matériel de production.

5- Une société a acquit un dépôt le 2/1/N pour un montant de 980 000 MAD. Les frais de notaire sont de 20 000 MAD. La société doit remettre le bâtiment en état à l'issue de la période d'exploitation : le coût est estimé à 150 000 MAD. La durée d'utilisation est de 10 ans. L'amortissement est linéaire. Sa valeur résiduelle est nulle. Le taux d'actualisation est de 6%.

- Calculez le coût d'acquisition du bâtiment.
- Passez les écritures comptables au 2/1/N et 31/12/N.

(59)



Université Abdelmalek Essaâdi
Ecole Nationale de Commerce et de Gestion

Adresse : B.P.1255 Tanger Principal - Maroc.
Tel : 0539 31 34 87/ 88/ 89 Fax : 0539 31 34 93
Site web : www.encgt.ma

EXAMEN DE FIN DE SEMESTRE

Session normale - JANVIER 2018

Épreuve : LES NORMES COMPTABLES INTRNATIONALES
Enseignant : BOUNGAB Souad
Niveau : 5^{ème} année GFC et ACG (S9)
Durée : 2 heures

Bilan comptable de la société « Euroma » SA

ACTIF 31.12.N	Valeurs brutes	Amort.et Provis.	Valeurs nettes	PASSIF 31.12.N	Valeurs comptables
Frais préliminaires	84 640,00	52 120,00	32 520,00	Capitaux propres	545 820,00
Immobilisations corporelles	744 530,00	325 640,00	418 890,00	Dettes de financement	384 760,00
Immobilisations financières	184 700,00		184 700,00	Provisions durables, risques et charges	73 790,00
Actif immobilisé	1 013 870,00	377 760,00	636 110,00	Ecarts de conversion Passif	12 340,00
Stocks	404 890,00		404 890,00	Financement permanent	1 016 710,00
Créances de l'actif circulant	488 320,00	44 640,00	443 680,00		
Titres et valeurs de placement	88 640,00		88 640,00		
Ecarts de conversion Actif	18 150,00		18 150,00	Dettes de passif circulant	546 710,00
Actif circulant	1 000 000,00	44 640,00	955 360,00	Passif circulant	546 710,00
Trésorerie Actif	28 750,00		28 750,00	Trésorerie passif	56 800,00
TOTAL GENERAL	2 042 620,00	422 400,00	1 620 220,00	TOTAL GENERAL	1 620 220,00

Informations complémentaires :

- ✦ Les capitaux propres figurant dans le bilan ci-dessus comprennent 5820 de réserves légales et 40 000 de résultat net de l'année.
- ✦ Le fond commercial de l'entreprise est évalué 180 000
- ✦ La dépréciation des aménagements estimée à 168 600 doit être augmentée de 5%
- ✦ Des créances immobilisées de 44 800 seront payables courant N+1
- ✦ Le stock de sécurité est évalué à 128 000
- ✦ Les titres de placement sont cotés en bourse pour 122 840
- ✦ Fournisseurs d'immobilisations payables le 30.06.N+1 pour 45 560
- ✦ Souscription le 01/01/N-1 d'un contrat de crédit-bail sur 4 ans d'un matériel industriel de valeur estimée à 150 000,
- ✦ L'équivalent de 10% du résultat net sera réparti aux actionnaires, le reste sera incorporé aux réserves.

TAF : - Procédez au passage du bilan selon les normes marocaines aux normes internationales IAS/ IFRS au 31/12/N et justifiez à chaque fois votre réponse.

**2- Faites la synthèse de vos apprentissages sur les normes IAS / IFRS en mettant en valeur les différents impacts sur le système d'information financière de l'entreprise.
(Structurez votre dissertation)**



Université Abdelmalek Essaâdi
Ecole Nationale de Commerce et de Gestion

Adresse : B.P.1255 Tanger Principal - Maroc
Tel : 0539 31 34 87/ 88/ 89 Fax : 0539 31 34 93
Site web : www.encgt.ma

EXAMEN DE FIN DE SEMESTRE
Session normale - décembre 2017

Épreuve : LES NORMES COMPTABLES INTRNATIONALES
Enseignant : BOUNGAB Souad
Niveau : 5^{ème} année ACG (S9)
Durée : 2H

TRAVAIL 1 :

Bilan comptable de la société ALPHA SA

ACTIF 31.12.N	Valeurs brutes	Amort.et Provis.	Valeurs nettes	PASSIF 31.12.N	Valeurs comptables
Frais préliminaires	84 640,00	52 120,00	32 520,00	Capitaux propres	545 820,00
Immobilisations corporelles	744 530,00	325 640,00	418 890,00	Dettes de financement	384 760,00
Immobilisations financières	184 700,00		184 700,00	Provisions durables, risques et charges	73 790,00
Actif immobilisé	1 013 870,00	377 760,00	636 110,00	Ecarts de conversion	12 340,00
Stocks	404 890,00		404 890,00	Financement permanant	1016 710,00
Créances de l'actif circulant	488 320,00	44 640,00	443 680,00		
Titres et valeurs de placement	88 640,00		88 640,00		
Ecarts de conversion Actif	18 150,00		18 150,00	Dettes de passif circulant	546 710,00
Actif circulant	1 000 000,00	44 640,00	955 360,00	Passif circulant	546 710,00
Trésorerie Actif	28 750,00		28 750,00	Trésorerie passif	56 800,00
TOTAL GENERAL	2 042 620,00	422 400,00	1 620 220,00	TOTAL GENERAL	1 620 220,00

Informations complémentaires :

- Le fond commercial de l'entreprise est évalué 180 000
- La dépréciation des aménagements estimée à 168 600 doit être augmentée de 5%
- Des créances immobilisées de 44 800 seront payables courant N+1
- Le stock de sécurité est évalué à 128 000
- Les titres de placement sont cotés en bourse pour 122 840
- Fournisseurs d'immobilisations payables le 30.06.N+1 pour 45 560
- Les ECP et ECA se rapportent respectivement à des dettes de fournisseurs d'immobilisation et des dettes circulantes.
- Souscription le 01/01/N-1 d'un contrat de crédit-bail sur 4 ans d'un matériel industriel de valeur estimée à 150 000

Présentez le bilan cette entreprise selon les normes IAS & IFRS et justifiez les changements.

TRAVAIL 2 :

Présentez les autres états de synthèse des normes IAS & IFRS et procéder à une analyse de ce qui change par rapport aux normes du CGNC.



Université Abdelmalek Essaâdi
Ecole Nationale de Commerce et de Gestion
Adresse : B.P.1255 Tanger Principal - Maroc. Fax : 039 31-34-93
Tel : 05 39 31 34 87/ 88/ 89 Fax: 05 39 31-34-93
Site web : www.encgt.ma

EXAMEN DE FIN DE SEMESTRE
SEMESTRE D'AUTOMNE
Session Normale - Janvier 2016

Épreuve : Normes comptables internationales (IAS & IFRS)
Enseignant : Souad BOUNGAB
Niveau : DENC G - Option Gestion Financière et Comptable - 5^{ème} année - S9
Jour/Date : Lundi 18/01/2016 à 9h
Durée : 2h

I- Quels sont les différents états de synthèse selon les normes IAS – IFRS et quelles sont leurs particularités par rapport au CGNC ? (6 points)

II- Une entreprise a décidé d'appliquer les IFRS à la fin de l'exercice N au niveau de ses comptes individuels.

Une analyse du poste immobilisations incorporelles avant écritures d'inventaire fait apparaître les comptes suivants:

Frais de recherche appliquée <i>charges</i>	250.000	Amortis de 150.000
Frais de développement <i>immob.</i>	120.000	Amortis de 100.000 DU= 10ans
Brevets acquis <i>immob.</i>	142.000	Amortis de 71.000 DU = 20ans
Charges de pub à répartir/4A <i>NV</i>	123.452	Dont 2 ans amortis

1- Calculer le montant des immobilisations incorporelles selon les IFRS.

2- Passer les écritures de retraitement au niveau du journal. (6 points)

III- La société Omicron a fait construire en N- 6 et N-5 un bâtiment à usage de bureaux administratifs et a fait intervenir plusieurs corps de métiers. Le bâtiment est devenu opérationnel à compter du ~~1er juillet N=5~~.

Au cours des années N-6 et N-5, la société Oméga a reçu les factures et notes suivantes :

- ~~5 janvier N=6~~ : note du notaire : acquisition du terrain pour 500 000, droits d'enregistrement 60 000, honoraires du notaire 15 000, TVA sur honoraires 2 940.
- ~~15 janvier N=6~~ : première note de l'architecte : la rémunération de l'architecte est calculée selon les montants facturés par les différents métiers (sauf le notaire). Cette rémunération sera de 10 % de l'ensemble. La première note est un acompte de 50 000 plus TVA 9 800.
- ~~15 janvier N=6~~ : facture de l'entreprise de terrassement pour les fondations : 40 000 hors taxes plus TVA 7 840.
- ~~17 juin N=6~~ : première facture de gros oeuvre : 180 000 hors taxes plus TVA 35 280 .
- ~~14 septembre N=6~~ : seconde facture de gros oeuvre : 230 000 HT plus TVA 45 080 .
- 15 septembre N : facture charpente : 86 000 hors taxes plus TVA 16 856 .
- ~~19 octobre N=6~~ : facture toiture : 145 000 hors taxes plus TVA 28 420 .
- ~~30 novembre N=6~~ : facture zinguerie 40 000 hors taxes plus TVA 7 840 .
- 7 janvier N-5 : première facture électricité générale : 25 000 hors taxes plus TVA 4 900 .
- 12 janvier N-5 : facture plâtrerie : 60 000 plus TVA 11 760 .
- 15 janvier N-5 : deuxième note architecte : 30 000 hors taxes plus TVA 5 880 .
- 30 janvier N-5 : facture menuiserie 85 000 hors taxes plus TVA 16 660 .
- 15 mars N-5 : facture chauffage et ventilation : 110 000 hors taxes plus TVA 21 560 .
- 15 avril N-5 : facture sanitaire : 72 000 hors taxes plus TVA 14 112 .
- 15 mai N-5 : facture vitrerie : 18 000 hors taxes plus TVA 3 528 .
- 30 mai N-5 : seconde facture électricité générale : 30 000 € hors taxes plus TVA 5 880 .
- 15 juin N-5 : facture aménagements externes : 42 000 plus TVA 8 232 .
- 30 juin N-5 : facture câblage informatique : 25 000 plus TVA 4 900 .

La durée d'amortissement des bureaux est fixée à 50 ans (avec une valeur résiduelle faible fixée à 30 000 hors terrain). Toutefois, la charpente et la toiture doivent être remplacées au bout de 25 ans, la zinguerie refaite tous les 15 ans, l'électricité et la plâtrerie tous les 20 ans, la menuiserie tous les 12 ans, le chauffage tous les 18 ans, le sanitaire tous les 10 ans, la vitrerie tous les 8 ans, les aménagements externes tous les 10 ans. Enfin, le câblage informatique qui sera refait tous les 10 ans, doit faire tous les 5 ans l'objet d'une révision.

La révision effectuée en N (facture du 20 juin N) de la câblerie informatique a coûté 12 000 plus TVA 2 352 .

Le virement effectué pour la mise en service aura lieu le 01/07/N-5

NB : Pour les factures adressées par les différents corps de métiers en N-6 et N-5, on se limitera aux factures du notaire, de l'architecte et du charpentier.

1- Analyser les différents composants de l'ensemble immobilier à usage de bureau, indiquer leurs coûts et leurs durées d'amortissement. (4 points).

2- Présenter les écritures relatives à l'ensemble immobilier comptabilisées en N-6, N-5 et N (y compris les amortissements). (4 points).



EXAMEN DE FIN DE SEMESTRE
Session de rattrapage - février 2015

Épreuve : **NORMES COMPTABLES INTERNATIONALES**

Enseignant : **BOUNGAB Souad**

Niveau : **5^{ème} année GFC (S9)**

Durée : **Deux heures**

- 1- Présenter les principes comptables et les critères de comptabilisation selon les normes IAS /IFRS et leurs impacts sur les modes de comptabilisation au bilan et au CPC. (7 points)
- 2- Comment les normes IAS /IFRS ont défini les immobilisations corporelles, leur évaluation initiale, leur évaluation à la sortie de l'actif et leur amortissement. (7 points)
- 3- Lister et justifier les difficultés que pourraient rencontrer les entreprises marocaines lors du passage aux normes IAS/ IFRS et au cours de leurs applications. (6 points)



EXAMEN DE FIN DE SEMESTRE
Session normale - JANVIER 2014

Épreuve : NOBLES COMPTABLES INTERNATIONALES
Enseignant : BOUNGAB Souad
Niveau : 5^{ème} année GFC
Durée : Deux heures

- 1- Quelles sont les principales normes IAS –IFRS que vous connaissez?
Indiquez leurs numéros, leurs objectifs, leurs fondements théoriques et pratiques...
- 2- Présentez de façon détaillée les différences (au niveau des principes et des méthodes de comptabilisation) entre la norme IAS –IFRS et ce que prévoit le CGNC concernant votre thématique de recherche.
- 3- Traitez le cas de la société Omicron.

ÉNONCÉ

La société Omicron a fait construire en N-6 et N-5 un bâtiment à usage de bureaux administratifs et a fait intervenir plusieurs corps de métiers.

Le bâtiment est devenu opérationnel à compter du 1^{er} juillet N-5.

Au cours des années N-6 et N-5, la société Oméga a reçu les factures et notes suivantes :

- 5 janvier N-6 : note du notaire : acquisition du terrain pour 500 000 €, droits d'enregistrement 30 000 €, honoraires du notaire 15 000 €, TVA sur honoraires 2 940 €.
- 15 janvier N-6 : première note de l'architecte : la rémunération de l'architecte est calculée selon les montants facturés par les différents métiers (sauf le notaire). Cette rémunération sera de 10 % de l'ensemble. La première note est un acompte de 50 000 € plus TVA 9 800 €.
- 15 avril N-6 : facture de l'entreprise de terrassement pour les fondations : 40 000 € hors taxes plus TVA 7 840 €.
- 17 juin N-6 : première facture de gros œuvre : 180 000 € hors taxes plus TVA 35 280 €.
- 14 septembre N-6 : seconde facture de gros œuvre : 230 000 € hors taxes plus TVA 45 080 €.
- 15 septembre N-6 : facture charpente : 80 000 € hors taxes plus TVA 16 856 €.

63



EXAMEN DE FIN DE SEMESTRE
SEMESTRE D'AUTOMNE
Session Normale 2016-2017

Épreuve : Normes comptables internationales IAS - IFRS
 Enseignant : BOUNGAB Souad
 Niveau : DENC - 5ème année - Semestre 9
 Option : GFC
 Jour/Date : Mardi 3 /1/ 2017 à 15h
 Durée : 2h

I- Travail 1

BILAN DE L'ENTREPRISE « ASSER » EN MILLIERS DE DH
31/12/2016

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Immobilisation en non valeur		Capitaux propres	
Frais de constitution	50 000	Capital social	550 000
Immobilisation incorporelles		Réserve légale	1 848
Fonds commercial	200 000	Résultat	300 000
Immobilisations corporelles		<i>Ecart d'évaluation</i>	
Construction	70 000	Dettes de financement	
Matériel de transport → 70 000	100 000	Autres dettes de financement	20 000
Matériel de bureau	5 000	Provision pour risque et charges	70 000
Immobilisations financières		Provision pour charge	-20 000
Autres créances financières	2 500	Dettes du passif circulant	
Stocks		Fournisseurs et comptes rattachés	154 300
Marchandises	297 700	Clients créditeurs	5 990
Emballages	5 200	Organismes sociaux	3 500
Créances de l'actif circulant		Etat crédeur	2 957
Fournisseurs débiteurs	1 235	Autres créanciers	3 850
Clients et compte rattachés	221 100	<i>à D de financement</i>	
Compte de régularisation actif	1 787	Trésorerie passif	
Titres et valeurs de placement	5 000	Découvert bancaire	450
Trésorerie actif			
Banque	11 893		
CCP	79 480		
Caisse	12 000		
TOTAL	1062 895	TOTAL	1062 895

Les informations concernant l'entreprise :

- Le compte client et compte rattachés comporte une créance irrécouvrable sur un client de 2000. Cette perte n'a pas été comptabilisée.
- Les titres et valeurs de placement sont négociables sur le marché et peuvent être vendus au cours du prochain trimestre.
- Le résultat de l'exercice sera distribué comme suit 10000 aux réserves facultatives le reste sera distribué aux actionnaires.
- La provision pour charges n'a pas été justifiée.
- 2500 de la dette de financement sera exigible à moins d'un an.
- Un indice du marché est de 100, la variation positive de la juste valeur du bâtiment de 10% et du matériel de bureau de 5% du début à la fin de l'exercice.
- L'entreprise possède un matériel de transport en crédit-bail d'une valeur de 70.000.

Questions :

- 1- Présenter le bilan de l'entreprise selon les normes comptables internationales
- 2- Commenter tous ce qui change.

II- TRAVAIL 2

Le 2 janvier, une entreprise a commandé (en millier de DH) une machine de 2000 sa durée de vie est estimée à 10 ans. Les frais de transport sont de 100. Les frais de démarrage ont été de 30. L'installation de la machine a coûté 30. Les ingénieurs ont estimé que la durée d'utilité est de 10 ans et que la machine ne sera opérationnelle que le 1^{er} avril de la même année N.

- 1- Passez les écritures comptables relatives à l'acquisition selon le CGNC et les IFRS.
- 2- Passez les écritures d'inventaire de deux ans successifs selon le CGNC et les IFRS.

1^{er} cas : selon le coût historique

2^{ème} cas : selon le prix du marché :

A la fin de la première année son prix est de 2200.

A la fin de l'année suivante son prix est de 1900.

- 3- Commentez les différences entre les deux modes de comptabilisation nationale et internationale.

III- TRAVAIL 3

Quels sont les différents états de synthèse selon les normes IAS - IFRS et quelles sont leurs particularités par rapport au CGNC ?



Université Abdelmalek Essaâdi
Ecole Nationale de Commerce et de Gestion
DCESS Management et administration des affaires

Examen

Module : Normes comptables internationales

Enseignant : Souad BOUNGAB

Durée : 2H *WAL*

Axe I :

Une entreprise a décidé d'appliquer les normes IAS et IFRS.

Elle vous sollicite pour lui expliquer et présenter toutes les écritures correspondantes aux opérations suivantes en 2010 et 2011.

De ce fait, il vous est demandé :

I-D'une part :

- 1- Comment passez toutes les écritures comptables correspondantes à chaque opération aux dates convenues selon le CGNC.
- 2- Comment passez les écritures de passage de la comptabilité marocaine à la comptabilité internationale.

II-D'autre part :

- 3- Comment Passez directement les écritures selon les normes internationales.

NB. Pour chaque cas donnez les explications nécessaires et présentez les calculs justificatifs.

- 1- L'entreprise a engagé le 10/01/2011 des frais de publicité pour l'amélioration de son image de marque d'une valeur de 80 000 amortie sur 4 ans.
- 2- Les frais de recherche d'une V.O 100.000 ont été engagés en 2010. Durée d'amortissement 5 ans.