



Examen d'Entrée Master II Recherche

Année Universitaire 2025-2026

Spécialité : Comptabilité

Durée: 90 min.

* يختار الطالب المسابقة التي تتناسب مع اللغة التي يريد الاجابة من خلالها، وحل المسابقة التي تتناسب مع اختصاصه الاساسي.

Exercice 1 : Comptabilité Générale 15 points

Une société industrielle réalise les opérations suivantes au cours de l'exercice N (toutes les sommes sont en milliers USD, TVA 11%) :

1. Vente d'immobilisations (valeur d'acquisition : 200 ; amortissements cumulés : 140) pour 100.
2. Constitution d'une provision pour créances douteuses de 25 sur un client débiteur de 150.
3. Acquisition d'un équipement neuf pour 300, avec reprise simultanée de l'équipement remplacé (valeur nette comptable 50) par le fournisseur pour un prix convenu de 40 (application de la Norme IAS 16).

Travail demandé :

- Enregistrer ces opérations dans le journal comptable. 10 points
- Calculer l'impact sur le résultat de l'exercice. 5 points

Exercice 2 : Comptabilité des Sociétés – Fusion 25 points

Deux sociétés anonymes A et B envisagent de fusionner.

- Capital social de A : 1 000 (100 000 actions de valeur nominale 10) ; réserves : 200.
- Capital social de B : 600 (60 000 actions de valeur nominale 10) ; réserves : 150.
- La valeur réelle de A est estimée à 1 400 et celle de B à 900.
- La fusion est réalisée par absorption de B par A, qui augmente son capital en conséquence.

Travail demandé :

- Déterminer la parité d'échange proposée. 5 points
- Comptabiliser l'opération dans les livres de la société A. 15 points
- Calculer la prime de fusion. 5 points

Exercice 3 : Comptabilité Analytique – Coût et contrôle 20 points

Une entreprise fabrique deux produits A et B dans un même atelier. Les charges indirectes d'atelier sont de 90 000 USD à répartir sur la base des heures machines.

- Produit A : 2 000 unités produites, 3 heures machines/unité.
- Produit B : 3 000 unités produites, 2 heures machines/unité. Le coût direct unitaire est de 50 pour A et 40 pour B. Le prix de vente unitaire est respectivement de 80 et 60.

Travail demandé :

- Calculer le coût complet unitaire de chaque produit. 8 points
- Déterminer le résultat analytique (marge) pour chaque produit. 7 points
- Calculer et interpréter le point mort global si le chiffre d'affaires prévisionnel est de 400,000 USD et les charges fixes hors production sont estimées à 50 000 USD. 5 points

Exercice 4 :Comptabilité Bancaire – États financiers 20 points

Une banque commerciale a enregistré les opérations suivantes au cours du mois de juin N (en milliers USD) :

- Encaissement de dépôts à terme pour un montant de 5 000 au taux d'intérêt annuel de 4 %, exigibles dans 1 an.
- Octroi de prêts à court terme pour un montant de 3 000, au taux d'intérêt annuel de 6 %.
- Encaissement d'effets de commerce pour 1 500, payables à 90 jours.
- Constitution d'une provision pour risque de crédit de 50 sur un des prêts octroyés.
- Enregistrement de la rémunération des dépôts et des intérêts courus sur les prêts pour le mois.
- Taux mensuels : dépôts = 4 %/12 ; prêts = 6 %/12.

Travail demandé :

- 1- Enregistrer ces opérations dans les journaux de la banque. 10 points
- 2- Présenter un extrait du bilan de la banque à la fin du mois. 5 points
- 3- Calculer le résultat net mensuel (intérêts sur prêts – intérêts sur dépôts – provision). 5 points

Exercice 5 : Etude de case en Audit

La qualité de l'information financière et le rôle de l'auditeur dans un environnement normalisé par les IFRS : enjeux, limites et responsabilités. 20 points

Vous êtes consultant en audit et comptabilité, titulaire d'une certification professionnelle internationale. À ce titre, vous êtes chargé de rédiger une note professionnelle sur le thème ci-dessus, destinée au comité d'audit d'une société cotée sur un marché réglementé.

Dans votre développement, vous traiterez obligatoirement les points suivants :

1. **L'importance et les objectifs de la normalisation comptable internationale (IFRS) pour la qualité de l'information financière :**
 - Comparabilité, transparence, pertinence.
 - Exemples concrets d'améliorations apportées par certaines normes (ex : IAS16, , IAS21).
2. **Les principales difficultés rencontrées par les entreprises dans l'application des Normes internationales:**
 - Jugements professionnels et estimations.
 - Complexité technique (instruments financiers, regroupements d'entreprises, etc.).
 - Impacts sur la communication financière.
3. **Le rôle et les responsabilités de l'auditeur dans ce contexte :**

- Vérification de la conformité aux **Normes internationales**.
 - Appréciation du caractère fidèle et sincère des états financiers.
 - Réduction du risque d'anomalies significatives.
4. **Les limites de la normalisation et de l'audit face aux attentes des parties prenantes :**
- Limites liées au principe de jugement professionnel.
 - Risque de standardisation excessive versus réalité économique.
5. **Une conclusion synthétique :**
- Apports et défis pour l'avenir de la profession comptable et d'audit.
 - Votre recommandation personnelle au comité d'audit.

Consignes

- Vous devez adopter un style **professionnel et structuré**, comme dans une **note destinée à un comité d'audit**.
- Vous pouvez illustrer votre propos par des **exemples concrets ou des normes précises**.
- Vous serez évalué sur :
 - La profondeur et la pertinence de votre analyse.
 - La maîtrise technique des concepts et des normes.
 - La qualité rédactionnelle et la clarté de l'argumentation.



Entrance Exam Master II Research

Academic Year 2025-2026

Major: Accounting

Duration: 90 min.

* يختار الطالب المسابقة التي تتناسب مع اللغة التي يريد الاجابة من خلالها، وحل المسابقة التي تتناسب مع اختصاصه الاساسي.

Exercise 1: General Accounting (15 points)

An industrial company carries out the following operations during year N (all amounts in thousands of USD, VAT 11%):

1. Sale of fixed assets (acquisition cost: 200; accumulated depreciation: 140) for 100.
2. Provision for doubtful receivables of 25 on a customer debtor of 150.
3. Acquisition of new equipment for 300, with the simultaneous trade-in of the replaced equipment (net book value 50) by the supplier for an agreed price of 40 (application of IAS 16).

Required work:

- Record these operations in the accounting journal. (10 points)
- Calculate the impact on the profit for the year. (5 points)

Exercise 2: Companies Accounting – Merger (25 points)

Two joint-stock companies, A and B, are planning to merge.

- Share capital of A: 1,000 (100,000 shares with a nominal value of 10); reserves: 200.
- Share capital of B: 600 (60,000 shares with a nominal value of 10); reserves: 150.
- The fair value of A is estimated at 1,400 and that of B at 900.
- The merger is carried out by absorption of B by A, which increases its capital accordingly.

Required work:

- Determine the proposed exchange ratio. (5 points)
- Record the transaction in the books of company A. (15 points)
- Calculate the merger premium. (5 points)

Exercise 3: Cost Accounting – Cost and Control (20 points)

A company manufactures two products, A and B, in the same workshop. Indirect workshop costs amount to 90,000 USD to be allocated on the basis of machine hours.

- Product A: 2,000 units produced, 3 machine hours per unit.
- Product B: 3,000 units produced, 2 machine hours per unit.
- Direct unit cost is 50 for A and 40 for B.
- The selling price per unit is 80 and 60 respectively.

Required work:

- Calculate the full unit cost of each product. (8 points)
- Determine the analytical result (margin) for each product. (7 points)
- Calculate and interpret the overall break-even point if the forecasted turnover is 400,000 USD and fixed costs excluding production are estimated at 50,000 USD. (5 points)

Exercise 4: Banking Accounting – Financial Statements (20 points)

A commercial bank recorded the following transactions during June of year N (in thousands of USD):

- Receipt of term deposits amounting to 5,000 at an annual interest rate of 4%, payable in 1 year.
- Granting of short-term loans amounting to 3,000, at an annual interest rate of 6%.
- Discounting of commercial bills amounting to 1,500, payable in 90 days.
- Provision for credit risk of 50 on one of the loans granted.
- Recording of deposit remuneration and accrued interest on loans for the month.
- Monthly rates: deposits = 4%/12; loans = 6%/12.

Required work:

1. Record these operations in the bank's journals. (10 points)
2. Present an extract of the bank's balance sheet at the end of the month. (5 points)
3. Calculate the monthly net result (interest on loans – interest on deposits – provision). (5 points)

Exercise 5: Case Study in Auditing: The Quality of Financial Information and the Role of the Auditor in an IFRS-Regulated Environment – Issues, Limits, and Responsibilities (20 points)

You are a consultant in audit and accounting, holding an international professional certification.

In this capacity, you are tasked with drafting a professional note on the above theme, intended for the audit committee of a listed company on a regulated market.

In your development, you must address the following points:

1. The importance and objectives of international accounting standards (IFRS) for the quality of financial information:
 - Comparability, transparency, relevance.
 - Concrete examples of improvements brought by certain standards (e.g., IAS 16, IAS 21).
2. The main difficulties faced by companies in applying International Standards:
 - Professional judgments and estimates.
 - Technical complexity (financial instruments, business combinations, etc.).
 - Impacts on financial communication.
3. The role and responsibilities of the auditor in this context:
 - Verification of compliance with International Standards.
 - Assessment of the faithful and fair presentation of financial statements.
 - Reduction of the risk of material misstatements.
4. The limits of standardization and auditing in meeting stakeholders' expectations:
 - Limits related to the principle of professional judgment.
 - Risk of excessive standardization versus economic reality.

5. A synthetic conclusion:

- Contributions and challenges for the future of the accounting and auditing profession.
- Your personal recommendation to the audit committee.

Instructions:

- You must adopt a professional and structured style, as in a note intended for an audit committee.
- You may illustrate your argument with concrete examples or specific standards.
- You will be assessed on:
 - The depth and relevance of your analysis.
 - The technical mastery of concepts and standards.
 - The quality of writing and clarity of argumentation.



امتحان الدخول الى الماستر ٢ بحثي
العام الجامعي ٢٠٢٥-٢٠٢٦

المدة: ٩٠ دقيقة

الاختصاص: محاسبة

* يختار الطالب المسابقة التي تتناسب مع اللغة التي يريد الاجابة من خلالها، وحل المسابقة التي تتناسب مع اختصاصه الاساسي.

التمرين ١: المحاسبة العامة (١٥ نقطة)

قامت شركة صناعية بالعمليات التالية خلال السنة ن (جميع المبالغ بالآلاف بالدولار الأمريكي، الضريبة على القيمة المضافة ١١٪):

١. بيع أصول ثابتة (كلفة الشراء: ٢٠٠؛ مجمع الإستهلاكات: ١٤٠) بمبلغ ١٠٠.
٢. تكوين مؤونة للديون المشكوك في تحصيلها بقيمة ٢٥ على زبون مدين ب ١٥٠.
٣. اقتناء تجهيز جديد بمبلغ ٣٠٠، مع استرجاع المورد للتجهيز المستبدل (القيمة الدفترية الصافية ٥٠) بسعر متفق عليه قدره ٤٠ (تطبيق معيار (IAS 16))

المطلوب:

- تسجيل هذه العمليات في دفتر اليومية المحاسبي. (١٠ نقاط)
- حساب أثرها على نتيجة السنة. (٥ نقاط)

التمرين ٢: محاسبة الشركات - الاندماج (٢٥ نقطة)

شركتان مساهمتان، أ و ب، تتويان الاندماج.

- رأس مال أ: ١,٠٠٠ (١٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠)؛ احتياطات: ٢٠٠.
- رأس مال ب: ٦٠٠ (٦٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠)؛ احتياطات: ١٥٠.
- القيمة الحقيقية للشركة أ مقدرة ب ١,٤٠٠، وللشركة ب ب ٩٠٠.
- يتم الاندماج عن طريق استحواذ أ على ب، مع زيادة رأس المال تبعاً لذلك.

المطلوب:

- تحديد نسبة تبادل الأسهم المقترحة. (٥ نقاط)
- تسجيل العملية في دفاتر الشركة أ. (١٥ نقطة)
- حساب علاوة الاندماج. (٥ نقاط)

التمرين ٣: المحاسبة التحليلية – التكلفة والرقابة (٢٠ نقطة)

شركة تنتج منتجين، أ وب، في نفس الورشة. التكاليف غير المباشرة للورشة تبلغ ٩٠,٠٠٠ دولار أمريكي موزعة على أساس ساعات تشغيل الآلات.

- المنتج أ: ٢,٠٠٠ وحدة منتجة، ٣ ساعات تشغيل/الوحدة.
- المنتج ب: ٣,٠٠٠ وحدة منتجة، ٢ ساعات تشغيل/الوحدة.
- التكلفة المباشرة للوحدة: ٥٠ لأ، و ٤٠ لب.
- سعر البيع للوحدة: ٨٠ و ٦٠ على التوالي.

المطلوب:

- حساب التكلفة الكاملة للوحدة لكل منتج. (٨ نقاط)
- تحديد النتيجة التحليلية (الهامش) لكل منتج. (٧ نقاط)
- حساب وتفسير عتبة الربحية الإجمالية إذا كان رقم الأعمال المتوقع ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي والتكاليف الثابتة خارج الإنتاج مقدرة بـ ٥٠,٠٠٠ دولار. (٥ نقاط)

التمرين ٤: المحاسبة المصرفية – القوائم المالية (٢٠ نقطة)

سجل بنك تجاري العمليات التالية خلال شهر حزيران ن (بالآلاف بالدولار الأمريكي):

- تحصيل ودائع لأجل بمبلغ ٥,٠٠٠ بنسبة فائدة سنوية ٤٪، مستحقة خلال سنة.
- منح قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٣,٠٠٠ بنسبة فائدة سنوية ٦٪.
- تحصيل أوراق تجارية بمبلغ ١,٥٠٠، مستحقة بعد ٩٠ يوماً.
- تكوين مؤونة لمخاطر الائتمان بقيمة ٥٠ على أحد القروض الممنوحة.
- تسجيل فوائد الودائع والفوائد المستحقة على القروض عن الشهر.
- المعدلات الشهرية: الودائع = ٤٪/١٢؛ القروض = ٦٪/١٢.

المطلوب:

١. تسجيل هذه العمليات في دفاتر اليومية للبنك. (١٠ نقاط)
٢. تقديم مقتطف من الميزانية العمومية للبنك في نهاية الشهر. (٥ نقاط)
٣. حساب صافي النتيجة الشهرية (فوائد القروض – فوائد الودائع – المؤونة). (٥ نقاط)

التمرين ٥: دراسة حالة في التدقيق: جودة المعلومات المالية ودور المدقق في بيئة منظمة وفق معايير – IFRS التحديات، الحدود والمسؤوليات (٢٠ نقطة)

أنت مستشار في التدقيق والمحاسبة، وتحمل شهادة مهنية دولية. وبصفتك هذه، كُلفت بإعداد مذكر مهنية حول الموضوع أعلاه موجهة إلى لجنة التدقيق في شركة مدرجة في سوق منظم.

يجب أن يتناول عرضك المحاور التالية:

١. أهمية وأهداف المعايير المحاسبية الدولية (IFRS) لجودة المعلومات المالية:

○ قابلية المقارنة، الشفافية، الملاءمة.

○ أمثلة ملموسة للتحسينات التي جاءت بها بعض المعايير (مثل IAS 16 ، IAS 21).

٢. أبرز الصعوبات التي تواجهها الشركات في تطبيق المعايير الدولية:

○ الأحكام والتقدير المهنى.

○ التعقيد الفنى (الأدوات المالية، عمليات الاندماج، إلخ).

○ التأثيرات على الاتصال المالى.

٣. دور ومسؤوليات المدقق فى هذا السياق:

○ التحقق من الامتثال للمعايير الدولية.

○ تقييم صدق وصحة عرض القوائم المالية.

○ تقليل مخاطر الأخطاء الجوهرية.

٤. حدود المعايير والتدقيق فى تلبية توقعات أصحاب المصلحة:

○ حدود مرتبطة بمبدأ الحكم المهنى.

○ مخاطر الإفراط فى التوحيد مقابل الواقع الاقتصادى.

٥. خاتمة موجزة:

○ المساهمات والتحديات لمستقبل مهنة المحاسبة والتدقيق.

○ توصيتك الشخصية للجنة التدقيق.

التعليمات:

• يجب اعتماد أسلوب مهنى ومنظم، كما فى مذكورة موجهة للجنة التدقيق.

• يمكن الاستعانة بأمثلة واقعية أو معايير محددة.

• ستُقيّم على أساس:

○ عمق وملاءمة التحليل.

○ الإلمام الفنى بالمفاهيم والمعايير.

○ جودة الكتابة ووضوح الحجج.