



Examen d'Entrée Master I

Année Universitaire 2023-2024

Spécialité : Comptabilité et Audit

Durée: 1 heure

* يختار الطالب اللغة التي يريد الاجابة من خلالها.

Exercice 1 : Seuil de rentabilité (15 points)

Le Prix de vente unitaire d'un produit « X » est de 150 €. Les charges par pièce produites en matière premières et Main d'œuvre directe est de 75 €. Le total du Loyer est salaires administratifs pour la période est de 30000 €

- 1- Calculez la marge de contribution unitaire.
- 2- Calculez le seuil de rentabilité en quantité et en valeur.
- 3- Si l'entreprise vend 300 unités, quel est le résultat ?
- 4- Si l'entreprise souhaite réaliser un profit de 15 000 €, combien d'unités doit-elle vendre ?

Exercice 2 : TVA et sa comptabilisation (30 points)

Une entreprise a réalisé au cours du 3^{ème} trimestre de l'année 2023 les chiffres ci-après en USD:

- 70101 Ventes des produits assujettis à la TVA \$ 80648.65
- 70102 Ventes des produits exemptés de la TVA \$ 90145.95
- 60101 Achats des produits assujettis à la TVA \$ 70180.18
- 60102 Achats des produits exemptés de la TVA \$ 100000.00
- 62 et ses comptes auxiliaires : Les charges soumises à la TVA sont de \$ 58108.11
- L'entreprise a acheté des immobilisations pour un montant TTC \$ 99900.00 au cours du 3^{ème} trimestre

- 1- Calculer le montant de la TVA déductible pour le 3^{ème} trimestre 5 points
- 2- Calculer le montant de la TVA Collectée pour le 3^{ème} trimestre 5 points
- 3- Calculer la TVA du 3^{ème} trimestre. Est-elle une TVA à payer ou à reporter Quel est son emplacement dans les états financiers. Passer les écritures comptables nécessaires à la fin du trimestre. 10 points
- 4- Calculer le résultat du 3^{ème} trimestre Présenter le compte de résultat sachant que la variation des stocks de la période est nulle. 10 points

Exercice 3 : Identifier et corriger les faiblesses du contrôle interne (30 points)

Supposons que The Right Rig Dealership ouvre un bureau régional à Omaha. Cary Regal, le chef du bureau, conçoit le système de contrôle interne. Regal propose les procédures suivantes pour les

vérifications de solvabilité des nouveaux clients, les ventes sur compte, les encaissements et la radiation des créances irrécouvrables :

- Le service de crédit effectue une vérification de solvabilité de tous les clients qui demandent un crédit. Lorsqu'un compte s'avère irrécouvrable, le service du crédit autorise la radiation des comptes clients.
- Les encaissements arrivent au service crédit qui sépare les espèces reçues des bons de versement des clients. Le service de crédit répertorie tous les encaissements par nom de client et montant d'argent reçu.
- L'argent va au trésorier pour être déposé à la banque. Les bordereaux de remise sont acheminés au service comptable pour être imputés sur les comptes clients.
- Le contrôleur compare le bordereau de dépôt quotidien au montant total comptabilisé sur les comptes clients. Les deux montants doivent correspondre.

Rappelez les composantes du contrôle interne. Identifiez la faiblesse du contrôle interne dans cette situation et proposez un moyen de la corriger.

Exercice 4 : Comptabilité des crédits documentaires (25 points)

La société ABC, basée en France, souhaite importer des marchandises d'un fournisseur basé aux États-Unis. Pour sécuriser la transaction, elle décide d'utiliser un crédit documentaire. Voici les détails de la transaction :

- Nom de l'importateur : ABC SARL (France)
- Nom de l'exportateur : XYZ Inc. (États-Unis)
- Montant total de la transaction : 50 000 dollars américains (USD)
- Date d'expédition des marchandises : 15 septembre 2023
- Date limite de présentation des documents : 30 octobre 2023
- La lettre de crédit stipule que XYZ Inc. doit fournir les documents suivants pour bénéficier du paiement :
- Facture commerciale originale en trois exemplaires.
- Connaissance (Bill of Lading) en original.
- Certificat d'origine en original.
- Certificat d'assurance en original.

Questions :

- 1-Quel est l'objectif principal d'un crédit documentaire dans cette transaction ?
- 2-Quel rôle joue la banque émettrice dans le crédit documentaire ?
- 3-Quel rôle joue la banque bénéficiaire (du vendeur) dans le crédit documentaire ?
- 4-Quels sont les avantages et les inconvénients pour l'acheteur (importateur) dans l'utilisation d'un crédit documentaire dans cette transaction ?



Entrance Exam Master I

Academic Year 2023-2024

Major: Accounting and Auditing

Duration: 1 hour

* يختار الطالب اللغة التي يريد الاجابة من خلالها.

Exercise I: Break-even point (15 points)

The unit selling price of a product "X" is €150. The costs per piece produced in raw materials and direct labor is €75. The total Rent and administrative salaries for the period is €30,000

- 1- Calculate the unit contribution margin.
- 2- Calculate the break-even point in quantity and value.
- 3- If the company sells 300 units, what is the result?
- 4- If the company wants to make a profit of €15,000, how many units should it sell?

Exercise 2: VAT and its accounting (30 points)

A company achieved during the 3rd quarter of the year 2023 the following figures in USD:

- 70101 Sales of products subject to VAT \$ 80648.65
- 70102 Sales of products exempt from VAT \$ 90145.95
- 60101 Purchases of products subject to VAT \$ 70180.18
- 60102 Purchases of products exempt from VAT \$ 100000.00
- 62 and its subsidiary accounts: Expenses subject to VAT are \$ 58108.11
- The company purchased fixed assets for an amount including tax \$ 99900.00 during the 3rd quarter

- 1- Calculate the amount of deductible VAT for the 3rd quarter 5 points
- 2- Calculate the amount of VAT Collected for the 3rd quarter 5 points
- 3- Calculate the VAT for the 3rd quarter. Is it a VAT payable or deferred What is its place in the financial statement? Make the necessary accounting entries at the end of the quarter. 10 points
- 4- Calculate the result for the 3rd quarter Present the income statement knowing that the change in stocks for the period is zero. 10 points

Exercise 3: Identifying and correcting internal control weakness (30 points)

Suppose The Right Rig Dealership is opening a regional office in Omaha. Cary Regal, the office manager, is designing the internal control system. Regal proposes the following procedures for credit checks on new customers, sales on account, cash collections, and write-offs of uncollectible receivables:

- The credit department runs a credit check on all customers who apply for credit. When an account proves uncollectible, the credit department authorizes the write-off of the accounts receivable.
- Cash receipts come into the credit department, which separates the cash received from the customer remittance slips. The credit department lists all cash receipts by customer name and amount of cash received.
- The cash goes to the treasurer for deposit in the bank. The remittance slips go to the accounting department for posting to customer accounts.
- The controller compares the daily deposit slip to the total amount posted to customer accounts. Both amounts must agree.

Recall the components of internal control. Identify the internal control weakness in this situation, and propose a way to correct it.

Exercise 4 Accounting for documentary credits (25 points)

Company ABC, based in France, wishes to import goods from a supplier based in the United States. To secure the transaction, she decides to use a documentary credit. Here are the details of the transaction:

- Name of importer: ABC SARL (France)
- Name of exporter: XYZ Inc. (USA)
- Total transaction amount: 50,000 US dollars (USD)
- Date of shipment of goods: September 15, 2023
- Deadline for submission of documents: October 30, 2023
- The letter of credit states that XYZ Inc. must provide the following documents to qualify for payment:
 - Original commercial invoice in triplicate.
 - Bill of Lading in original.
 - Certificate of origin in original.
 - Original insurance certificate.

Required :

- 1- 1-What is the main purpose of a documentary credit in this transaction?
- 2- 2-What role does the issuing bank play in the documentary credit?
- 3- 3-What role does the beneficiary bank (of the seller) play in the documentary credit?
- 4- 4-What are the advantages and disadvantages for the buyer (importer) in using a documentary credit in this transaction?



مباراة الدخول الى الماستر ١
العام الجامعي ٢٠٢٣-٢٠٢٤

المدة: ساعة

الاختصاص: محاسبة وتمويل

* يختار الطالب اللغة التي يريد الاجابة من خلالها.

المسألة ١: عتبة الربحية (١٥ علامة)

سعر بيع الوحدة للمنتج "X" هو ١٥٠ يورو. تبلغ تكلفة القطعة المنتجة من المواد الخام والعمالة المباشرة ٧٥ يورو. إجمالي الإيجار و الرواتب الإدارية لهذه الفترة هو ٣٠٠٠٠٠ يورو

- ١- احتساب هامش الربح للوحدة.
- ٢- احتساب عتبة الربحية من حيث الكمية والقيمة.
- ٣- إذا باعت الشركة ٣٠٠ وحدة ما النتيجة التي تحققها؟
- ٤- إذا كانت الشركة تريد تحقيق ربح قدره ١٥٠٠٠ يورو، كم هو عدد الوحدات التي يجب أن تبيعها؟

المسألة ٢: ضريبة القيمة المضافة ومحاسبتها (٣٠ علامة)

حققت إحدى الشركات خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٣ الأرقام التالية بالدولار الأمريكي:

- مبيعات المنتجات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة ٨٠٦٤٨.٦٥ دولار
- مبيعات المنتجات المعفاة من ضريبة القيمة المضافة ٩٠١٤٥.٩٥ دولار
- مشتريات المنتجات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة ٧٠١٨٠.١٨ دولار
- مشتريات منتجات معفاة من ضريبة القيمة المضافة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دولار
- ٦٢ وحساباتها الفرعية : المصاريف الخاضعة لضريبة القيمة المضافة هي ٥٨١٠٨.١١ دولار
- قامت الشركة بشراء أصول ثابتة بمبلغ شامل الضريبة ٩٩٩٠٠٠٠٠ دولار خلال الربع الثالث
- ١- احتساب مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للخصم للربع الثالث ٥ علامات
- ٢- احتساب مبلغ ضريبة القيمة المضافة المحصلة للربع الثالث ٥ علامات
- ٣- احتساب ضريبة القيمة المضافة للربع الثالث. هل هي ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع أم مؤجلة وما موقعها في البيانات المالية. قم بإجراء الإدخالات المحاسبية اللازمة في نهاية الربع. ١٠ علامات
- ٤- احتساب نتيجة الربع الثالث و ابراز حساب النتيجة للفصل الثالث و اعتبار تغير المخزون صفر ١٠ علامات

المسألة ٣: تحديد وتصحيح علامات الضعف في الرقابة الداخلية (٣٠ علامة)

لنفترض أن وكالة Right Rig Dealership تفتتح مكتبًا إقليميًا في أوماها. يقوم كاري ريجال، مدير المكتب، بتصميم نظام الرقابة الداخلية. تقترح شركة Regal الإجراءات التالية لفحص الائتمان على العملاء الجدد، والمبيعات على الحساب، والتحصيل النقدي، وشطب المستحقات غير القابلة للتحويل:

- يقوم قسم الائتمان بإجراء فحص ائتماني لجميع العملاء الذين يتقدمون بطلب للحصول على الائتمان. عندما يثبت أن الحساب غير قابل للتحويل، يأذن قسم الائتمان بشطب الحسابات المدينة.
 - تدخل المقبوضات النقدية إلى قسم الائتمان، الذي يفصل المبالغ النقدية المستلمة عن قسائم تحويلات العملاء. يقوم قسم الائتمان بإدراج جميع المقبوضات النقدية حسب اسم العميل والمبلغ النقدي المستلم.
 - يذهب النقد إلى أمين الصندوق لإيداعه في البنك. تذهب قسائم التحويل إلى قسم المحاسبة لنشرها في حسابات العملاء.
 - يقوم المراقب بمقارنة قسيمة الإيداع اليومية بالمبلغ الإجمالي المسجل في حسابات العملاء. يجب أن يتفق كلا المبلغين.
- أذكر مكونات الرقابة الداخلية. تحديد علامات الضعف في الرقابة الداخلية في هذه الحالة، واقتراح طريقة لتصحيحها.

المسألة ٤: محاسبة الاعتمادات المستندية (٢٥ علامة)

ترغب شركة ABC، ومقرها في فرنسا، في استيراد البضائع من مورد مقره في الولايات المتحدة. ولتأمين الصفقة، قررت استخدام الاعتماد المستندي. وفيما يلي تفاصيل الصفقة:

- اسم المستورد: ABC SARL (فرنسا)
- اسم المصدر: XYZ Inc. (الولايات المتحدة الأمريكية)
- إجمالي مبلغ المعاملة: ٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي (USD)
- تاريخ شحن البضائع: ١٥ سبتمبر ٢٠٢٣
- الموعد النهائي لتقديم المستندات: ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣
- ينص خطاب الاعتماد على أنه يجب على شركة XYZ Inc. تقديم المستندات التالية للتأهل للدفع:
- الفاتورة التجارية الأصلية من ثلاث نسخ.
- بوليصة الشحن أصلية.
- شهادة المنشأ أصلية.
- شهادة التأمين الأصلية.

أسئلة :

١. ما هو الغرض الأساسي من الاعتماد المستندي في هذه المعاملة؟
٢. ما هو الدور الذي يلعبه البنك المصدر في الاعتماد المستندي؟
٣. ما هو الدور الذي يلعبه البنك المستفيد (البائع) في الاعتماد المستندي؟
٤. ما هي المزايا والعيوب بالنسبة للمشتري (المستورد) في استخدام الاعتماد المستندي في هذه المعاملة؟