



## Concours d'Entrée Master II Recherche

Année Universitaire 2023-2024

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 : Evaluation du contrôle interne (15 points)

Vous êtes en charge du dossier JSS, société dont votre cabinet vient d'être nommé commissaire aux comptes. Vous intervenez au titre de l'audit des comptes de l'année 2023. Lors de la phase dite d'« intérim » de votre mission, vous devez réaliser l'étude des procédures su cycle clients-ventes.

Cette étude vous a notamment permis de relever les éléments suivants :

- Lors de la livraison des produits aux clients, un bon de livraison est établi en deux exemplaires, l'un est classé au services expédition de la société JSS, le second est remis au client et conservé par ce dernier ;
- Les factures impayées font l'objet d'une relance téléphonique au coup par coup fonction des disponibilités de temps du service comptabilité auxiliaire-clients ;
- Le service comptabilité n'est pas informé systématiquement des produits retournés, no des autres litiges avec les clients

Rédiger une note de synthèse précisant les faiblesses du contrôle interne effectué au cycle clients - ventes, les risques qu'elles génèrent, ainsi que les recommandations que vous pouvez émettre.

### Exercice 2 : contrôle des stocks par une démarche d'audit et IAS2 (15 points)

Vous êtes appelé à réviser les stocks de la société Martou SAL, dont votre cabinet, vient d'être nommé commissaire aux comptes. Les postes du bilan sont les suivants en USD

	31.12.2023	31.12.2022
Stock matières premières	115000	102800
Stock de produits finis	230000	182000
Dépréciation des stocks des Produits finis	12300	10500

- 1- Rappelez les principaux objectifs de l'audit du cycle stocks. Pour atteindre chacun de ces objectifs, indiquez une technique d'audit à mettre en œuvre par le commissaire aux comptes.
- 2- La société Martou SAL dispose d'un système d'inventaire permanent de ses stocks. Est-elle tenue d'effectuer un inventaire physique complet au 31/12/2023 ?
- 3- Passer les écritures au 31/12/2023
- 4- Si la valeur réalisable nette des matières premières au 31/12/2023 est de 108000\$, énoncer la norme IAS 2 à ce niveau et proposer les écritures nécessaires.

### **Exercice 3 : Comptabilisation de l'épuisement des ressources naturelles (10 points)**

Ajax Petroleum détient d'énormes réserves d'actifs pétroliers. Supposons qu'à la fin de 2024, le coût des réserves pétrolières d'Ajax Petroleum s'élevait à 27 000 000 \$, ce qui représente 3 000 000 de barils de pétrole.

1. Quelle méthode Ajax Petroleum utilise-t-elle pour calculer l'épuisement ?
2. Supposons qu'Ajax Petroleum ait retiré et vendu 500 000 barils de pétrole en 2025. Journalisez les dépenses d'épuisement pour 2025.

### **Exercice 4 : IAS 16 - Immobilisations Corporelles (30 points)**

La société XYZ SAL. est engagée dans la fabrication de machines industrielles. Au début de l'année, elle a acquis une nouvelle machine pour 500 000 €. Les coûts additionnels encourus pour la machine étaient les suivants :

- Coûts de transport et de manutention : 10 000 €
  - Coûts d'installation : 15 000 €
  - Coûts de mise en service et de formation du personnel : 5 000 €
  - La durée de vie estimée de la machine est de 10 ans, avec une valeur résiduelle négligeable. La société XYZ SAL utilise la méthode linéaire pour amortir ses immobilisations corporelles.
- a) Calculez le coût initial de la machine conformément à l'IAS 16.
  - b) Calculez la charge d'amortissement annuelle pour la machine conformément aux normes comptables internationales.

### **Exercice 5 : Les Écarts de Coûts (30 points)**

La société ABC SAL. est engagée dans la fabrication de produits électroniques. Elle a récemment terminé un projet pour fabriquer 1 000 unités d'un produit. Voici les détails de budget et les coûts réels associés au projet :

Budget :

- Coûts directs des matériaux : 50 000 €
- Coûts directs de la main-d'œuvre : 30 000 €
- Coûts indirects de fabrication : 15 000 €

Coûts Réels :

- Coûts directs des matériaux : 55 000 €
- Coûts directs de la main-d'œuvre : 32 000 €
- Coûts indirects de fabrication : 16 000 €

Calculez les écarts suivants :

- a) Écart de Coûts Matériels
- b) Écart de Coûts de Main-d'Œuvre
- c) Écart de Coûts Indirects de Fabrication



## **Entrance Exam Master II Research**

Academic Year 2023-2024

**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: Assessment of internal control (15 points)**

You are in charge of the JSS file, a company for which your firm has just been appointed auditor. You are involved in the audit of the accounts for the year 2023. During the so-called “interim” phase of your mission, you must carry out the study of the procedures for the customer-sales cycle.

This study enabled you to identify the following elements in particular:

- During the delivery of the products to the customers, a delivery note is established in two copies, one is filed with the shipping services of the company JSS, the second is given to the customer and kept by the client;
- Unpaid invoices are the subject of a telephone follow-up on an ad hoc basis depending on the availability of time from the auxiliary-customer accounting department;
- The accounting department is not systematically informed of returned products, no other disputes with customers

Write a summary note specifying the weaknesses of the internal control carried out in the customer-sales cycle, the risks they generate, as well as the recommendations that you can give.

### **Exercise 2: inventory control using an audit approach and IAS2 (15 points)**

You are called upon to review the stocks of the company Martou SAL, of which your firm has just been appointed auditor. The balance sheet items are as follows in USD

	31.12.2023	31.12.2022
Raw material	115000	102800
Finished goods	230000	182000
Depreciation of inventories of The finished goods	12300	10500

- 1- Recall the main objectives of the inventory cycle audit. To achieve each of these objectives, indicate an audit technique to be implemented by the auditor.
- 2- Martou SAL has a permanent inventory system for its stocks. Is it required to carry out a complete physical inventory on 31/12/2023?
- 3- Prepare the entries on 31/12/2023
- 4- If the net realizable value of the raw materials on 31/12/2023 is \$108,000, state the IAS 2 standard at this level and prepare the necessary entries.

### **Exercise 3: Accounting for depletion of natural resources (10 points)**

Ajax Petroleum holds huge reserves of oil assets. Assume that at the end of 2024, Ajax Petroleum's cost of oil reserves totaled \$27,000,000, representing 3,000,000 barrels of oil.

- 1- Which method does Ajax Petroleum use to compute depletion?
- 2- Suppose Ajax Petroleum removed and sold 500,000 barrels of oil during 2025. Journalize depletion expense for 2025.

#### **Exercise 4: IAS 16 - Tangible Assets (30 points)**

The company XYZ SAL. is engaged in the manufacture of industrial machinery. At the beginning of the year, she acquired a new machine for €500,000. The additional costs incurred for the machine were as follows:

- Transport and handling costs: €10,000
- Installation costs: €15,000
- Commissioning and staff training costs: €5,000
- The estimated life of the machine is 10 years, with negligible residual value. XYZ SAL uses the straight-line method to depreciate its property, plant and equipment.

- a) Calculate the initial cost of the machine in accordance with IAS 16.
- b) Calculate the annual depreciation charge for the machine according to international accounting standards.

#### **Exercise 5 Cost Variances (30 points)**

ABC SAL. is engaged in the manufacture of electronic products. She recently completed a project to manufacture 1,000 units of a product. Here are the budget details and actual costs associated with the project:

Budget :

- Direct material costs: €50,000
- Direct labor costs: €30,000
- Indirect manufacturing costs: €15,000

Actual Costs:

- Direct material costs: €55,000
- Direct labor costs: €32,000
- Indirect manufacturing costs: €16,000

Calculate the following discrepancies:

- a) Material Cost Variance
- b) Labor Cost Variance
- c) Variance in Indirect Manufacturing Costs



مباراة الدخول الى الماستر ٢ بحثي  
العام الجامعي ٢٠٢٣-٢٠٢٤

المدة: ٩٠ دقيقة

الاختصاص: محاسبة

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

المسألة ١: تقييم الرقابة الداخلية (١٥ علامة)

أنت مسؤول عن ملف JSS ، وهي الشركة التي تم تعيين شركتك للتو كمدقق حسابات لها. أنت منخرط في تدقيق الحسابات لعام ٢٠٢٣. خلال ما يسمى بالمرحلة "المؤقتة" من مهمتك، يجب عليك إجراء دراسة الإجراءات الخاصة بدورة مبيعات العملاء. وقد مكنتك هذه الدراسة من التعرف على العناصر التالية على وجه الخصوص:

- أثناء تسليم المنتجات إلى العملاء، يتم إنشاء مذكرة التسليم في نسختين، يتم تقديم إحداها إلى خدمات الشحن التابعة لشركة JSS ، ويتم تسليم الثانية إلى العميل ويحتفظ بها الأخير؛
- تخضع الفواتير غير المدفوعة للمتابعة عبر الهاتف على أساس توفر الوقت في قسم محاسبة الزبائن؛
- لا يتم إبلاغ قسم المحاسبة بشكل منهجي بالمنتجات المرتجعة و في حال وجود نزاعات أخرى مع العملاء

اكتب مذكرة ملخصة تحدد فيها نقاط الضعف في الرقابة الداخلية التي يتم تنفيذها في دورة مبيعات العملاء، والمخاطر التي تولدها، بالإضافة إلى التوصيات التي يمكنك تقديمها

المسألة ٢: مراقبة المخزون باستخدام نهج التدقيق ومعياري المحاسبة الدولي ٢ (١٥ علامة)

أنت مدعو لمراجعة مخزون شركة Martou SAL، التي تم تعيين شركتك للتو كمدقق لها. بنود الميزانية العمومية هي كما يلي بالدولار الأمريكي

	31.12.2023	31.12.2022
مخزون المواد الأولية	115000	102800
مخزون السلع المصنّعة	230000	182000
انخفاض قيمة المخزونات من السلع المصنّعة	12300	10500

١- التنكير بالأهداف الرئيسية لتدقيق دورة المخزون. ولتحقيق كل من هذه الأهداف، يرجى الإشارة إلى أسلوب التدقيق الذي يتعين على المدقق تنفيذه.

٢- تمتلك شركة Martou SAL نظام جرد دائم لمخزونها. هل يشترط إجراء الجرد المادي الكامل بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣١؟

٣- تحضي قيود الجردة في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٤- إذا كان صافي القيمة القابلة للتحقق للمواد الأولية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ هي ١٠٨,٠٠٠ دولار، اذكر معيار المحاسبة الدولي ٢ عند هذا المستوى واقتراح القيود اللازمة.

### المسألة ٣: حساب استنزاف الموارد الطبيعية (١٠ علامات)

تمتلك شركة أجاكس بتروليوم احتياطات ضخمة من الأصول النفطية. لنفترض أنه في نهاية عام ٢٠٢٤، بلغ إجمالي تكلفة احتياطات النفط لدى شركة أجاكس بتروليوم ٢٧ مليون دولار، وهو ما يمثل ٣ ملايين برميل من النفط.

متطلبات

١. ما هي الطريقة التي تستخدمها شركة أجاكس بتروليوم لحساب نفقات الاستنفاد؟
٢. لنفترض أن شركة أجاكس بتروليوم قامت بإزالة وبيع ٥٠٠٠٠٠٠ برميل من النفط خلال عام ٢٠٢٥. قم بتسجيل نفقات الاستنفاد لعام ٢٠٢٥.

### المسألة ٤: معيار المحاسبة الدولي ١٦ - الأصول الثابتة المادية (٣٠ علامة)

شركة XYZ SAL. تعمل في مجال تصنيع الآلات الصناعية. وفي بداية العام، حصلت على آلة جديدة بمبلغ ٥٠٠ ألف يورو. وكانت التكاليف الإضافية المتكبدة للآلة كما يلي:

- تكاليف النقل والمناولة: ١٠٠٠٠٠ يورو
  - تكاليف التركيب: ١٥٠٠٠ يورو
  - تكاليف التشغيل وتدريب الموظفين: ٥٠٠٠ يورو
  - العمر المقدر للآلة هو ١٠ سنوات، مع قيمة متبقية ضئيلة. تستخدم شركة XYZ SAL طريقة القسط الثابت لاستهلاك ممتلكاتها ومنشأتها ومعداتنا.
١. احسب التكلفة الأولية للآلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٦.
  ٢. حساب بدل الاستهلاك السنوي للآلة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية.

### المسألة ٥: فروق التكلفة (٣٠ علامة)

إيه بي سي ش.م.ل. تعمل في مجال تصنيع المنتجات الإلكترونية. وقد أكملت مؤخراً مشروعاً لتصنيع ١٠٠٠ وحدة من المنتج. فيما يلي تفاصيل الميزانية والتكاليف الفعلية المرتبطة بالمشروع:

ميزانية:

- تكاليف المواد المباشرة: ٥٠٠٠٠٠ يورو
- تكاليف العمالة المباشرة: ٣٠٠٠٠٠ يورو
- تكاليف التصنيع غير المباشرة: ١٥٠٠٠٠ يورو
- التكاليف الفعلية:
- تكاليف المواد المباشرة: ٥٥٠٠٠٠ يورو
- تكاليف العمالة المباشرة: ٣٢٠٠٠٠ يورو
- تكاليف التصنيع غير المباشرة: ١٦٠٠٠٠ يورو

احسب الفروق التالية:

١. تباين تكلفة المواد
٢. تباين تكلفة العمالة
٣. التباين في تكاليف التصنيع غير المباشرة