|  |  |
| --- | --- |
| **OFPPT** |  |
|  | Office de la Formation Professionnelle **et de la Promotion du Travail** |

*Direction Recherche et Ingénierie de la Formation*

**Corrigé Examen de fin de formation**

**Session Juin 2018**

**Cours du Soir**

# Session Novembre 2004

|  |  |
| --- | --- |
| **Filière : Technicien Spécialisé en Gestion des Entreprises** | **corrigé : Synthèse (variante 2)** |
| **Durée : 5 heures** | **Barème : 120 points** |

**Dossier 1 : Marketing stratégique 20 pts**

**Le corrigé est fourni à titre indicatif veuillez analyser les réponses des stagiaires :**

**Travail demandé :**

1. (1 pt) **la production et la commercialisation des huiles de tables et leur trituration**
2. **Toute la croissance de production a entraîné une réduction du coût unitaire de production** (4 pts)
3. Huile de table, détergents (savon pâte), trituration, condiments. (3 pts)
4. Afin de positionner les DAS : huile de table, savon pâte et condiments de Lesieur Cristal  sur la matrice **BCG**.
   1. Etablir le tableau des parts de marché relatives et des taux de croissance de chaque DAS (1pt)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| DAS | Part de MR | Taux de croissance |
| Huile de table | 2.56 | 5% |
| Savon pâte | 0.875 | 15% |
| Condiments | 0.267 | 13% |

* 1. Tracer la matrice BCG correspondante (4 pts), Commenter (1pt)
     + Le cercle du DAS : savon pâte : est positionné dilemme proche du cadran vedette
     + Le cercle du DAS : huile de table est positionné vache à lait
     + Le cercle du DAS : condiments est positionné dilemme en bas proche de point mort

**NB : le stagiaire doit respecter impérativement la présentation conventionnelle de la BCG ( avec cercle)**

1. Reprendre et compléter le tableau suivant sur votre copie : (6 pts)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Année | Stratégie | Deux avantages | Deux inconvénients |
| 2018 | Recentrage | Cf cours | Cf cours |
| 2018 | internationalisation | Cf cours | Cf cours |

**Dossier 2 : Gestion des ressources humaines 10 pts**

**Dossier 2 : GRH (10 Points)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 PTS | Ouvriers et employés Non Qualifiés | Ouvriers et employés qualifiés | Techniciens et agents de maîtrise | Cadres | Total |
| Effectif en 2012 | 100 | 40 | 30 | 10 | **180** |
| **Départs** | -4  -4 | -3 | -3  -2 |  |  |
| **Promotion** |  | +4 | +3 | +2 |  |
| **Effectif en 2017** | 92 | 41 | 28 | 12 | **173** |
| **Besoins prévisionnels** | 102 | 42 | 30 | 10 | **184** |
| **Sureffectif** | - | - | - | 2 | **-** |
| **Sous-effectif** | -10 | -1 | -2 | - | **11** |

**2- L'ajustement au niveau interne : 2 PTS**

On peut faire évoluer les « ouvriers et employés non qualifiés » vers la catégorie « ouvrier et employés qualifiés » pour faire face au manque dans cette dernière. Nous pouvons procéder à une évolution de la catégorie « ouvriers et employés qualifies » vers la catégorie « techniciens et agents de maîtrise».

Par contre nous ne pouvons pas faire évoluer la catégorie « techniciens et agents de maîtrise » vers la catégorie « cadres » car ceux-ci sont en excédent puisque l'écart est de +2. 0n peut proposer à cette catégorie d'aménager leur temps de travail par exemple en créant des contrats à temps partiel.

Pour faire évoluer les différents salariés, on peut leur proposer des formations en adéquation avec leur évolution

**L'ajustement ou niveau externe**

Comme nous pouvons le constater la catégorie où un besoin important existe est celle des « ouvriers et employés non qualifiés ». Il est possible, pour combler ce manque important, de mener une politique de recrutement . En ce qui concerne la catégorie des « cadres », nous pouvons constater qu'il n'existe pas de besoin mais qu'il y a un excédent. Il est possible de placer des personnes en préretraite si des salariés correspondent au profil.

**Dossier 3 : Gestion de production et des approvisionnements 10 pts**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Produits | Conso décr. | %CUMULES CONSOMMATION | % CC ART |  |
| 2 | 50000 | 45 | 10 | A |
| 6 | 28000 | 70 | 20 |
| 7 | 10000 | 79 | 30 | B |
| 9 | 8000 | 86 | 40 |
| 3 | 5000 | 91 | 50 |
| 4 | 4000 | 95 | 60 | C |
| 1 | 3000 | 97 | 70 |
| 8 | 1500 | 99 | 80 |
| 10 | 1000 | 100 | 90 |
| 5 | 500 | 100 | 100 |

elle consiste à rechercher les 20 % des articles en nombre représentant 80 % de la valeur totale des stocks. Ces derniers seront traités avec plus de rigueur

**Dossier 4 : Fiscalité 20 pts**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Question 1: Tableau de passage du résultat comptable au résultat fiscal (0,5 par ligne)** | | | |
| N° | **Eléments** | **R** | **D** |
| 1 | Résultat avant impôt (Bénéfice) | 234000 |  |
|  | **Pour les produits** | - |  |
| 2 | -Chiffre d'affaires local (HT) | - |  |
| 3 | -Produits accessoires (HT) | - |  |
| 4 | -Dividendes reçus | - | 42300 |
| 5 | -Intérêts bruts sur compte à terme | - |  |
| 6 | -Produits de cession d'un camion totalement amorti | - |  |
|  | **Pour les Charges** | - |  |
| 7 | -Achats de marchandises comptabilisés en TTC | 5000 |  |
| 8 | Commissions payées 01/09/2017au fournisseur KANDOUSSI | 18000 |  |
| 9 | -Cadeaux publicitaires à la clientèle (125 dh l'unité) | - | - |
| 10 | Dons octroyés aux Associations d'utilité publique | - | - |
| 11 | Prime d'assurance vie contractée au profit de la société sur la tête de son dirigeant Ce dernier est décédé en mai 2014, l'indemnité reçue est de 450000 non comptabilisée. Le total des primes payées jusqu'à fin 2013 s'élève à 120000 dh | 450000 | 130000 |
| 12 | -Achats de deux ordinateurs payés par chèque (HT) | 15000 |  |
| 13 | -Taxe professionnelle | - | - |
| 14 | -Acomptes provisionnels de l’lS | 40000 |  |
| 15 | -Provision pour litiges judiciaires |  |  |
| 16 | -Provision pour risques divers | 13400 |  |
| 27 | Intérêts de compte courant d'associé crédité de 1000000 au taux de 14% Le taux réglementaire est de 9% | 50000 |  |
| 28 | -Amendes fiscales pour infractions au code de la route | 6800 |  |
| 29 | Avance au fournisseur payée par chèque sur une commande qui sera livrée et facturée en 2015 | 16000 |  |
| 20 | -Pénalités Pour livraison tardive des marchandises | - |  |
|  | **Total** | **848200** | **172300** |
|  | **Résultat fiscal brut** |  | **675900** |
|  | **Déficit** | - | - |
|  | **Résultat fiscal NET** |  | **675900** |
|  | **Question 2** | (4 Pts) |  |
|  | l’IS théorique = Résultat fiscal net x taux |  |  |
|  | **l’IS théorique = 202770** | |  |
|  | C.M = (C.A + P.A + P.F + Subventions et dons reçus) x taux |  |  |
|  | CM= (4300000 + 185000 + 0 + 22200) x 0,5% = **22536** | |  |
|  | **Question 3** (2 points) |  |  |
|  | L’IS théorique>CM  Donc l’I.S dû au titre de l'exercice 2017 = l ’IS théorique = | **202770** |  |
|  | **Question 4** (4 points) |  |  |
|  | L'IS à payer = I’1.S dû- crédit d'impôt -accomptes= 202770-4440-40000 = | **158330** |  |
|  | 1er acompte = I’1. S dûx25% = 50692,5 Au 31/03/2018 | | |
|  | 2 ème acompte = 50692,5 Au 30/06/2018 | | |
|  | 3 ème acompte = 50692,5 Au 30/09/2018 | | |
|  | 4éme acompte= 50692,5 Au 31/12/2018 | | |

**Dossier 5 : Contrôle de gestion I 20 pts**

**Travail demandé :**

1. **En utilisant la méthode des coûts complets**: Calculer le résultat analytique de la commande de **COPAG** (9 pts)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | ADM | APPRO | PROD | DIS |  |
|  | TOTAUX | 140 000,00 | 70 000,00 | 89 000,00 | 90 000,00 |  |
|  | ADM | -140 000,00 | 14 000,00 | 84 000,00 | 42 000,00 |  |
|  | TRS | 0,00 | 84 000,00 | 173 000,00 | 132 000,00 |  |
|  | NBRE UO |  | 12 | 500 | 4800 |  |
|  | **COUT UO** |  | **7000** | **346** | **27,5** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **COUT DE REVIENT DE LA COMMANDE COPAG** | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | QTE | CU | MT |  |  |  |
| CONS DE TOLE | 4,00 | 14 000,00 | 56 000,00 |  |  |  |
| MOD | 150,00 | 70,00 | 10 500,00 |  |  |  |
| FORCE MOTRICE |  |  | 28 000,00 |  |  |  |
| LES CH IND |  |  |  |  |  |  |
| APPRO | 4,00 | 7 000,00 | 28 000,00 |  |  |  |
| PROD | 150,00 | 346,00 | 51 900,00 |  |  |  |
| COUT DE PROD |  |  | 174 400,00 |  |  |  |
| FRAIS DE DIS | 4 800,00 | 27,50 | 132 000,00 | la 2ème commande n'est pas encore livrée | | |
| COUT DE REVIENT |  |  | **306 400,00** |  |  |  |
| PRIX DE VENTE |  |  | 480 000,00 |  |  |  |
| **RESULTAT** |  |  | **173 600,00** |  |  |  |

1. **En utilisant la méthode de l’imputation rationnelle** : recalculer le même résultat de la commande de **COPAG** (9 pts)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | ADM | | | | APPT | | PROD | | | | | DIS | | | | |
|  |  | | CF | | | CV | CF | CV | CF | | | CV | | CF | | | | CV |
| TOTAUX | **389000** | | 140000 | | |  | 28000 | 42000 | 71200 | | | 17800 | | 45000 | | | | 45000 |
| CIR |  | | 1 | | |  | 1 |  | 0,9 | | |  | | 1,2 | | | |  |
| FRAIS FIXES IMPUTES |  | | 140000 | | |  | 28000 |  | 64080 | | |  | | 54000 | | | |  |
| DIFF IR |  | | 0 | | |  | 0 |  | 7120 | | |  | | -9000 | | | |  |
| TOTAL AVEC IR |  | | 140000 | | | | 70000 | | 81880 | | | | | 99000 | | | | |
| REPARTITION SECONDAIRE | | | | | | | 14000 | | 84000 | | | | | 42000 | | | | |
| TOTAL REP SECONDAIRE | | | | | | | 84000 | | 165880 | | | | | 141000 | | | | |
| NBRE UO | | | | | | | 12 | | 500 | | | | | 4800 | | | | |
| **COUT UO** | | | | | | | **7000** | | **331,76** | | | | | **29,375** | | | | |
|  | |  | |  |  | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
|  | |  | |  |  | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
|  | | QTE | | CU | MT | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
| CONS DE TOLE | | 4,00 | | 14 000,00 | 56 000,00 | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
| MOD | | 150,00 | | 70,00 | 10 500,00 | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
| FORCE MOTRICE | |  | |  | 28 000,00 | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
| LES CH IND | |  | |  |  | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
| APPRO | | 4,00 | | 7 000,00 | 28 000,00 | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
| PROD | | 150,00 | | 331,76 | 49 764,00 | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
| **COUT DE PROD** | |  | |  | **172 264,00** | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
| FRAIS DE DIS | | 4 800,00 | | 29,38 | 141 000,00 | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
| **COUT DE REVIENT** | |  | |  | **313 264,00** | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
| PRIX DE VENTE | |  | |  | 480 000,00 | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
| **RESULTAT** | |  | |  | **166 736,00** | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
|  | |  | |  |  | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
|  | |  | |  |  | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
| **CONCORDANCE** | | | |  |  | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
|  | |  | |  |  | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
| FRAIS DE PRODUCTION REELS | | 51 900,00 | | FRAIS DE DISTRIBUTION REELS | 132000 | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
| FRAIS DE PRODUCTION AVEC IR | | 49 764,00 | | FRAIS DE DITRIBTION AVEC IR | 141 000,00 | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
| DIFFRENCE | | 2 136,00 | | DIFFERENCE | -9 000,00 | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
|  | |  | |  |  | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
|  | |  | |  |  | | | |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |
| 1. Etablir la concordance entre les deux résultats. (2 pts)   SOIT UNE DIFFERENCE DE TOTALE DE 6864 | | | | | | |  | | |  |  | | | | |  |  |  |
| les charges réelles dépassent de 6864 dhs les charges calculées avec IR le **bénéfice** avec IR est donc supérieur de 6864 | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| par rapport au bénéfice sans IR : coût du chômage : 2136 et boni de suractivité 9000 dhs | | | | | | | |  |  | | | |  | |  | | | |  |  |  |

**Dossier 6: Diagnostic financier 20 pts**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Elements | AI | VE | VR | VD | CP | DLMT | DCT |
| **VC** | **510000** | **120000** | **100000** | **20000** | **642000** | **40000** | **68000** |
| INV | -30000 |  |  |  | -30000 |  |  |
| FP | -30000 |  |  |  | -30000 |  |  |
| MT | -35000 |  |  |  | -35000 |  |  |
| Terrain | +36000 |  |  |  | +36000 |  |  |
| ITMO | -15000 |  |  |  | -15000 |  |  |
| S.O | +12000 | -12000 |  |  |  |  |  |
| FC | +300000 |  |  |  | +300000 |  |  |
| PPR |  |  |  |  | +8400 | -12000 | +3600 |
| ECA | -10000 |  |  |  | -10000 |  |  |
| ClientsCR | +20000 |  | -20000 |  |  |  |  |
| **VF** | **758000** | **108000** | **80000** | **20000** | **866400** | **28000** | **71600** |

**BILAN CONDENSE**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **Montant** | **%** | **Passif** | **Montant** | **%** |
| **AI**  **VE**  **VR**  **VD** | **758000**  **108000**  **80000**  **20000** | **78**  **11**  **8**  **3** | **CP**  **DLMT**  **DCT** | **866400**  **28000**  **71600** | **90**  **3**  **7** |
| **TA** | **966000** | **100** | **TP** | **966000** | **100** |

**FRN = 866400+28000-758000 =136400**

**BFR=108000+80000-(71600-6000)=122400**

**TN=20000-6000=14000**

**Il y a l’équilibre financier.**

4 – analyse par les ratios :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ratio | Formule | Valeur | Commentaires |
| Financement étranger | DLMT / AI | 4% | Les DLMT ont financé 4% de l’AI |
| Endettement | DLMT / cap. permanents | 3% | L’entreprise n’est pas endettée |
| Rentabilité financière | RNC / cap. propres | 3,6% | La rentabilité financière est faible |
| Trésorerie immédiate | VD/DCT | 28% | Les disponibilités permettent de couvrir 28% des DCT. |

**Dossier 7: Gestion budgétaire 20 pts**

**Budgets de ventes :**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Coefficient | 1,6 | 0,6 | 0,8 | 1,2 | 1 | 0,8 |
| ventes Q | 3200 | 1200 | 1600 | 2400 | 2000 | 1600 |
| Ventes HT | 256000 | 96000 | 128000 | 192000 | 160000 | 128000 |

**Budgets d’encaissement :**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ventes HT | TTC | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | juin | J n+1 |
| 256000 | 307200 |  | 307200 | 0 |  |  |  |  |
| 96000 | 115200 |  |  | 115200 |  |  |  |  |
| 128000 | 153600 |  |  |  | 153600 |  |  |  |
| 192000 | 230400 |  |  |  |  | 230400 |  |  |
| 160000 | 192000 |  |  |  |  |  | 192000 |  |
| 128000 | 153600 |  |  |  |  |  |  | 153600 |
| clients | 105000 | 35000 | 35000 | 35000 |  |  |  |  |
|  | TOTAL | 35000 | 342200 | 150200 | 153600 | 230400 | 192000 | 153600 |
|  | Dont TVA | 5833,33 | 57033,33 | 25033,33 | 25600 | 38400 | 32000 | 25600 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Achats HT | TTC | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | juin |  |
| FRS | 120000 | 40000 | 20000 | 60000 |  |  |  |  |
| 140000 | 168000 |  | 168000 |  |  |  |  |  |
| 100000 | 120000 |  |  | 120000 |  |  |  |  |
| 120000 | 144000 |  |  |  | 144000 |  |  |  |
| 130000 | 156000 |  |  |  |  | 156000 |  |  |
| 90000 | 108000 |  |  |  |  |  | 108000 |  |
| 120000 | 144000 |  |  |  |  |  |  | **144000** |
|  |  | 40000 | 188000 | 180000 | 144000 | 156000 | 108000 | **144000** |
|  | **Dont TVA** | **6666,67** | **31333,33** | **30000** | **24000** | **26000** | **18000** | **24000** |

**Budget de TVA :**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Janvier** | **Février** | **Mars** | **Avril** | **Mai** | **juin** |
| TVA COLLECTEE | 5833,33 | 57033,33 | 25033,33 | 25600 | 38400 | 32000 |
| TVA DED/ACH | 6666,67 | 31333,33 | 30000 | 24000 | 26000 | 18000 |
| / CHARGES | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 |
| TVA DED/inérêt |  | 0 | 0 |  |  | 100 |
| **TVA DUE** | **-1433,33** | **25100** | **-5566,67** | **1000** | **11800** | **13300** |
| CREDIT DE TVA | 1434 | 1434 | 5567 | 4567 | 0 |  |
| **TVA A DECAIS** | **2500** | **0** | **23666** | **0** | **0** | **7234** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Budgets des décaissements :** | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | **Janvier** | | **Février** | | **Mars** | | **Avril** | | **Mai** | | **juin** | |
| Achats | 40000 | | 188000 | | 180000 | | 144000 | | 156000 | | 108000 | |
| TVA | 2500 | | 0 | | 23666 | | 0 | | 0 | | 7234 | |
| Les salaires | 24000 | | 24000 | | 24000 | | 24000 | | 24000 | | 24000 | |
| Les charges sociales |  | | 3840 | | 3840 | | 3840 | | 3840 | | 3840 | |
| Acomptes IS |  | |  | | 5000 | |  | |  | | 5000 | |
| Reliquat de l'IS |  | |  | | 15000 | |  | |  | |  | |
| Aures charges externes | 3600 | | 3600 | | 3600 | | 3600 | | 3600 | | 3600 | |
| Voiture |  | |  | |  | |  | |  | | 216000 | |
| Organismes soc | 4200 | |  | |  | |  | |  | |  | |
| annuité |  | |  | |  | |  | |  | | 11100 | |
| Total | 74300 | | 219440 | | 255106 | | 175440 | | 187440 | | 378774 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Encaissement général | |  | | Janvier | | Février | | Mars | | Avril | | Mai | | juin |
| ventes | |  | | 35000 | | 342200 | | 150200 | | 153600 | | 230400 | | 192000 |
| Autre débieur | |  | | 3500 | |  | |  | |  | |  | | 0 |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| Total | |  | | 38500 | | 342200 | | 150200 | | 153600 | | 230400 | | 192000 |
| trésorerie |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | JANVIER | | FEV | | MARS | | AVRIL | | MAI | | JUIN | |
| SOLDE INITIAL | 95000 | | 59200 | | 181960 | | 77054 | | 55214 | | 89174 | |
| ENCAISS | 38500 | | 342200 | | 150200 | | 153600 | | 230400 | | 192000 | |
| DECAISS | 74300 | | 219440 | | 255106 | | 175440 | | 187440 | | 378774 | |
| SOLDE FINAL | 59200 | | 181960 | | 77054 | | 55214 | | 98174 | | -97600 | |