

CORRIGE Examen de fin de formation
Session Juin 2018

Filière : Technicien Spécialisé en Gestion des Entreprises

corrigé : Synthèse (variante 1)

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 :

- 1- (1 pt) la satisfaction de ses clients et le développement de ses activités
- 2- tous ces effets cumulés et assemblés donnent plus de la valeur au développement des activités de l'entreprises (4 pts)
- 3- la production et la commercialisation d'huile, les condiments, la trituration et les détergents. (3 pts)
- 4- le stagiaire **doit positionner** les DAS avec **des cercles** d'ampleur significative (**huile : grand cercle, trituration : moyen, condiments : petit**) , et aboutir aux résultats suivants. (4 pts) trituration : **développement sélectif** (phase maturité, position favorable)
Huile de table : **développement naturel** (phase maturité, position dominante)
Condiments : **développement naturel** (phase : démarrage, position défavorable)
Commentaire : doit être clair et précis pour chaque DAS (2 pts)
- 5- Reprendre et compléter le tableau suivant sur votre copie : (6 pts)

Année	Stratégie	Deux avantages	Deux inconvénients
2015	Diversification	Cf cours	Cf cours
2020	Intégration en amont	Cf cours	Cf cours

Dossier 2 : Gestion des ressources humaines

10 pts

Dossier 2 : GRH (10 Points)

	Effectifs actuels	Besoins à quatre ans	Effectifs Probables	Ecart
1				
Ouvriers non qualifiés	195	140	(195-10-7) 178	Excédent 38
Ouvriers et employés qualifiés	89	110	(89+7-8-3) 85	Déficit 25

Techniciens	25	30	(25+3-3-2) 23	Déficit 7
Cadres	23	18	(23-1) 22	Excédent 4
Total	332	298	308	Excédent + 10

2- Au plan interne, il s'agira de faire évoluer les ouvriers non qualifiés pour qu'ils puissent accéder à la catégorie supérieure. De même, à partir des évaluations régulières du personnel qualifié, les chefs de service seront invités à repérer ceux qui présentent les plus fortes chances de réussite à des niveaux d'agents de maîtrise. Ils bénéficieront à leur tour de programmes de formation destinés à les aider à assumer leurs nouvelles responsabilités. Si la mobilité interne ne suffit pas à combler les besoins, il faudra alors recourir au recrutement.

En ce qui concerne les ajustements externes, le recrutement devra être fait en tenant compte des difficultés d'évolution des techniciens, puisque la catégorie des cadres est excédentaire. Il conviendra donc de limiter leur recrutement pour privilégier celui de personnels qualifiés pouvant évoluer progressivement vers des fonctions de technicien.

Bien que l'entreprise souhaite éviter tout licenciement, le problème se posera pour quelques cadres et ouvriers non qualifiés. Dentine souhaite ainsi faire bénéficier le plus grand nombre de volontaires possibles, remplissant les conditions d'âge requises, de mesures telles que les retraites anticipées, par exemple.

Dossier 3 : gestion de production

10 pts

1- elle consiste à rechercher les 20 % des articles en nombre représentant 80% de la valeur totale des stocks. Ces derniers seront suivis rigoureusement.

2-

Produit	Consommation annuelle en DH	% CUMULE PRODUIT	% CUMULE CONSOMMATION	
2	150000	10	45	A
6	84000	20	70	
7	30000	30	79	B
9	24000	40	86	
3	15000	50	91	
4	12000	60	95	C

1	9000	70	97	
8	4500	80	99	
10	3000	90	100	
3	1500	100	100	
TOTAL	333000			

Dossier 4 : Fiscalité d'entreprise	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)	117000	
	Pour les produits		
2	-Chiffre d'affaires local (HT)		
3	-Produits accessoires (HT)		
4	-Dividendes reçus		21150
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	2500	
8	Commissions payées 01/09/2017 au fournisseur CHARBA	4000	
9	Cadeaux publicitaires à la clientèle (95 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 2017, l'indemnité reçue est de 225000 non comptabilisée. Le total des primes payées jusqu'à fin 2016 s'élève à 120000 dh	225000	125000
12	Achats d'ordinateurs payés par chèque (HT)	7500	
13	IS de l'année 2016	12000	
14	-Acomptes provisionnels de l'IS	20000	
15	-Provision pour litiges judiciaires		
16	Provision Pour dépréciation sur client Majbar		
27	Intérêts de compte courant d'associé crédité de 900000 au taux de 14% Le taux réglementaire est de 9% 14% Le taux réglementaire est de 10%	36000	
28	-Amendes fiscales pour infractions au code de la route	3 400	
29	Avance au fournisseur payée par chèque sur une commande qui sera livrée et facturée en 2018	8 000	
20	Pénalités Pour paiement tardive de la TVA	7 350	
	Total	442750	146150
	Résultat fiscal brut		296600
	Déficit		
	Résultat fiscal NET		296600

Question 2

l'IS théorique = Résultat fiscal net x taux

l'IS théorique = 29660

C.M = (C.A + P.A + P.F + Subventions et dons reçus) x taux

CM = (2150000 + 92500 + 0 + 11100) x 0,5% = **11268**

Question 3

l'IS théorique > CM donc l'1. S dû au titre de l'exercice 2017

= l'IS théorique = **29660**

Question 4

L'IS à payer = l'1. S dû - crédit d'impôt - acomptes = 29660 - 2220 - 20000 = **7440**

1er acompte = l'1. S dû x 25% = 7415 au 31/03/2018

2ème acompte = 7415 au 30/06/2018

3ème acompte = 7415 au 30/09/2018

4ème acompte = 7415 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 la centrale laitière (9 pts)

Tableau de rép° des ch. indirectes

		ADM	APPRO	PROD	DIS
TOTAUX	389 000,00	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	5000
COUT UO			7000	346	26,4

**COUT DE REVIENT DE LA COMMANDE
CENTRALE LAITIERE**

	QTE	CU	MT
CONS DE TOLE	8,00	14 000,00	112 000,00
MOD	350,00	70,00	24 500,00
FORCE MOTRICE			42 000,00
<u>LES CH IND</u>			
APPRO	8,00	7 000,00	56 000,00
PROD	350,00	346,00	121 100,00
COUT DE PROD			355 600,00
FRAIS DE DIS	5 000,00	26,40	132 000,00
COUT DE REVIENT			487 600,00
PRIX DE VENTE			500 000,00
RESULTAT			12 400,00

la 2ème commande n'est pas encore livrée(les ch de dis° concerne la commande CL)

- 2- En utilisant la méthode de l'imputation rationnelle : recalculer le même résultat de la commande de la centrale laitière (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		5000	
COUT UO				7000		331,76		28,2	

Différence d'imputation rationnelle **-1880**

	QTE	CU	MT
CONS DE TOLE	8,00	14 000,00	112 000,00
MOD	350,00	70,00	24 500,00
FORCE MOTRICE			42 000,00
<u>LES CH IND</u>			
APPRO	8,00	7 000,00	56 000,00
PROD	350,00	331,76	116 116,00
COUT DE PROD			350 616,00
FRAIS DE DIS	5 000,00	28,20	141 000,00
COUT DE REVIENT			491 616,00
			500 000,00
RESULTAT			8 384,00

- 3- Etablir la concordance entre les deux résultats. (2 pts)

FRAIS DE PRODUCTION REELS	121100	FRAIS DE DISTRIBUTION REELS	132000
FRAIS DE PRODUCTION AVEC IR	116116	FRAIS DE DITRIBTION AVEC IR	141 000,00
DIFFERENCE	4984	DIFFERENCE	-9 000,00

SOIT UNE DIFFERENCE TOTALE DE **4016**

les charges réelles dépassent de 4016 dhs les charges calculées avec IR le bénéfice avec IR est donc supérieur de **4016** par rapport au bénéfice sans IR

coût du chômage de production
4984 et boni de suractivité de dis°
9000 dhs

1) Tableau des retraitements et des reclassements**(10Points)**

Retraitements	AI	VE	VR	VD	CP	DLMT	DCT
Totaux comptables	2 074 384	1 207 500	475 200	69 977	2 493 000	786 200	547 860
Frais préliminaires	-12 000				-12 000		
Charges à répartir sur plusieurs exercices	-7 500				-7 500		
STOCK OUTIL	151 500	-151 500					
Plus-value sur immobilisations corporelles	125 000				125 000		
ECARTS DE C. ACTIF							
TVP			-1 000	1 000			
dette de financement à moins d'un an						-200500	200500
Créances à + d'un an	35000		-35000			-5000	5000
impôt sur subvention					-70 500	70 500	
résultat					-54 500	54 500	
Ecart de con. Passif					600		-600
Totaux financiers	2 366 384	1 056 000	439 200	70 977	2 474 100	705 700	752 760

2) Présenter Le bilan financier (4 points)

ACTIF	Montant	%	PASSIF	Montant	%
Actif immobilisé	2 366 384	60%	Capitaux propres	2 474 100	63%
Stocks	1 056 000	27%	Dettes de financement	705 700	18%
Créances	439 200	11%	Dettes du passif circulant	752 760	19%
Trésorerie Actif	70 977	2%			
Total	3 932 560	100%	Total	3 932 560	100%

3) Déterminer le fonds de roulement, le Besoin de financement et la trésorerie nette (2 points)

Fond de roulement = Financement permanent – Actif immobilisé

813 417

Besoin de financement global = Actif circulant HT – Passif circulant HT

742 440

Trésorerie nette = Fond de roulement - Besoin de financement global

= 70 977

L'entreprise est en équilibre financier

1

4 – analyse par les ratios :

Ratio	Formule	Valeur	Commentaires
Financement permanent	Capitaux permanents / AI	1,34	Les capitaux permanents ont financé l'AI
Solvabilité générale	TA / Total dettes	2,69	L'entreprise est très

			solvable
Trésor. à échéance	Créance+trésor.aktif / DCT	0,67	Les VRD couvrent 67% des DCT
Liquidité générale	Stock+crénace+trs.aktif/TA	0,40	L'aktif est relativement liquide

Dossier 7 : Gestion budgétaire	20 pts
---------------------------------------	---------------

Budget Ventes :

Coefficient	1,4	0,5	0,8	1,4	0,9	1
ventes Q	4200	1500	2400	4200	2700	3000
Ventes HT	357000	127500	204000	357000	229500	255000

Q*PRIX (85)

Encaissement / Ventes :

Ventes HT	TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
357000	428400		428400	0			
127500	153000			153000			
204000	244800				244800		
357000	428400					428400	
229500	275400						275400
255000	306000						
clients	180000	90000	90000	0			
	TOTAL	90000	518400	153000	244800	428400	275400
	Dont TVA	15000	86400	25500	40800	71400	45900

Budget Achat & Décaissement / achat :

Achats HT	TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin	
-----------	-----	---------	---------	------	-------	-----	------	--

FRS	90000	45000	45000	0				
155000	186000		186000					
160000	192000			192000				
165000	198000				198000			
170000	204000					204000		
175000	210000						210000	
180000	216000							216000
		45000	231000	192000	198000	204000	210000	216000
	Dont TVA	7500	38500	32000	33000	34000	35000	36000

BUDGET TVA :

		Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
TVA FACTURE		15000	86400	25500	40800	71400	45900
TVA Rec /ACH		7500	38500	32000	33000	34000	35000
TVA Rec /Autres CHARGES		700	700	700	700	700	700
TVA Rec/intérêt			0	0		80	0
TVA DUE		6800	47200	-7200	7100	36620	10200
CREDIT DE TVA		5000		7200	100	0	
TVA A PAYE		0	1800	47200	0	0	36520

Budgets Décaissements :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai
Achats	45000	231000	192000	198000	204000
TVA	0	1800	47200	0	
les salaires	23000	23000	23000	23000	23000
les charges sociales		3910	3910	3910	
acomptes IS			4000		
Reliquat de l'IS			10000		

Aures charges externes	4200	4200	4200	4200	
Voiture					
Organismes soc	4000				
annuité					
Total	76200	263910	284310	229110	24

Budgets Encaissement général :

Encaissement général		Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
ventes		45000	231000	192000	198000	204000	210000
Autre débiteur		7500					0
Total		52500	231000	192000	198000	204000	210000

Budget de Trésorerie :

	JANVIER	FEV	MARS	AVRIL	MAI	JUIN
SOLDE INITIAL	100 000	76 300	43390	-48920	-80030	-120020
ENCAISS	52 500	231 000	192000	198000	204000	210000
DECAISS	76 200	263 910	284310	229110	243990	473630
SOLDE FINAL	76 300	43390	-48920	-80030	-120020	-383650