

**CONCOURS DE RECRUTEMENT DES ADMINISTRATEURS
DEUXIEME GRADE
SESSION DU 27/10/2019
OPTION : AUDIT ET CONTROLE DE GESTION
2EME EPREUVE**

Durée de l'épreuve : 3 heures

Coefficient : 3

Document autorisé :

aucun

Matériel autorisé :

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome sans imprimante et sans aucun moyen de transmission

Document remis au candidat :

L'épreuve comporte 7 pages numérotées de 1/7 à 7/7.

Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.

L'épreuve se compose de 3 dossiers indépendants

L'épreuve comporte les annexes suivantes :

Dossier 1 :

Annexe 1 : Données relatives aux ventes de jus au dernier semestre

Annexe 4 : Tableau de la fonction de répartition des clients de centre redoute

Dossier 3 :

Annexe 2 : Constats relatifs à la transmission du chiffre d'affaires aux clients commissionnaires affiliés

Annexe 3 : Balance clients commissionnaires affiliés au 31/12/2018

DOSSIER 1- CONTROLE DE GESTION (10 POINTS)

Entreprise ALTA PLUS

Le groupe ALTA PLUS a été créé en 1995 par M. RACHIDI, ingénieur agronome de formation. La société s'est spécialisée dans la fabrication et la distribution de plats cuisinés destinés à la grande distribution. Plusieurs gammes ont été développées.

La production est réalisée au Maroc et son réseau de distribution couvre tout le Royaume. Un établissement de l'entreprise est chargé de la distribution vers l'Europe.

Dans un souci de diversification, M. RACHIDI a récemment ouvert une société de production de jus artisanal bio au sein du groupe ALTA PLUS, « Bel Jus ».

Il vous accueille au sein du groupe dans lequel vous avez été employé récemment comme contrôleur de gestion. Il vous charge d'étudier différents aspects concernant ALTA PLUS et sa nouvelle filiale « Bel de Jus ».

La société « Belle Jus » est pour l'instant une petite structure créée par Monsieur RACHIDI dans la région de Fes. Il souhaite développer ce créneau porteur et s'interroge sur les canaux de distribution possibles de son jus artisanal labellisé bio.

La distribution de ce produit s'effectue à travers 2 réseaux : les magasins bio et la vente sur le lieu de production.

Les frais liés à la vente en magasins bio sont importants et leur couverture nécessite de gros volumes. L'entreprise s'interroge sur le réseau de distribution à développer prioritairement.

Travail à faire

À partir des annexes 1 et 4,

1. Calculer la marge sur coûts variables unitaire d'une bouteille distribuée en magasin bio et d'une bouteille distribuée sur place au cours du dernier semestre.
2. Indiquer si la marge sur coût variable s'avère pertinente pour choisir le réseau de distribution. Justifier votre réponse. En cas de réponse négative préciser l'indicateur qu'il conviendrait de retenir.
3. Calculer la marge sur coût spécifique pour chacun des deux réseaux de distribution ainsi que le résultat de l'entreprise.
4. Combien faudrait-il vendre de bouteilles supplémentaires en magasins bio pour que ce canal de distribution soit rentable ?
5. Monsieur RACHIDI envisage d'arrêter la distribution de son jus en magasins bio. Expliquer son point de vue. À l'aide des résultats trouvés dans les questions précédentes, qu'en pensez-vous ? (3 arguments attendus)

L'importance des ventes sur place entraîne une surcharge de travail. La direction s'interroge sur la possibilité d'embaucher un assistant vente.

6. Quel budget mensuel maximal peut être consacré à la rémunération de l'assistant vente, sachant que la totalité des charges relatives à cet employé est considérée comme fixe et que ce réseau de distribution doit demeurer rentable ? Cette embauche vous semble-t-elle pertinente ?

L'entreprise envisage de développer la distribution sur place en embauchant une personne à temps partiel. Ce changement fait augmenter les charges fixes spécifiques à la vente sur place de 1200 dhs par mois. Les conseils prodigués sur le site de fabrication et les actions de communication qui pourront être mis en place, feront progresser le volume des ventes sur place sur l'ensemble des canaux de distribution.

On fait l'hypothèse que les volumes de jus vendus par semestre en magasins bio (X) et sur place (Y) sont des variables aléatoires indépendantes qui suivent une loi normale.

X : demande semestrielle de jus en magasins bio, est une variable aléatoire de moyenne 16 000 et d'écart type 2 500.

Y : demande semestrielle de jus sur place, est une variable aléatoire de moyenne 8 000 et d'écart type 600.

Compte-tenu de l'augmentation des charges fixes et de la variabilité de la demande sur les différents canaux de distribution, Monsieur RACHIDI s'interroge sur le risque d'exploitation.

7. Quelle est la loi suivie par le résultat global du semestre ? Déterminer les paramètres de celle-ci.

On suppose que le résultat semestriel suit une loi normale d'espérance mathématique 5000 dhs et d'écart-type 20 000 dhs.

8. Sans faire de calcul, que nous indique un écart-type beaucoup plus élevé que l'espérance mathématique ?
9. Calculer la probabilité pour que l'activité soit rentable.
10. Trouver un encadrement du résultat centré autour de la moyenne à 95 %.
11. Conclure sur le risque d'exploitation.

DOSSIER 2 – MISE EN PLACE D'OUTILS D'AIDE À LA DÉCISION (4 POINTS)

Étant donné la pression concurrentielle du marché, votre société souhaite mettre en place une démarche d'analyse de la valeur d'une part et de tableaux de bord d'autre part.

Travail à faire

1. Rédiger une note d'environ une page destinée au directeur général visant à lui exposer les principes d'une démarche d'ar

2. Présenter les différentes fonctions assignées à un tableau de bord de gestion. L'exposé structuré devra expliciter la typologie des indicateurs ainsi que leur logique de construction. Il devra également mentionner les modalités de présentation et d'intégration des tableaux de bord.

DOSSIER 3 – AUDIT (6 POINTS)

Entreprise VENTLUX

La société VENTLUX est une société holding d'un groupe exploitant plusieurs chaînes de magasins de vêtements pour enfants. D'abord spécialisé dans la confection de vêtements, le groupe s'est peu à peu centré sur la création et la vente de vêtements dans le domaine du prêt-à-porter pour enfants. Il sous-traite dorénavant l'essentiel de sa production.

Vous êtes stagiaire à la direction Audit de la société holding, M. SEKOURI, Directeur général de la société, sollicite votre aide pour la préparation de la certification des comptes par le commissaire aux comptes. Il a notamment relevé des anomalies dans la gestion des relations avec les points de vente.

Les collections du groupe sont diffusées au Maroc et à l'étranger dans 500 points de vente. Le groupe a recours à des succursales, des franchises, des enseignes multimarques et des commissionnaires affiliés. Ces derniers représentent 20 points de vente.

Les commissionnaires affiliés sont des commerçants indépendants liés au groupe par un contrat de commission d'affiliation. Dans le cadre des accords contractuels conclus avec les commissionnaires affiliés, la société VENTLUX (ou l'une de ses filiales) demeure propriétaire du stock, la société VENTLUX comptabilise l'intégralité du chiffre d'affaires, les commissionnaires affiliés reversent les recettes le 15 du mois suivant sous déduction d'une commission de 27%. Ces commissions sont calculées sur la base du chiffre d'affaires transmis par les commissionnaires affiliés.

Les invendus sont renvoyés par les points de vente en fin de saison à la société VENTLUX. Face à l'afflux des retours en fin de saison, les services de la société VENTLUX ne sont pas en mesure d'identifier les marchandises retournées par chacun des magasins.

Bien que le groupe VENTLUX ait mis en place un progiciel de gestion intégré (PGI) spécifique dont les modules de gestion commerciale et de caisse enregistreuse sont installés dans certains de ses points de vente, les caisses enregistreuses sont assez mal utilisées notamment par les commissionnaires affiliés.

Tous les soirs une fois les magasins fermés, chaque responsable doit réaliser un inventaire physique de sa caisse. Le montant des encaissements en espèces, chèques, cartes bancaires est inscrit sur un bordereau créé par le responsable. L'état est daté mais il n'est pas signé, il est conservé par le commissionnaire affilié.

Chaque fin de mois, le responsable transmet au groupe le détail journalier de sa caisse et son chiffre d'affaires mensuel.

Un audit interne a révélé un certain nombre d'irrégularités dans la gestion de certains commissionnaires affiliés (annexe 2).

En raison du nombre important de points de vente, M. SEKOURI souhaite mettre en place des procédures de contrôle interne plus rigoureuses afin de garantir l'exhaustivité du chiffre d'affaires.

Travail à faire :

1. A partir de l'annexe 2, identifier deux risques liés à la constatation du chiffre d'affaires réalisé dans le cadre des commissionnaires affiliés. Présenter trois mesures à mettre en œuvre pour réduire ses risques.
2. Quelle sont les objectifs d'audit du cycle clients/ventes dans le cadre de la mission du commissaire aux comptes ?
3. Dans le cadre des travaux du commissaire aux comptes, quel est l'objectif de la demande de confirmation des tiers (circularisation) ? quelles sont les étapes de la mise en œuvre de cette diligence par le commissaire aux comptes ?
4. A partir de l'annexe 3, sélectionner quatre clients commissionnaires affiliés à interroger en justifiant, pour chaque client, de votre choix.

Annexe 1

Données relatives aux ventes de jus au dernier semestre

Les ventes réalisées sur le semestre :

- En magasin Bio : 12 000 jus.
- Sur le site de fabrication : 4 000 jus.

Les charges sont exposées ci-dessous :

- Charges variables de production : 1,8 dhs par bouteille.
- Charges variables de distribution :
 - 1 dhs par bouteille en magasins bio
 - 0,2 dhs par bouteille sur place
- Charges fixes de distribution :
 - Sur réseau de magasins bios : 12 000 dhs par semestre.
 - Sur place : 1 000 dhs par semestre

Autres informations :

Les frais généraux sont de 5 000 dhs par semestre.

Les jus sont vendues 3,6 dhs la bouteille quel que soit le mode de distribution.

Annexe 2

Constats relatifs à la transmission du chiffre d'affaires par les clients commissionnaires affiliés

Le service de contrôle interne a constaté des erreurs ou omissions sur certain nombre de relevés transmis par des commissionnaires affiliés au cours des 3 derniers mois.

- Modification des recettes journalières ;
- L'état réalisé sous Excel comporte des erreurs d'additions ;
- Les relevés mensuels sont transmis le 15 du mois suivant ;
- Le chiffre d'affaires est régulièrement inférieur de 205% par rapport aux magasins de taille similaires ;
- Le responsable adresse systématiquement les relevés avec deux jours de retard.

Annexe 3

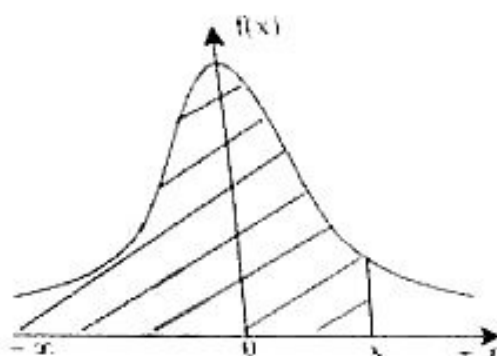
Balance clients commissionnaires affiliés au 31/12/2018

Compte	Libellé	Débit	Crédit	Solde	Echéance < 3 mois ou non échue	Solde échu > 3 mois	Solde échu > 6 mois
3421201	Magasin A	175000	148750	26250	26250		
3421206	Magasin F	12840	10700	2140	2140		
3421208	Magasin H	4789	4071	718	718		
3421209	Magasin I	125000	109375	15625	15625		
3421210	Magasin J	59356	25610	33746	746	3880	29120
3421214	Magasin N	29596	27130	2466	2466		
3421215	Magasin O	3240	2970	270	270		
3421216	Magasin P	1680	12510	(10830)			
3421217	Magasin Q	22300	19548	2752	2752		
3421218	Magasin R	65684	65684	-			
	TOTAL	499485	426347	73138	50968	3880	29120

Les clients commissionnaires affiliés se voient prélever le produit de leurs ventes, net de la commission contractuelle, sur une fréquence mensuelle. Ces créances doivent être réglées avant le 15 du mois suivant la constatation du chiffre d'affaires

Loi Normale centrée réduite

Probabilité de trouver une valeur inférieure à x.



$$F(x) = \int_{-\infty}^x \frac{1}{\sqrt{2\pi}} e^{-\frac{t^2}{2}} dt$$

x	0.00	0.01	0.02	0.03	0.04	0.05	0.06	0.07	0.08	0.09
0.0	0.5000	0.5040	0.5080	0.5120	0.5160	0.5199	0.5239	0.5279	0.5319	0.5359
0.1	0.5398	0.5438	0.5478	0.5517	0.5557	0.5596	0.5636	0.5675	0.5714	0.5753
0.2	0.5793	0.5832	0.5871	0.5910	0.5948	0.5987	0.6026	0.6064	0.6103	0.6141
0.3	0.6179	0.6217	0.6255	0.6293	0.6331	0.6368	0.6406	0.6443	0.6480	0.6517
0.4	0.6554	0.6591	0.6628	0.6664	0.6700	0.6736	0.6772	0.6808	0.6844	0.6879
0.5	0.6915	0.6950	0.6985	0.7019	0.7054	0.7088	0.7123	0.7157	0.7190	0.7224
0.6	0.7257	0.7291	0.7324	0.7357	0.7389	0.7422	0.7454	0.7486	0.7517	0.7549
0.7	0.7580	0.7611	0.7642	0.7673	0.7704	0.7734	0.7764	0.7794	0.7823	0.7852
0.8	0.7881	0.7910	0.7939	0.7967	0.7995	0.8023	0.8051	0.8078	0.8106	0.8133
0.9	0.8159	0.8186	0.8212	0.8238	0.8264	0.8289	0.8315	0.8340	0.8365	0.8389
1.0	0.8413	0.8438	0.8461	0.8485	0.8508	0.8531	0.8554	0.8577	0.8599	0.8621
1.1	0.8643	0.8665	0.8686	0.8708	0.8729	0.8749	0.8770	0.8790	0.8810	0.8830
1.2	0.8849	0.8868	0.8888	0.8907	0.8925	0.8944	0.8962	0.8980	0.8997	0.9015
1.3	0.9032	0.9049	0.9066	0.9082	0.9099	0.9115	0.9131	0.9147	0.9162	0.9177
1.4	0.9192	0.9207	0.9222	0.9236	0.9251	0.9265	0.9279	0.9292	0.9306	0.9319
1.5	0.9332	0.9345	0.9357	0.9370	0.9382	0.9394	0.9406	0.9418	0.9429	0.9441
1.6	0.9452	0.9463	0.9474	0.9484	0.9495	0.9505	0.9515	0.9525	0.9535	0.9545
1.7	0.9554	0.9564	0.9573	0.9582	0.9591	0.9599	0.9608	0.9616	0.9625	0.9633
1.8	0.9641	0.9649	0.9656	0.9664	0.9671	0.9678	0.9685	0.9693	0.9699	0.9706
1.9	0.9713	0.9719	0.9726	0.9732	0.9738	0.9744	0.9750	0.9756	0.9761	0.9767
2.0	0.9772	0.9778	0.9783	0.9788	0.9793	0.9798	0.9803	0.9808	0.9812	0.9817
2.1	0.9821	0.9826	0.9830	0.9834	0.9838	0.9842	0.9846	0.9850	0.9854	0.9857
2.2	0.9861	0.9864	0.9868	0.9871	0.9875	0.9878	0.9881	0.9884	0.9887	0.9890
2.3	0.9893	0.9896	0.9898	0.9901	0.9904	0.9906	0.9909	0.9911	0.9913	0.9916
2.4	0.9918	0.9920	0.9922	0.9925	0.9927	0.9929	0.9931	0.9932	0.9934	0.9936
2.5	0.9938	0.9940	0.9941	0.9943	0.9945	0.9946	0.9948	0.9949	0.9951	0.9952
2.6	0.9953	0.9955	0.9956	0.9957	0.9959	0.9960	0.9961	0.9962	0.9963	0.9964
2.7	0.9965	0.9966	0.9967	0.9968	0.9969	0.9970	0.9971	0.9972	0.9973	0.9974
2.8	0.9974	0.9975	0.9976	0.9977	0.9977	0.9978	0.9979	0.9979	0.9980	0.9981
2.9	0.9981	0.9982	0.9982	0.9983	0.9984	0.9984	0.9985	0.9985	0.9986	0.9986
3.0	0.9987	0.9987	0.9987	0.9988	0.9988	0.9989	0.9989	0.9989	0.9990	0.9990
3.1	0.9990	0.9991	0.9991	0.9991	0.9992	0.9992	0.9992	0.9992	0.9993	0.9993
3.2	0.9993	0.9993	0.9994	0.9994	0.9994	0.9994	0.9994	0.9995	0.9995	0.9995
3.3	0.9995	0.9995	0.9995	0.9996	0.9996	0.9996	0.9996	0.9996	0.9996	0.9997
3.4	0.9997	0.9997	0.9997	0.9997	0.9997	0.9997	0.9997	0.9997	0.9997	0.9998
3.5	0.9998	0.9998	0.9998	0.9998	0.9998	0.9998	0.9998	0.9998	0.9998	0.9998

Table pour les grandes valeurs de x

x	3	3.2	3.4	3.6	3.8	4	4.2	4.4	4.6	4.8
F(x)	0.99865003	0.99931280	0.99966302	0.99984085	0.99992763	0.99996631	0.99998685	0.99999458	0.99999789	0.99999921