



مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل
Office de la Formation Professionnelle
et de la Promotion du Travail

Direction Recherche et Ingénierie de la Formation

Examen de Fin de Formation
Session juin 2010

Filière : Technicien Spécialisé en Gestion d'Entreprises

Epreuve : Pratique variante 2

Durée : 5 heures

Barème : 80 points

CONSIGNES IMPORTANTES :

- ⇒ Lire attentivement le contenu de chaque dossier ;
- ⇒ Dans les feuilles de réponses, indiquer les numéros du dossier et de la question ;
- ⇒ Veiller à l'organisation et à la lisibilité de vos réponses ;
- ⇒ Indiquer le numéro de la variante sur la feuille de réponse : en haut à gauche ;
- ⇒ Les dossiers sont indépendants ; ils sont relatifs à des entreprises et des contextes différents ;
- ⇒ L'utilisation des machines à calculer non programmables est autorisée ;
- ⇒ L'échange de machines à calculer ou de tout autre document ou matériel est **strictement interdit** entre les stagiaires ;
- ⇒ L'utilisation des téléphones portables est **strictement interdite** ;
- ⇒ L'utilisation du plan comptable marocain est recommandée et autorisée ;
- ⇒ Le stagiaire peut formuler des suggestions en cas de besoin pour la résolution des dossiers,
- ⇒ Pour simplifier les calculs, veuillez retenir deux chiffres après la virgule ;

Dossier 1 : (25 points)

La société **DIYAA** fabrique à partir d'œufs entiers une gamme d'ovo produits destinés à l'industrie agroalimentaire. Les œufs livrés quotidiennement à l'entreprise sont aussitôt acheminés vers des chaînes de cassage et de séparation automatique des jaunes et des blancs. Le poids de la coquille représente 15% du poids total de l'œuf et constitue un déchet non commercialisable.

Après la séparation 40% du tonnage obtenu est constitué de jaunes et 60% de blancs d'œufs. A la sortie des chaînes de cassage les deux produits intermédiaires ainsi obtenus sont conduits dans des cuves. Les jaunes sont pasteurisés, brassés puis réfrigérés. Les blancs dépourvus de germes sont seulement brassés puis réfrigérés. A ce stade les produits liquides sont conditionnés par bidons de 20kg puis congelés pour en assurer la conservation. Il n'existe donc pas de stock de produits liquides.

Comptable chargé (e) de la tenue de la comptabilité de gestion pour le mois de mai N, vous disposez des informations suivantes :

1- Tableau des centres d'analyse du mois de mai N (en dh)

Charges indirectes incorporées aux coûts	Centres principaux						
	Approvisionnement	Cassage séparation	Pasteurisation	Brassage Réfrigération	Conditionnement	Distribution	Administration
Totaux de la répartition secondaire	21 600	28 800	15 120	63 000	42 840	38 400	18 875
Nature des Unités	Kg d'œufs achetés	Kg d'œufs cassés	Affecter aux jaunes d'œufs	1/3 pour les blancs 2/3 pour les jaunes	Bidon conditionné	Bidons vendus	10dh de coût de production des PF vendus

2- Mouvements des stocks de matières et de produits au mois de mai N :

Eléments	Stocks au 01/05/N	Achats ou production	Consommation	Stocks réels
Oeufs frais entiers	Néant	32 000 colis de 360 œufs à 0,90 dh le kg	La totalité des achats	Néant
Bidons vides	3000 à 1,74dh l'unité	30 000 de 20kg à 1,85dh pièce	30600	2395
Jaunes congelés en bidons	1360 pour 43 146,40dh	12 240	13 000 à 45dh le bidon	600
Blancs congelés en bidons	4500 pour 125 982,60	18 360	19 000 à 30dh le bidon	3860

3- Production du mois

Tous les œufs achetés ont été utilisés.

On partagera le coût de production à la sortie de l'atelier « Cassage séparation » au prorata du tonnage obtenu.

4- Charges de main d'œuvre directe

1940 heures à 13,50dh l'heure ont été utilisées dans le centre Cassage séparation. Toutes les autres charges de personnel sont des charges indirectes car le processus de fabrication est très automatisé.

5- Autres charges

Il existe 2500dh de charges supplétives incluses dans les charges indirectes et 800dh de charges exceptionnelles.

NB. Poids moyen de l'œuf : 62,50 grammes

Travail à faire :

- 1- Terminez le tableau des centres d'analyse. (4points)
- 2- Déterminez le coût de production à la sortie de l'atelier cassage séparation. (5 points)
- 3- Déterminez les coûts de production des bidons congelés. (6points)
- 4- Déterminez les coûts de revient et les résultats analytiques sur les bidons congelés. (5points)
- 5- Etablissez la concordance entre le résultat analytique global et le résultat comptable. (5points)

Dossier 2: (10 points)

Dans le stock de l'entreprise figure les 10 articles dont les valeurs sont synthétisées dans le tableau suivant :

Articles	Valeurs de l'article	Quantité en stock	Total
01	25,00	35	875
02	134,00	12	1608
03	23,00	4	92
04	5,00	25	125
05	87,00	1	87
06	2,00	10	20
07	9,00	20	180
08	1,00	10	10
09	0,50	50	25
10	35,00	5	175

TRAVAIL A FAIRE

- 1- Classer ces articles selon la méthode ABC (5 pts)
- 2- Représenter graphiquement la répartition des articles selon la méthode ABC (3pts)
- 3- Quels sont les avantages de la méthode ABC (2 pts)

Dossier 3 : (25 points)

La société **DIYAA** a connu plusieurs projets d'extension guidés par le souci de satisfaire la demande en produits demandés au moindre coût pour la collectivité. Parallèlement à son activité principale cette société détient des participations dans des entreprises ayant pour la plupart un lien étroit avec son domaine d'activité. **M CHOUKRI** vous remet les documents de situations de fin d'exercice N et quelques informations pour mener une analyse sur la situation financière.

CPC au 31/12/N : (en dh)

Eléments	exercice N
Produits d'exploitation	169 084
Ventes de marchandises en l'état	31 600
Ventes de biens et des produits	132 860
variation de stock	3 088
Reprises d'exploitation et transfert de charges (3)	1 536
Charges d'exploitation	154 900
Achats revendus de marchandises	31 648
Achats consommés de Mat. Et fournitures	111 392
Autres charges externes (1)	2 240
Impôts et taxes	1 116
Charges de personnel	3 040
Autres charges d'exploitation	2 008
Dotations d'exploitation (2)	3 456
Résultat d'exploitation	14 184
Produits financiers	3 736
Produits des titres de participation	1 420
Gains de change	640
Intérêts et autres produits financiers	800
Reprise financières et transfert de changes (4)	876
Charges financières	3 548
Charges d'intérêts	1 420
Perte de change	460
Dotations financières (5)	1 668
Résultat financier	188
Résultat courant	14 372
Produits de cession d'immobilisation	1 104
V.N.A. Immobilisation cédées	1 836
Résultat non courant	-732
Résultat avant I.S	13 640
IS	4 908
Résultat net	8 732

- NB : (1) dont 1 680dh d'achats de sous-traitances (1/4 fournitures et 3/4 main d'œuvre)
 (2) dont dotations aux provisions sur actifs circulants de 725 dh
 (3) les reprises sur provisions sur actifs circulants sont de 513dh
 (4) et (5) à long terme

Bilan avant répartition au 31/12/N (chiffres en dh)

ACTIF(montant net)	Exercice N	PASSIF	Exercice N
<i>Actif immobilisé Net</i>	20 888	<i>Capitaux permanents</i>	41 216
Immo. En non valeur	944	Capital social	25 660
Immo. incorporelles	1 224	Résultat	8 732
Immo Corporelles	57 808	Dettes de financement (1)	4 320
Amortissements	-42 752	Provisions pour risques et charges	2 504
Immobilisations financières	3 664		
<i>Stocks</i>	31 160	Dettes passif circulant	41 256
<i>Créances de l'actif circulant</i>	55 600	Fournisseurs et comptes rattachés	13 560
-Clients et comptes rattachés	18 072	Autres detes à court terme	27 696
Autres débiteurs	11 228	Autres provisions	
Titres et valeurs de placement	26 300		
<i>Trésorerie ACTIF</i>	4 040	Trésorerie PASSIF	29 216
TOTAL ACTIF	111 688	TOTAL PASSIF	111 688

Informations financières :

(1) dont emprunt à moins d'un an 750dh

Renseignements annexes :

- a/Les constructions d'un montant de 25 000 dhs peuvent être évaluées à 37 000 dhs
- b/Les provisions pour dépréciation des comptes « clients » d'un montant de 2100 sont insuffisantes, il convient de les augmenter de 50%.
- c/les titres et valeurs de placement comprennent :
 - 80 actions ALSTHOM, acquises 250 DH, actuellement cotées à 115 DH
 - 60 obligations CIH, acquises à 105 DH, actuellement cotées à 145 DH
- d/le bénéfice donnera lieu à une distribution de dividendes de 7780 dh ;

Travail à faire :

Vous êtes chargé par la direction de cette entreprise, sur la base des documents comptables fournis et des compléments d'informations financières, d'effectuer un diagnostic financier, à travers :

- 1-L'établissement et l'analyse de l'Etat des Soldes de Gestion. (4 points)
- 2-Le calcul de la VA et EBE retraités avec commentaire des traitements à effectuer. (4points)
- 3-L'analyse de la capacité d'autofinancement de l'entreprise. (4 points)
- 4- L'établissement du bilan financier. (5points)
- 5- L'appréciation de l'équilibre financier de l'entreprise FDR-BFR et TN (3points)
- 6- La présentation d'une synthèse dans laquelle vous étudiez la rentabilité économique et financière de l'entreprise (Appuyer votre analyse par le calcul de ratios significatifs). (5points)

DOSSIER 4 : (20 points)

M. MISSA Zoubair a réalisé les prévisions suivantes pour 6 mois (en millier de dirhams). La TVA applicable aux opérations est au taux normal ;

Partie 1 :**Budget des ventes pour N+1 (HT)**

MOIS	J	F	M	A	M	J
Vente	19 000	20 000	24 000	22 000	18 000	16 000

-10% au comptant

-40% à 30 jours

-50% à 60 jours

Budget des approvisionnements des marchandises pour N+1 HT

MOIS	J	F	M	A	M	J
Livraisons	3 000	5 000	4 000	6 000	5 000	3 000

-50% au comptant

-le solde à 30 jours

Budget des charges pour N+1

Charges diverses	4 000dh /mois*(1)
Charges de personnel	6 000 dh /mois*(2)

(1) Ce montant inclut des amortissements (12 000 dh/ an). La moitié des charges décaissables sont soumises à TVA. Le Règlement 50% le mois de leur engagement, 50% le mois suivant

(2) Le montant indique les salaires bruts, les charges sociales patronales représentent 55% du brut. Un acompte de 50% du brut est versé aux salariés le 15 de chaque mois. Le solde (déduction faite des 15% de cotisation salariales) est versé le 25. Les cotisations sont versés aux caisses le 10 du mois suivant.

Budget d'investissement pour N+1 en dh

Avril	Acquisition d'un équipement 10 000 ht (1)
Mars	Cession d'un équipement 2 000

(1) règlement 30% la commande le 15/1, le solde le 30Mai

Budget des dépenses diverses N+1

Mars	2 000dh	Impôts/société
Juin	2 000dh	Impôts/société
Février	12 000 dh	Remboursement d'emprunt

Données extraites du bilan au 31/12/N et de son annexe

Créances client à 30J	14 500dh
à 60 J	13 000dh
Dettes fournisseurs à 30 J	2 135dh
Dettes sociales	3 500dh
TVA due	2 500dh
TVA récupérable/ charges	882dh
Trésorerie actif	200dh
Découvert bancaire	700dh

Travail à faire :

1/Présenter le budget de trésorerie pour le premier semestre.(9points)

2/Commenter les résultats (3points)

Partie 2 :

Au cours de l'année suivante, l'entreprise envisage d'augmenter sa production et a le choix entre 2 machines présentant les caractéristiques suivantes:

Caractéristiques	Machine MTX	Machine KTG
Coût d'acquisition	700.000 dh payable immédiatement	630000dh payable immédiatement
Procédé d'amortissement	Constant	Constant
Durée d'utilisation	5 ans	5 ans
Production annuelle	4500 unités	4400 unités
Dépense de production par unité produite	130 dh	135 dh
Prix de vente unitaire	185 dh	185 dh
Valeur résiduelle	Nullé	Nullé

Pour financer cet investissement, la société envisage d'emprunter auprès de sa banque 700 000 dh remboursables en cinq ans par annuités constantes, taux de l'emprunt 8,5% l'an, le versement de la première annuité s'effectuera un an après l'emprunt.

Travail à faire :

- 1- Au taux de 4%, quel est l'investissement le plus avantageux ? (3points)
- 2- Calculer pour l'emprunt:
 - le 1^{er} amortissement à payer
 - le dernier amortissement à payer
 - l'annuité (3points)
- 3- Présenter le tableau d'amortissement de l'emprunt (2points)