



## Comptabilité / Gestion Durée : 3H

**Dimanche 22 mai 2016**

**De 9 h00 à 12 h00**

### BAREME

- Epreuve 1 Management: 25 points
- Epreuve 2 Comptabilité : 100 points
- Epreuve 3 Informatique : 25 points

### INSTRUCTION

- **Chaque épreuve devra impérativement être composée sur une double feuille qui lui est spécifique.**
- **Vérifier que vous avez remis une copie à part pour chaque épreuve :**
  - **Comptabilité**
  - **Gestion**
  - **Informatique**
- **Vieller à mettre votre nom/ prénom et n° d'examen sur chaque copie**

## Epreuve1 : Management

### Marché des parfums et lancement de Venus

#### Questions :

1. Sur la base de critères de segmentation que vous préciserez, identifier trois segments de consommateurs possibles sur ce marché et explicitez leur comportement d'achat. La réponse ne doit pas dépasser 15 lignes.

La segmentation est le regroupement des consommateurs en catégories homogènes appelé segments, c'est-à-dire composé de personnes ayant des caractéristiques communes (par exemple : mêmes tailles, mêmes revenus, mêmes âges, même sexe...).

Le découpage du marché global en segment (cible) homogène est réalisé à partir des critères suivants.

- critère démographique : l'âge, le sexe, taille, poids, pour segmenter le marché cosmétique et d'habillement par exemple;
- critère socio-économique : revenus, niveau d'instruction, profession... pour segmenter le marché d'équipement par exemple,
- critère géographique : régions, villes, villages... pour segmenter les marchés des appareils de climatisation, de matériel informatique, matériels agricole...par exemple ;
- critère socio psychologique : personnalité, style de vie attitudes...

Critères de segmentation	Précision des segments	Comportement
socio-économique : Professionalisme	Particulier	C'est la demande la plus importante et surtout celle qui émane des femmes. Il existe des périodes de forte demande comme (la fin d'année)
	Entreprise	Depuis 2007 les entreprise oriente leur politique de motivation du personnel via l'achat des cadeaux comme et les parfums occupe une place de choix
Démographique : Age et sexe	Enfants : « garçons » et « filles »	La consommation reste faible
	Adultes : « hommes » « et « femmes »	La consommation est élevée surtout chez « les femmes »

2. Proposez une analyse de deux circuits de distribution dans lesquels le parfum est commercialisé sur ce marché. La réponse ne doit pas dépasser 10 lignes.

Circuits de distribution	Efficacité
Formel	Notoriété et crédibilité mais les droits de douanes gonflent le prix
informel	« kissariates » et certains points de ventes informelles : vente de produits à des tarifs attractifs mais absence de crédibilité

## EPREUVE 2 COMPTABILITE

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile et le taux de TVA appliqué est de 20%

### DOSSIER 1 – COMPTABILITE GENERALE

#### Partie 1 : Connaissances générales en comptabilité

Préalablement à votre recrutement, M. Mabrouk, Chef Comptable, teste certaines de vos connaissances générales en comptabilité. Il vous propose de répondre au QCM ci-dessous (questions Q1 à Q5).

**Q.1 – Qu'est-ce qu'on fait au niveau du bilan à propos d'immobilisations faisant l'objet d'amortissement dérogatoire ?**

- A. VNA = Valeur d'origine – Amortissement linéaire.=> oui
- B. VNA = Valeur d'origine – Amortissement dégressif=>Non
- C. VNA = Valeur d'origine – Amortissement dérogatoire=>Non
- D. Autre réponse=>Non

**Q.2 – Etablir des Etats de synthèse relève du principe de :**

- A. Prudence=>Non
- B. Clarté=>Non
- C. Importance significative=>Non
- D. Autre réponse=>oui

**Q.3 – La comptabilité générale permet :**

- A. de valoriser les stocks de matières premières=>Non
- B. de valoriser les stocks de produits finis=>Non
- C. de quantifier les stocks de matières premières et de produits finis=>Non
- D. Autre réponse=>oui

**Q.4 – Parmi les égalités suivantes, laquelle est fausse :**

- A. Charges + Passif = Produits + Actif=>oui
- B. Charges + Actif = Produit + Passif=>Non
- C. Actif - Passif = Produits – Charges=>Non
- D. Autres réponse=>Non

**Q.5 – Les opérations d'inventaire consistent à :**

- A. solder l'ensemble des comptes d'une entreprise
- B. contrôler périodiquement l'évolution du patrimoine de l'entreprise
- C. respecter les principes de coût historique, de clarté et d'importance significative.
- D. autre réponse=>oui

## Partie 2 : Opérations courantes et d'inventaire

M. MABROUK vous fournit un ensemble d'informations :

- Annexe I : Extrait de la Balance avant Inventaire
- Annexe II : Etat de créances douteuses au 31/12/2014
- Annexe II : Tableau des Immobilisations
- Annexe IV : Informations complémentaires

Il vous demande le travail suivant :

1. D'après les annexes II, III et IV, déterminez les valeurs qui manquent au niveau de l'annexe I. (Question Q6 à Q13).

**Q.6- client douteux : clients douteux de l'exercice 2013 – règlement effectués pendant l'exercice 2014 (opérations courantes)**

$$(8\ 400-4\ 000)+(16\ 800-9\ 600)+(6\ 000-2\ 000)=15\ 600$$

- A. 31 200    B. 154 800    **C. 15 600**    D. Autre réponse

**Q.7- Provisions pour dépréciation des clients douteux :**

$$(8400/1.2)*50\% + (16\ 800/1.2)*35\% + (6000/1.2)*30\%=9\ 900$$

- A. **9 900**    B. 43 650    C. 11 880    D. Autre réponse

**Q.8- Amortissement des Frais d'Acquisition :**

$$80\ 000*20*4/1200=64\ 000$$

- A. 56 000    B. 80 000    **C. 64 000**    D. Autre réponse

Dates	Plan linéaire		Plan dégressif					Plan dérogatoire	
	Annuité	$\sum A$	Base amortissable	Taux constant	Taux dégressif	Taux retenu	Annuité dégressif	Dotation	Reprise
2009	33750	33750	450 000	10	30	30	101250	67500	
2010	45000	78750	348 750	11	30	30	104625	59625	
2011	45000	123750	244 125	12	30	30	73237,5	28237,5	
2012	45000	168750	170 888	14	30	30	51266,25	6266,25	
2013	45000	<b>213750</b>	119 621	16	30	30	35886,375		9113,625
2014	<b>45000</b>	258750	83 735	19	30	30	25120,4625		19879,5375

**Q.9- Amortissement des ITMO :**

- A. **213 750**    B. 375 378.75    C. 258 750    D. Autre réponse

**Q.10- Provisions pour amortissement dérogatoire :**

$$(67\ 500+59\ 625+28237.5+6266.25)-9113.625=152\ 515.125$$

- A. 161 628    **B. 152 515.125**    C. 132 635.58    D. Autre réponse

**Q.11- Matériel de transport :**

$$180\ 000+1\ 000\ 000+300\ 000*1.20=1\ 540\ 000$$

- A. 1 180 000    B. 1 540 000    **C. 1 480 000**    D. Autre réponse

**Q.12- Amortissement du Matériel de Transport :**

$$(180\ 000*20*51/1200)+(1\ 000\ 000*20*42/1200)=853\ 000$$

- A. **853 000**    B. 893 000    C. 193 000    D. Autre réponse

**Q.13- Emprunt auprès des établissements de crédit :**

$$250\ 000-(250\ 000/5)=200\ 000$$

- A. 250 000    B. **200 000**    C. 150 000    D. Autre réponse

2. Enregistrez les écritures de cession du Camion DAF sachant que le règlement s'est fait par virement bancaire (faire abstraction de la TVA pour ces écritures).

5141 7513	Banque Cession/Camion DAF	31-12-2014	PCI corporelles	250 000	250 000
6193 2834	DEA des immobilisations corporelles Amortissement de matériel de transport Dotation 1000 000*20%*6/12	D°		100 000	100 000
2834 6513 2340	Amortissement de matériel de transport VNA des immobilisations corporelles cédées Sortie de l'immobilisation	D°	Matériel de transport	800 000 200 000	1 000 000

3. Enregistrez au journal les écritures d'inventaire relatives aux amortissements des installations techniques.

6193 2833	DEA des immobilisations corporelles Dotations	31-12-2014	Amortissement de ITMO	45 000	45 000
1355 65941	Provisions pour amortissement dérogatoire Reprise sur amortissement dérogatoire Reprise non courante	D°		19879.538	19879.538

4. Tenant compte des autres opérations d'inventaire, le chef comptable vous soumet les possibilités qui s'offrent à lui pour certaines de ces opérations et vous demande de l'aide dans ce sens. (questions Q14 à Q16).

Q.14- Solde Clients après inventaire :

$$190\ 000 - 90\ 000 - 33\ 600 = 66\ 400$$

- A. 35 200    B. 100 000    C. 66 400    D. Autre réponse

Q.15- Solde Clients douteux après inventaire :

$$15\ 600 - 4\ 000 + 90\ 000 = 101\ 600$$

- A. 101 600    B. 121 200    C. 154 800    D. Autre réponse

**Q.16- Solde amortissement du Matériel de Transport après inventaire :**

\_\_\_\_\_ = 228 000

- A. 75 000    **B. 228 000**    C. 76 000    D. Autre réponse

**5. Enregistrez les écritures relatives à l'emprunt (voir annexe IV) :**

- **Au 1<sup>er</sup> octobre 2014 (abstraction faite de la TVA).**
- **Et au 31 décembre 2014.**

		01-10-14		
1481	Emprunt auprès des établissements de crédits		50 000	
6311	Intérêt des emprunts et dette		10 000	
3455	Etat, TVA récupérable		1 000	
5141	Avis de prélèvement n°...			Banque
				61 000
		31-12-14		
3491	Charges constatées d'avance		7 500	
6311	Intérêt des emprunts et dette			7 500
	Régularisation de charges : 10 000*9/12			

**6. Passez au journal toutes les opérations concernant la vente au client italien (voir annexe IV) du 20/11/2014 au 31/12/2014.**

		20/11/2014		
3421	Client		275 000	
7121	Facture n°... 25 000*11			Vente de biens et services
				275 000
		15/12/2014		
5141	Banque		143 750	
3421				Clients
73				Gain de change
				137 500
				6250
		31/12/2014		
3701	Diminution des créances circulantes		5000	
3421	Ecart de conversion actif : (11,5-11)*25000/2			Clients
				5000
		31/12/2014		
6393	Dotations aux provisions pour risques et charges financières		5 000	
1516	Provisions pour perte de change			5 000

## ANNEXE COMPTABILITE GENERALE

### Annexe I – Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014.

<b>ELEMENT</b>	<b>Solde Débiteur</b>	<b>Solde Créditeur</b>
<b>Capital social</b>		<b>2 500 000</b>
<b>Reserve légale</b>		<b>90 500</b>
<b>Provisions pour Amortissements Dérogatoires</b>		<b>Q10</b>
<b>Emprunt auprès des établissements de crédit</b>		<b>Q13</b>
<b>Frais d'acquisition des immobilisations</b>	<b>80 000</b>	
<b>ITMO</b>	<b>450 000</b>	
<b>Matériel de Transport</b>	<b>Q11</b>	
<b>Amortissement des frais d'acquisition</b>		<b>Q8</b>
<b>Amortissement des ITMO</b>		<b>Q9</b>
<b>Amortissement du Matériel de Transport</b>		<b>Q12</b>
<b>Clients</b>	<b>190 000</b>	
<b>Clients douteux</b>	<b>Q6</b>	
<b>Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés</b>		<b>Q7</b>

**Annexe II- Etat des créances douteuses au 31/12/2014 :**

<b>CLIENTS</b>	<b>Créances TTC au 31/12/2013</b>	<b>Provisions 2013</b>	<b>Règlement 2014</b>	<b>observations</b>
<b>Client Hakkaoui</b>	<b>8400</b>	<b>50%</b>	<b>4000</b>	<b>On espère récupérer 30% du solde</b>
<b>Client Mountassir</b>	<b>16800</b>	<b>35%</b>	<b>9600</b>	<b>Porter la provision à 60% du solde</b>
<b>Client Ouahid</b>	<b>6000</b>	<b>30%</b>	<b>2000</b>	<b>Règlement pour solde</b>
<b>Client Sabri</b>	<b>90000</b>			<b>Nouveau client douteux. Provision probable 45%.</b>
<b>Client Hammou</b>	<b>33600</b>			<b>En état de cessation de paiement – Créance irrecouvrable</b>

## Annexe III-Tableau des Immobilisations

Immobilisations		VALEURS			DATTES		Mode d'amortissement
		Taux	Prix d'acquisition	Prix de cession (HT)	Acquisition	Cession	
ITMO		10%	450 000		15/04/2009		Dégressif (*)
Matériel de transport	Renault Partner (voiture utilitaire)	20%	180 000		10/10/2009		Constant
	Camion DAF	20%	1 000 000	250000 (**)	05/07/2010	15/06/2014	Constant
	Toyota RAV 4 (voiture Tourisme)	20%	300 000		20/05/2014		Constant

Les frais d'acquisition des immobilisations ont été engagés le 07/03/2010 pour un montant de 80 000 dh(HT). Taux d'amortissement 20%.

(\*) Pour bénéficier des avantages fiscaux, l'entreprise a opté pour le dispositif des amortissements dérogatoires.

(\*\*) La cession n'a pas été enregistrée

Les coefficients d'amortissement dégressif sont fournis au niveau du tableau suivant :

Durée de vie	Coefficients
De 3ans à 4 ans	1.5
De 5ans à 6 ans	2
Au-delà de 6ans	3

#### Annexe IV – Informations complémentaires

- L'emprunt contracté en 2013 pour un montant de 250 000 DH est remboursable sur 5 années par amortissement constant. L'annuité est payable d'avance le 1<sup>er</sup> Octobre de chaque année. Taux d'intérêt 5%.
- Le 20 Novembre 2014, l'entreprise VENUS a vendu des parfums haut de gamme à une entreprise italienne pour un montant de 25 000 €. Le règlement s'effectue en deux fois par virement bancaire : 50% encaissé le 15 décembre 2014 ; le solde sera encaissé le 31 janvier 2015.

	20/11/2014	15/12/2014	31/12/2014
Cours Euro	11 dh	11.5 dh	10.6 dh

## DOSSIER 2 – COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

La société VENUS dispose d'une division autonome dédiée à la fabrication de deux parfums exotiques le « Vani » et le « Néro » qui nécessitent le passage successivement dans deux ateliers : « Composition » et « distillation ».

Vous disposez des renseignements suivants pour l'année 2014 :

**Extrait du tableau de répartition des charges indirectes (en dh) :**

	Atelier Composition	Atelier Distillation	Centre Distribution
Total répartition secondaire	44 000	45 000	42 000
Dont charges variables	16 000	30 000	42 000
Unité d'œuvre	1 heure-machine	1 unité Produit fini	100 dh de C.A

**Charges directes :**

	Vani	Néro	Coût unitaire
Matière première	28 000 kg	17 000 kg	7 dh
Main d'œuvre variable	5 200 h	3 450 h	20 dh
Main d'œuvre fixe	30 000 dh	25 000 dh	

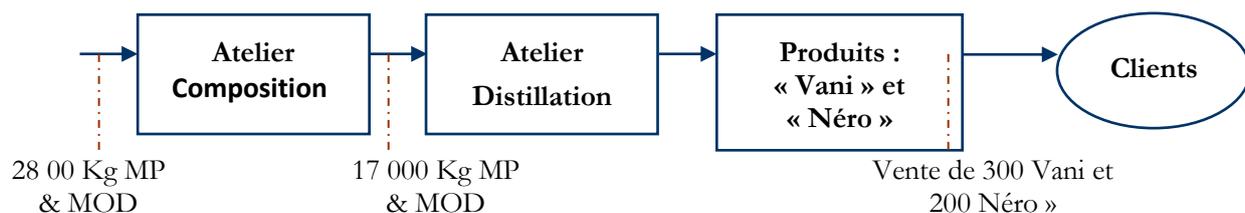
- Il n'y a aucun stock de matière première et de produits finis en début et en fin d'année.
- Dans l'atelier « Composition » Vani a consommé 3 000 heures et Néro 1 000 heures.
- Il a été produit et vendu 300 unités de Vani et 200 unités de Néro
- Prix de vente unitaire : 2 000 dh pour Vani et 1 200 dh pour Néro.

### **TRAVAIL A FAIRE :**

Compte tenu des renseignements fournis, il vous est demandé de procéder à une étude relative aux coûts et à la rentabilité de ces deux produits.

## Solution :

Schéma :



**Tableau de répartition des charges indirectes :**

Eléments	Atelier Composition	Atelier Distillation	Centre de Distribution
Total de la R.S	44000	45000	42000
Nature des UO	1 heure-machine	1 Unité Produit fini	100 DH de CA
Nombre des UO	4000	500	8400
Coût des UO	11	90	5

## Coût de production

Eléments	Vani			Néro		
	Quantités	Coût unitaire	Montants	Quantités	Coût unitaire	Montants
<b>Charges directes :</b>						
• MP	28000	7	196000	17000	7	119000
• M.O variable	5200	20	104000	3450	20	69000
M.O fixe			30000			25000
<b>Frais de fabrication :</b>						
• Composition	3000	11	33000	1000	11	11000
• Distillation	300	90	27000	200	90	18000
<b>Coût de production</b>	300	1300	390000	200	1210	242000

### Coût de revient

Eléments	Vani			Néro		
	Quantités	Coût unitaire	Montants	Quantités	Coût unitaire	Montants
Coût de production des produits vendus	300	1300	390000	200	1210	242000
+ Frais de distribution	6000	5	30000	2400	5	12000
<b>Coût de revient</b>	<b>300</b>	<b>1400</b>	<b>420000</b>	<b>200</b>	<b>1270</b>	<b>254000</b>

### Résultat analytique

Eléments	Vani			Néro		
	Quantités	Coût unitaire	Montants	Quantités	Coût unitaire	Montants
Prix de vente	300	2000	600000	200	1200	240000
- Coût de revient	300	1400	420000	200	1270	254000
<b>Résultat analytique</b>	<b>300</b>	<b>600</b>	<b>180000</b>	<b>200</b>	<b>-70</b>	<b>-14000</b>

**Q.1- Le coût de l'unité d'œuvre de l'atelier « Composition » est de :**

- A. : 4      B. : 8      **C. : 11**      D. : Autre réponse

**Q.2- Le coût de l'unité d'œuvre de l'atelier « Distillation » est de :**

- A. : **90**      B. : 95      C. : 100      D. : Autre réponse

**Q.3- Le coût de l'unité d'œuvre du centre « Distribution » est de :**

- A. : **5**      B. : 6      C. : 8      D. : Autre réponse

**Q.4- Le coût de production complet unitaire du produit « Vani » est de :**

- A. : 1 200      **B. : 1 300**      C. : 1 400      D. : Autre réponse

**Q.5- Le coût de production complet unitaire du produit « Nero » est de :**

- A. : **1 210**      B. : 1 310      C. : 1 410      D. : Autre réponse

**Q.6- Le coût de revient complet unitaire du produit « Vani » est de : 1400 dhs**

- A. : 1 350      B. : 1 450      C. : 1 550      **D. : Autre réponse**

**Q.7- Le coût de revient complet unitaire du produit « Néro » est de : 1270 dhs**

- A. : 1 260      **B. : 1 270**      C. : 1 280      D. : Autre réponse

**Q.8- Le résultat analytique unitaire du produit « Vani » est de : 600dhs**

- A. : **600**      B. : 650      C. : 700      D. : Autre réponse

**Q.9- Le résultat analytique unitaire du produit « Néro » est de : -70 dhs**

- A. : 20      B. : 30      C. : 40      **D. : Autre réponse**

## Données :

☞ CA = 600 000 + 240 000 = 840 000 dhs

☞ CV = (196000 + 119000 + 104000 + 69000) + (16 000 + 30 000 + 42 000) = 576 000

☞ CF = (30 000 + 25 000) + (44 000 - 16 000 + 45 000 - 30 000) = 98 000

Alors : M/CV = 840 000 - 576 000 = 264 000

Et : Taux de M/cv =  $264000/840000 \times 100\% = 31,43\%$

Indicateurs	Définitions	Méthode de calcul	Application
<b>seuil de rentabilité : SR</b>	la valeur du chiffre d'affaires à partir de laquelle l'exploitation devient rentable.	$SR = \frac{CF}{T}$ $SR = \frac{CF \times CA}{M/CV}$	$= 311\,818,182$
<b>Point mort (PM) ou la date de réalisation du seuil de rentabilité</b>	C'est la date à partir de laquelle le seuil de rentabilité est atteint	CA → 12 mois SR → X Alors x = $(SR/CA) \times 12$	PM = _____ = 4,45 mois = 4 mois et (0,45*30jours) = 4 mois et 12 jours Date : <b>12 Mai</b>
<b>Marge de sécurité</b>	La valeur de la baisse acceptable du CA qui n'entraîne pas la perte	$MS = CA - SR$	$840\,000 - 311\,818,182 = 528\,181,818$
<b>indice de sécurité ou ratio d'efficience</b>	Plus l'indice est élevé, plus la sécurité est importante. Elle exprime donc de façon relative la sécurité de l'entreprise	$IS = \frac{(CA - SR)}{CA}$	IS = _____ = 62,88%

**Q.10- Le taux de marge globale sur coût variable de l'entreprise :**

- A. : 15%    B. : 25%    C. : 28%    **D. : Autre réponse**

**Q.11- Le point mort de l'entreprise est atteint au courant du mois de:**

- A. : Avril    **B. : mai**    C. : juin    D. : Autre réponse

**Q.12- La marge de sécurité de l'entreprise est de :**

- A. : 527 181,82    B. : 529 181,82    C. : 530 181,82    **D. : Autre réponse**

**Q.13- L'indice de sécurité de l'entreprise est de :**

- A. : 61,88%    **B. : 62,88%**    C. : 63,88%    D. : Autre réponse