

Epreuve 1 de Management et Gestion (20 points)

CLEMYS : Vers un développement en Afrique Subsaharienne

La société CLEMYS A été créée en 1977, elle est leader sur le marché Marocain dans la literie et l'ameublement. De ce fait, la société dispose d'unités de production et de production et de fabrication de mousse, de literie, d'ameublement, de textile non-tissé, de menuiserie industrielle et d'une plateforme logistique.

1. Développez une analyse SWOT pour la société CLEMYS

Les premiers outils d'aide à la décision stratégique sont apparus dans les années 1960 aux États-Unis. Le plus connu est le modèle SWOT, sigle des termes anglais Strengths (forces), Weaknesses (faiblesses), Opportunities (opportunités) et Threats (menaces), également appelé modèle LCAG (car proposé par quatre professeurs de la Harvard Business School, Learned, Christensen, Andrews et Guth en 1969). Pour notre cas CLEMYS on proposera matrice suivante :

Opportunités :

- l'Afrique subsaharienne une réelle opportunité, d'autant plus que le Maroc a signé beaucoup d'accords de partenariats qui faciliteraient l'implantation sur place. Chose faite en 2015 !

Menaces :

- Concurrence informelle
- le marché de la literie au Maroc a atteint sa maturité et son potentiel de développement reste très limité.
- l'implantation dans la Côte d'Ivoire n'est pas sans risques
- adaptation culturelle tant sur le mode de transport des matelas par le client final que les dimensions de ces derniers
- Le chiffre d'affaire en côte d'Ivoire a pratiquement stagné les deux premières années
- les risques sécuritaires des investissements en Afrique

Forces :

- Effet d'expérience (création en 1977)
- Leader sur le marché
- Réseau de distribution important : 110 camions distribuant à travers 8 agences régionales, 31 magasins spécialisés et un réseau de près de 1 000 revendeurs. d'un portefeuille large de marques de matelas et banquettes à ressort pour toutes les bourses
- CLEMYS a lancé une nouvelle usine en Côte d'Ivoire
- Consolidation de sa présence en Afrique, et de commercialiser ses produits aux pays limitrophes de la Côte d'Ivoire (Ghana, Burkina Faso, Mali, Guinée et Libéria)

Faiblesses :

- 20% de charges supplémentaires liées au transport et à l'amortissement de la nouvelle implantation ont été directement imputés au prix de commercialisation
- la marque Kinédy n'a pas encore été commercialisée Côte d'Ivoire puisque le prix de revient ne serait pas compétitif sur place

2. Calculer le chiffre d'affaires annuel réalisé (KDH) en Côte d'Ivoire et la prévision pour 2019 et 2020 si la société maintient le même taux de croissance 2017-2018 pour chaque segment de produits ?

Nombre de matelas

Nombre de matelas	1 place		2 places		Royal
	Windor	Sartre	Windor	Sartre	Windor
2017	750	1200	450	720	155
2018	850	1500	520	950	180
Taux de croissance	13,33%	25,00%	15,56%	31,94%	16,13%
Prévision 2019	963	1875	601	1253	209
Prévision 2020	1092	2344	694	1654	243

Prix des matelas

Prix en Dhs	1 Place	2 Places	Royal
Kinédy	6 000	10 500	15 000
Windor	3 000	5 400	9 000
Sartre	1 500	2 800	N'existe pas

☞ $CA\ 2019 = (963 \times 3000) + (1875 \times 1500) + (601 \times 5\ 400) + (1\ 253 \times 2800) + (209 \times 9\ 000) = 14\ 336\ 300\ dhs$

☞ $CA2020 = (1\ 092 \times 3000) + (2344 \times 1500) + (694 \times 5400) + (1654 \times 2800) + (243 \times 9000) = 17\ 357\ 800\ dhs$

3. En vue de la situation de crise dans quelques pays africains (Référence Annexe 1) quelle est la meilleure manière selon vous de prévenir le risque ?
- L'assurance et les garanties permettent de transférer les risques potentiels à d'autres organisations telles que les assureurs.
 - En revanche certaines institutions internationales dont la vocation est entre autres de faciliter les échanges internationaux et le développement en fournissant une assistance à la gestion des risques.
 - Politique d'éthique comme stratégie de gestion de risque pays

EPREUVE ECRITE DE COMPTABILITE : 100 POINTS

Dossier 1 comptabilité générale 76pts

Partie 1 Connaissances générales en Comptabilité Générales

Il n'est admis qu'une seule réponse par question. Toutes les réponses doivent être portées sur la grille distribuée en complément du sujet.

Répondre au QCM suivant :

Q1. Les droits de douane sont comptabilisés en tant que :

- A. Impôt direct => Non
- B. Impôt indirect => oui
- C. Charge non courante=> Non
- D. Autre=> Non

Q2. La valeur actuelle d'une immobilisation en Non-Valeur est

- A. Egale à sa valeur de marché=> Non
- B. Egale à sa valeur d'utilité pour l'entreprise=> Non
- C. Nulle => oui
- D. Autre=> Non

Q3. Un stock Final de marchandises supérieur au stock initial signifie :

- A. Une augmentation des charges d'exploitation=> Non
- B. Une diminution des charges d'exploitation=> oui
- C. Une diminution des produits d'exploitation=> Non
- D. Autre=> Non

Q4 Les subventions d'exploitation sont accordées à l'entreprise pour :

- A. Aider les entreprises à réaliser des opérations d'investissement=> Non
- B. Aider les entreprises à faire face au déséquilibre du compte résultat=> Non
- C. Aider les entreprises à faire face à un résultat déficitaire important=> Non
- D. Compenser l'écart entre le coût de revient et le prix de vente => oui

Q5 Selon le CGNC, le stock de produit finis est évalué au bilan

- A. Au coût moyen pondéré=> Non
- B. Au coût de production=> Non
- C. Au coût de revient=> Non
- D. Les réponses A et B=>oui

Q6. La valeur des stocks de produits finis figurant au bilan est tirée à partir du :

- A. Solde du compte 3151 produits finis => oui
- B. Solde du compte 7132 variations des stocks de biens produits => Non
- C. L'inventaire intermittent=> Non
- D. Autre=> Non

PARTIE 2 : OPERATIONS COURANTES ET D4INVENTAIRE

Opérations sur la TVA

Une société a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de Septembre N.

- Acquisition d'immobilisation au Maroc : 5 400 000 DH
- Achat de service au Maroc : 65 000 DH
- Achat de matières premières importées : 240 000 DH
- Achat de marchandises importées : 130 000 DH
- Chiffre d'affaire réalisé durant le mois : 10 000 000 DH

Tous les éléments sont hors taxes.

Informations supplémentaires :

- Crédit de TVA : 200 740 DH
- Taux de TVA 20%
- Montant des droits de douane sur les importations de matières première : 36 000 DH
- Montant des droits de douane sur les importations des marchandises : 26 000 DH

1. D'après les informations ci-dessus, répondre aux questions suivantes :

Q7. Le montant de la TVA récupérable est :

$(5\,400\,000 + 65\,000 + 240\,000 + 130\,000 + 36\,000 + 26\,000) * 20\% = 1\,179\,400$

A.87 000

B.99 400

C.1 167 000

D.Autre oui

Q8. Le montant de la TVA facturée est :

$10\,000\,000 * 20\% = 2\,000\,000$

A.3 000 000

B.2 799 260

C.2 000 000 oui

D.Autre

Q9. Le montant de la TVA due au titre du mois de septembre N est :

$2\,000\,000 - (1\,179\,400 + 200\,740) = 619\,860$

A.1 820 600

B.619 860 oui

C.820 600

D.Autre

2. Enregistrer les écritures relatives à la TVA due au titre du mois de septembre N

4455	Etat TVA facturée		2 000 000	
3455		Etat TVA récupérable		1 179 400
3456		Etat crédit de TVA		200 740
4456		Etat TVA due		619 860
	Déclaration de la TVA du mois de septembre			

Importation de Matériel industriel

Le 01/06/N, une entreprise a importé une machine industrielle d'Allemagne pour un montant de 240 000 Euros. A la date de facturation 01/06/N le cours de l'Euro est de 11,35 DH.

Le fournisseur de la machine a accepté d'accorder un délai de paiement de 14 mois.

Les droits de douane se sont élevés à 17% du prix d'achat et la TVA à 20%. Le cours retenu par la douane de l'Euro au 05/06/N a été aussi de 11,35 DH

Le 07/06/N le transitaire adresse sa facture : frais de transit de 15 000 DH HT, honoraires 10 000 DH HT (TVA 20%).

Le 12/06/N le transporteur adresse sa facture de 25 000 DH HT (TVA 14%).

La date de mise en service est le 18 Juillet N.

Le cours de l'Euro s'éleva au 31/12/N à 11,45 DH. A la même date, et par décision de gestion, la société a décidé d'activer les charges non imputées au coût d'acquisition.

1. D'après les informations ci-dessus, répondre aux questions suivantes :

Q.10 quel est le coût d'acquisition de la machine importée ?

$$240\,000 * 11,35 *(1+17\%) + 15\,000 + 25\,000 = 3\,227\,080$$

A.2 724 000

B.3 227 080 oui

C.2 764 000

D.Autre

2. Enregistrer les écritures comptables pour l'année N sachant que le mode d'amortissement du matériel est linéaire et que la durée d'utilisation est de 10 ans. Les immobilisations en Non-Valeur sont amortissables sur 5 ans.

		01/06/N		
2332 1486	Matériel et outillage (240 000*11,35) Fournisseurs d'immobilisation Facture n°...	2 724 000		2 724 000
2332 3455 5141	Matériel et outillage (240 000*11,35*17%) Etat tva récupérable (2724000+463080)*20% Banque Paiement des droits de douanes	463 080 637 416		1 100496
2332 61365 3455 5141	Matériel et outillage Honoraires Etat TVA récupérable Banque Facture n	15 000 10 000 5 000		30 000
2332 3455 5141	Matériel et outillage Etat tva récupérable Banque Facture n°	25 000 3 500		28 500
2121 7197	Frais d'acquisition des immobilisations Transferts des charges d'exploitation Activation des charges 503 080/10*6/12	10 000		10 000

Q12. La valeur totale des obligations détenues par la société au 31.12.N est :

La valeur total est de : $(500*730,5) + (150*750) - (400*735) + (350*732) = 439\,950$

- A. 441 750 B. 439 950 oui C. 441 000 D. Autre

Q13. La société réalise un produit net sur la cession des obligations égal à : $(745-735)*400 = 4\,000$

- A. 4 500 B. 5 800 C. 4 600 D. Autre oui

Q14. Au 31.12.N la société enregistrer une provision pour dépréciation des obligations d'un montant de :

☞ valeur totale = 439 950

☞ quantité = $500 + 350 + 150 - 400 = 600$

☞ CMUP de l'exercice N : valeur totale / quantité = $439\,950/600 = 733,25$

Provision de l'exercice N = $(733,25-725)*600 = 4\,950$

- A. 5 250 B. 6 000 C. 4 950 oui D. Autre

Facturation

01.05. N réception d'un acompte de 5 000 DH relatif à la commande n° C455

15.05. N émission de la facture N459 relative à la commande C455 comportant les éléments suivants :

- Ventes de marchandises : 56 000 DH HT
- Remise 5%
- Transport assuré par la société elle-même : 800 DH
- Règlement à 30 jours

30.05. N retour de marchandises pour un montant brut HT de 13 000 DH et établissement de l'avoir correspondant.

2. D'après les informations ci-dessus, répondre aux questions suivantes :

Q15. Le solde du compte TVA facturée au 30.05.N est égal à :

$(56\,000 - 13\,000)*0,95*20\% + 800*20\% = 8\,330$ créditeur

- A. 10 800 Créditeur B. 2 470 Débiteur C. 8 330 Débiteur D. Autre oui

Q16. Le solde du compte client est égal au 30.05.N à :

$(56\,000 - 13\,000)*0,95*1,2 - 5000 + 800*1,20 = 44\,980$

- A. 49 980 B. 44 980 C. 40 850 D. Autre oui

Emprunt

Une entreprise souhaite acquérir un local mis en vente au prix de 800 000 DH. Elle envisage de le financer comme suit : 200 000 DH financés par fonds propres et le reste (600 000) au moyen d'un crédit bancaire sur une durée de 30 ans. Le taux d'intérêt effectif du prêt est de 6,17% par an. Les intérêts sont calculés mensuellement. Les paiements sont dus à la fin de chaque mois.

- Calculez le montant de la traite mensuelle. => L'hypothèse la plus adaptée est l'hypothèse 2 présentée ci-dessous.
- Etablir les deux premières lignes du tableau d'amortissement de l'emprunt (arrondir au dirham inférieur pour le tableau)

Faire abstraction de la TVA pour cette opération

☞ Capital emprunté : $C = 600\ 000$

☞ Taux d'intérêt annuel : $t_a = 6,17\%$ => taux mensuel $t_m = \sqrt[12]{1 + 6,17\%} - 1 = 0,5\%$

☞ Durée : $n = 30\ \text{ans} = 360\ \text{mois}$

Hypothèse n°1 amortissement constant = $600\ 000 / (360) = 1\ 667$

Périodes	Capital début CD	Intérêts I	Amortissement A	Annuités a	Capital fin CF
1	600 000	3 000	1 667	4 667	598 333
2	598 333	2 992	1 667	4 659	596 666

Hypothèse 2 Dans l'exemple l'hypothèse la plus adaptée est l'annuité constante car il nous demande de calculer une traite mensuelle cela suppose qu'elle est fixe

$$600\ 000 = a \frac{1 - (1 + 0,5\%)^n}{0,5\%}$$

$$a = 3\ 597$$

Périodes	Capital début CD	Intérêts I	Amortissement A	Annuités a	Capital fin CF
1	600 000	3 000	597	3 597	599 403
2	599 403	2 997	600	3 597	598 803

Q2. Le coût de l'unité d'œuvre du centre « approvisionnement » est de :

- A. 0,30 B. 3 oui C. 30 D. Autre

Q3. Le coût de l'unité d'œuvre du centre « Atelier » est de :

- A. 145,80 B. 200 C. 216 D. Autre oui

Q4. Le coût de l'unité d'œuvre du centre « distribution » est de :

- A. 0,05 B. 5 oui C. 50 D. Autre

En supposant que le coût de production unitaire de P au mois de janvier est de 300 dh :

$$CMUP = \frac{300 \times 3\,240 + \dots}{\dots} = 319$$

$$SF = (3240 + 760 - 2\,700) \times 319 = 414\,700$$

Q5. La valeur du stock final de P selon la méthode du CMUP est de

- A. 390 000 B. 466 000 C. 520 000 D. Autre oui

Q6. La valeur du stock de P selon la méthode FIFO est de :

$$(3240 + 760 - 2700) \times 300 = 1\,300 \times 300 = 390\,000$$

- A. 390 000 oui B. 466 000 C. 520 000 D. Autre

Q8. L'entreprise adopte le CMUP. Le résultat analytique unitaire de P est de :

1. Coût de revient :

	Eléments	Qté	PU	Mt
Produit « P »	Coût de production des « P » vendus	2 700	319	861 300
	Charges indirectes / distribution	27 000	5	135 000
	Coût de revient des « P » produites vendus	2 700	369	996 300

2. Résultat analytique :

Produit « P »	Eléments	Qté	PU	Mt
	Prix de vente	2 700	1 000	2 700 000
	- coût de revient	2 700	369	996 300
	Résultat analytique	2 700	631	1 703 700

- A. 431 B. 531 C. 631 oui D. Autre