

Test écrit

Accès à la préparation du Master CCA ENCG de Fès / session 2016-2017
 Responsable du Master : M.TAGHZOUTI

Durée : 2 heures

Plan comptable et calculatrice sont autorisés

Mini-cas

Enoncé 1 (8 pts)

CHAUSS S.A.R.L., créée par M. Bouchkara, réalise et commercialise des casquettes, des T-shirts, des chaussettes et des chemises en série. La société a adopté une structure hiérarchique permettant d'identifier six centres :

- le centre **Approvisionnement**, chargé des achats (passation des commandes, suivi des commandes, gestion des livraisons, approvisionnement des chaînes de production), etc. ;
- le centre **Administration générale**, qui comprend la gestion du personnel, la comptabilité, le secrétariat de direction, etc. ;
- le centre **Découpe**, où sont découpés les différentes pièces de tissus, les fibres et patrons ;
- le centre **Confection**, qui fabrique les articles référencés : casquettes, T-shirts, chaussettes et chemises ;
- le centre **Impression**, où sont réalisées sur les vêtements les impressions d'images, de logos, d'inscriptions spéciales, etc. ;
- le centre **Commercialisation**, qui assure la distribution des articles auprès des grandes surfaces et des magasins spécialisés. Le centre réalise également des études commerciales, le merchandising, la prospection commerciale, etc. Pour le mois de mars N, le contrôleur de gestion, M. Salim, a recensé toutes les charges directes et indirectes permettant le calcul du coût de revient. Il a également déterminé les unités de mesure de l'activité des centres :
- l'activité du centre **Approvisionnement** est mesurée à partir du nombre de mètres de tissu. Le centre a traité 8 200 mètres de tissu ; le coût unitaire de traitement est de 1,40 dh ;
- le centre **Administration** travaillant pour les autres centres, ses charges sont réparties sur les centres dits « principaux » ;
- l'activité du centre **Découpe** est mesurée grâce à l'heure MOD. Le centre a utilisé au total 1 950 heures MOD sur l'année. Le coût unitaire propre au centre est de 1,50 dh ;
- l'heure de MOD permet également de mesurer l'activité du centre **Confection**. Le coût unitaire de ce centre est de 1,20 dh ;
- l'activité du centre **Impression** est mesurée à partir de l'heure-machine. Le coût unitaire de l'heure-machine (HM) est de 2 dh ;
- l'unité de mesure de l'activité du centre **Commercialisation** correspond à 100 dh de chiffre d'affaires hors taxes. Le coût unitaire associé est de 4 dh.

Le centre Commercialisation a reçu une commande de 20 000 casquettes « Bas de gamme » de MARJAN qui lui impose un prix maximal unitaire de 1,30 dh. **CHAUSS S.A.R.L.** attend une marge bénéficiaire de 10 % calculée sur le prix de vente.

Les tissus sont achetés au fournisseur Bencherif S.A.R.L à 17,86 dh le mètre, sachant qu'il faut environ 1 mètre de tissu pour 50 casquettes.

Il faut 400 heures de main-d'œuvre directe (MOD), payées 15 dh l'heure, charges sociales comprises, pour produire 20 000 casquettes au centre Découpe.

Le centre Confection a besoin également de 400 heures MOD payées 15 dh l'heure, charges comprises.

L'impression de 20 000 casquettes nécessite 1 heure MOD, payée 14 dh l'heure, et 1 heure-machine.

Une demi-cartouche d'encre permet d'imprimer 200 casquettes. Le prix unitaire de la cartouche est de 100 dh.

1) Calculer :

- le coût de production attendu de la commande (5pts)
- le coût de revient attendu (2pts)

Enoncé 2 (4 pts)

On relève les informations suivantes dans l'entreprise CHAUSS (en dh) :

- Vente de produits pour 600 000 HT TVA 20%, contre acceptation de deux lettres de change de montant égal n° 70 et n° 71 pour fin janvier et fin février N.
- Achat de matières par souscription d'un billet à ordre pour fin mars N, montant 200 000 HT, TVA 20%.

- La traite n° 70 a été endossée au fournisseur SABER en règlement d'une dette de 425 000, la différence par remise d'un chèque.
- L'entreprise remet à l'escompte l'effet n° 71. Le bordereau d'escompte indique des Agios HT de 600 dont 20 de commissions, TVA 7%.
- Le client demande le report de la traite n° 70 à fin Mars. Il reçoit un chèque et accepte une autre traite n° 75 majorée de 10% d'intérêt (taux annuel et pour 60 jours) TVA 7% en sus.
- Remise à l'encaissement de la traite n° 75 à la banque. La traite n° 71 a été encaissée par la banque.
- Avis de crédit pour encaissement de la traite n° 75, commissions 15, TVA 7%.

Travail à faire : enregistrez les opérations dans le journal du client.

Enoncé 3 (5 pts)

Le contrôleur de gestion de l'entreprise CHAUSS est marié de Halima ALAOUI, ayant 6 enfants moins de 31 ans.

- Najil, 29 ans, handicapé-moteur, et Raïma, âgée de 23 ans, étudiante, sont salariés et touchent respectivement 1000 dh et 2500 DH ;
- Othman est aveugle, âgé de 30 ans. Il s'est inscrit dernièrement dans un centre d'apprentissage des chantiers ;
- Les trois enfants restants sont scolarisés : Ahmed, âgé de 27 ans, étudiant en médecine ; Yahia, âgé de 15 et Zakaria, âgé de 17 ans poursuivent leurs études au lycée Moulay Rachid-Bab Frouh. Yahia et Zakaria sont les enfants de Halima ALAOUI, née de son premier mariage avec son ex-mari Abdelkader Salim. Salim a communiqué au service « Paie » de l'entreprise CHAUSS un document attestant que Raïma est mariée depuis plus d'un an. Les éléments du salaire de Salim, au titre de juin N, sont :

Traitement de base : 8000 dh ; prime d'ancienneté : 1000 dh ; frais de déplacement justifiés : 2000 dh ; voiture de service : 500 dh.

Salim verse :

- Une cotisation pour retraite complémentaire : 240 dh
- Une cotisation de sécurité sociale : 377,40 dh
- Une cotisation pour assurance groupe : 160 dh

Halima ALAOUI, employée de banque à Hay-Tarek Fès pour un salaire mensuel de 9000 dh, ne supportant plus le transport en commun pour se rendre au travail, a convaincu son mari de l'opportunité d'acheter un appartement à proximité de son lieu de travail. D'un commun accord, elle a pu acquérir un logement d'une superficie de 60 m² à 220000 dh qu'elle a financé par emprunt contracté auprès de sa banque à un taux préférentiel, à raison de 1500 dh retenus à la source de son salaire dont 200 dh seulement d'intérêts.

Questions :

- Calculer le revenu net imposable de M. Salim (2 pts)
- Calculer l'IR (mensuel) à payer par Salim (avec un taux des frais professionnels de 20 %) ? (3pts)

Enoncé 4 (un peu d'analyse financière en anglais) (4 pts)

The financial department of CHAUSS Corporation has asked a final year student in Financial and Accounting Management at ENCG Fes, to explain to Mr. BOUCHKARA, a business management neophyte, what is the best situation to present to the bank in order to secure a loan (1pt), and why? (3pts)

	A	B	C
Operating income	160	-10	80
Financial income	-20	170	-30
Non-operating income	10	-10	100
Net income	150	150	150

	Approvisionnement	Découpe	Confection	Impression	Commercialisation
U.O	Mètres de tissu	H.MOD	H.MOD	H Machine	100 dh des ventes
N.U.O	8 200.00	400.00	400.00	1.00	300.00
C.U.O	1.40	1.50	1.20	2.00	4.00

Coût d'achat

Element	Q	C	Mt
Ch.Directe			
Tissu	8 200.00	17.86	146 452.00
Ch.Indirecte			
Approvisionnement	8 200.00	1.40	11 480.00
Total	8 200.00	19.26	157 932.00

Coût de production

Element	Q	C	Mt
Ch.Directe			
Tissu	400.00	19.26	7 704.00
Cartouche	50.00	100.00	5 000.00
MOD Découpe	400.00	15.00	6 000.00
MOD Confection	400.00	15.00	6 000.00
MOD Impression	1.00	14.00	14.00
Ch.Indirecte			
Découpe	400.00	1.50	600.00
Confection	400.00	1.20	480.00
Impression	1.00	2.00	2.00
Total	20 000.00	1.29	25 800.00

Coût de revient

Element	Q	C	Mt
Ch.Directe			
Casquette	20 000.00	1.290	25 800.00
Ch.Indirecte			
Distribution	300.00	4.00	1 200.00
Total	20 000.00	1.35	27 000.00

3425		Clients-effets à recevoir	1		720 000.00	
	7121			Ventes de biens produits		600 000.00
	4455			Etat, TVA facturée		120 000.00
		Ventes des produits contre traite N°70 et N°71				
6111		Achats de marchandises	2		200 000.00	
3455		Etat-TVA récupérable			40 000.00	
	4415			Fournisseurs effets à payer		240 000.00
		Achats de marchandise Traite N°				
4411		Fournisseurs	3		425 000.00	
	3425			Clients-effets à recevoir		300 000.00
	5141			Banque		125 000.00
		Traite N°70 et chèque bancaire				
5141		Banque	4		359 358.00	
61472		Frais sur effets de commerce			20.00	
6311		Intérêts des emprunts et dettes			580.00	
3455		Etat-TVA récupérable			42.00	
	5520			Crédit d'escompte		360 000.00
		Escompte de traite N°71				
3421		Clients	5		360 000.00	
	5141			Banque		360 000.00
		Virement bancaire				
3425		Clients-effets à recevoir	5		366 420.00	
	7381			Intérêts et produits assimilés		6 000.00
	4455			Etat, TVA facturée		420.00
	3421			Clients		360 000.00
		Nouvelle traite N°75				
51112		Effets à l'encaissement	6		366 420.00	
	3425			Clients-effets à recevoir		366 420.00
		Traite N°75				
5520		Crédit d'escompte	6		360 000.00	
	3425			Clients-effets à recevoir		360 000.00
		Traite N°71				
5141		Banque	7		366 403.95	
6147		Services bancaires			15.00	
3455		Etat-TVA récupérable			1.05	
	51112			Effets à l'encaissement		366 420.00
		Encaissement de la traite N°75				

	Montant	Commentaire
Traitement de base	8 000,00	
Prime d'ancienneté	1 000,00	
Prime de fonction	1 000,00	
Frais de déplacement	2 000,00	
Vehicule de service	500,00	
Allocations familiale	300,00	Pour chaque enfant à charge et pour 6 enfants maximum, la CNS verse par mois 300 DH par enfants pour les 3 premiers et 36 pour les 3 suivants. L'âge de l'enfant ne doit pas dépasser : 22 ans pour l'enfant à charge résidant au Maroc, lorsqu'il est étudiante au Maroc ou à l'étranger; Pas de limite d'âge pour l'enfant handicapé ne disposant pas de revenu stable 28 ans pour l'enfant qui est placé en apprentissage; 25 ans pour l'enfant qui a eu son baccalauréat, et qui Pour Tahya et Zakaria les allocations vont verser à l'ex-mari
SBC	12 600,00	
Allocations familiales	300,00	
Frais de déplacement bus	2 000,00	Sont justifiés
Vehicule de fonction	-	L'attribution est tributaire de la qualification et du statut professionnel. Cadre, dirigeants, exemple : PDG, DRH, directeur d'un département Le véhicule de service est accessible au salarié uniquement pour ses déplacements professionnels et doit être en principe rapporté à la fin de la journée
SB	10 500,00	Pour plus d'informations sur ce point consultez la note de service 23 Avril 2017 l'actualisation des montants
Frais professionnel	2 000,00	Hypothèque Vehicule de service et l'un avantage
Casualité	777,40	
Intérêts	762,26	La contribution peut déduire les intérêts à hauteur de 10 % de son revenu net imposable car c'est un logement social la limite 7622,6 * 10 % = 762,26
SB	6 960,34	

IR Brut

IR Brut 933.18227
Arrondi 934

IR Net

IR Net -48 Brut - Charges de familles
IR Net 784 Pour plus de détail sur les charges familiale consultez l'article 74 du CGI