

Corrigé de devoir de Synthèse
de Contrôle de gestion session (2020)

①

Exercice n°1:

1) Budget des encaissements:

	J	F	M	A	M	J	bilan préliminal
CA(HT) = CA(HT)1,19	14280	9520	9044	11900	10948	9520	
Encaissements de exploitation:							
- Ventes:							
- 25% au comptant (même mois)	3570	2380	2261	2975	2137	2380	
- 50% à crédit de 30j (mois suivant)	4284	7140	4760	4522	5950	5474	4760 client vente de biens
- 25% par traite de 60j (après 2 mois)	1785	2142	3570	2380	2261	2975	2737 2380 client EAR
Encaissements hors exploitation:							
- Cession de machine		5000					
- Nouvel emprunt							30000
Total des encaissements	9639	16662	10591	9877	10948	40829	

CA NOV N: $\frac{25\%}{N}$
 $\swarrow$ 50% D
 $\searrow$ 25% J $\rightarrow$ client EAR
 $= 3927 - 2142 = 1785$
 cl EAR Bulon

CA Dec N $\frac{25\%}{Dec}$
 $\swarrow$ 50% J $\rightarrow$ client vente de biens = 4284
 $\searrow$ 25% E $\rightarrow$ client EAR
 $\uparrow$
 $CA Dec = \frac{4284}{0,5} - 8568 \text{ Jan}$
 $= 8568 - 25\% CA Dec = 2142$

Budget de TVA

(2)

	J	F	M	A	M	J
TVA collectée sur les ventes = CA (HT) x 0,19	2280	1520	1444	1900	1748	1520
TVA déductible sur les achats = Achats (HT) x 0,19	570	380	380	456	342	380
TVA déductible sur charges diverses = charges divers (HT) x 0,13	78	52	39	52	65	52
TVA déductible sur machines = matériel x 0,19			1140			
Total TVA déductible	648	432	1559	508	407	432
TVA à payer = TVA collectée - TVA déductible - crédit de TVA	1632	1088	-115	1277	1341	1088
TVA à décaisser ET TVA à payer bilan N	1500	1632	1088	0	1277	1341

3) Budget des décaissements:

(3)

bilan
révisé

	J	F	M	A	M	J	
Achats (TTC)							
= Achat HT x 1,19	3570	2380	2380	2856	2142	2380	
Décaissement d'exploitation:							
• Règlements des achats:							
- 50% au comptant (même mois)	1785	1190	1190	1428	1071	1190	
- 50% par crédit de 30j (mois suivant)	3000 Acomptes achats de bilan N	1785	1190	1190	1428	1071	1190 frs B.P
- Salaires	1400	1200	1000	1200	1000	1200	
- Charges sociales	500 CNSS charges sociales à payer bilan N			574			520 CNSS charges sociales à payer B.P
charge divers gestion	678	452	357	452	565	452	
Décaissement d'exploitation:							
- Remboursement de l'emprunt		14160					
- Dividendes					3000		
- Impôt/Bénéfices			4000				2500
- Achat de Matériel			7140				
TVA à décaisser	1500	1632	1088	0	1277	1341	
Total des décaissements	8863	20419	15947	4844	8342	7754	

4) Budget de trésorerie :

	J	F	M	A	M	J	BP
- Solde initial	12000 ^a	12776	9019	3663	8696	11303	
- Δ Trésorerie							
= Encaissement	776	-3757	-5356	5033	2607	33075	
Décaissement							
- Solde Final =							
Solde initial +	12776	9019	3663	8696	11303	44378	
Δ Trésorerie							
Excédent ou déficit financier	7776	4019	-1337	3696	6303	39378	

^a 12000 = Placements court + course bilan
bilan N N
(7000) (5000)

5000 course BP
+ 39378 placements
court B.P

Exercice 21

1) E / consommation de Matière:

$$Q_P^M = \sum C_{st}^M \times Q_R^P = 2 \times 700 = 1400$$

$$C_P^M = Q_P^M \times P_B^M = 1400 \times 3 = 4200$$

$$E / C^M = C_R^M - C_P^M$$

$$C_R^M = Q_R^M \times P_R^M = 1500 \times 2,9 = 4350$$

$$\text{d'où } E / C^M = 4350 - 4200 = 150 \text{ défavorable}$$

Cet écart se décompose en écart sur prix et écart sur quantité de matière :

$$E / P^M = (P_R^M - P_B^M) Q_R^M = (2,9 - 3) 1500 = -150 \text{ favorable}$$

$$E / Q^M = (Q_R^M - Q_P^M) P_B^M = (1500 - 1400) \times 3 = 300 \text{ défavorable}$$

→ L'écart défavorable sur la matière est dû à un écart défavorable sur quantité consommée de matière

Les sources possibles de cet écart et les mesures correctives se présentent ainsi. (5)

Sources possibles de l'écart	Mesures correctives
Gaspiillage	contrôle ; encadrement et formation des ouvriers
Qualité défectueuse de matière	changer le fournisseur
Faiblesse et productivité des machines	Entretien et remplacement des machines
Organisation du travail	optimiser le processus de production

2) écart sur coût indirect = écart sur les frais de l'atelier A. Les niveaux des frais de l'atelier se présentent ainsi

	Réel	Budget de base	Budget Flexible
Charges fixes F		14000	$F_B = F_F \rightarrow 14000$
Charges variable V		10000	$V_F = \frac{V_B}{N_B} \times N_F = \frac{10000}{2000} \times 1750 = 8750$
Total T	25000	24000	22750
nombre d'unité d'œuvre N	$N_R = 2100$	$N_B = 2000$	$N_F = 1750$
coût de l'unité d'œuvre		$CUO_B = \frac{T_B}{N_B} = \frac{24000}{2000} = 12$	

$$N_F = \sum CU_{st} \times Q_R^P = 2,15 \times 700 = 1750$$