



INSTITUT SUPERIEUR DES ETUDES TECHNOLOGIQUES DE RADES

Département Sc économiques & gestion

DEVOIR DE SYNTHESE

MATIERE :	Contrôle de gestion	Documents :	Non autorisés
NIVEAU :	L 3	Calculatrice :	Autorisée
ENSEIGNANTS:	Y. ABASSI W. HADDED	Durée :	1 H 30mn

Nombre de pages : 4

EXERCICE N° 1: (14 Points) :

L'entreprise **SOTUCA** est spécialisée dans la fabrication de portes métalliques. Souhaitant établir des prévisions de trésorerie et des états comptables pour les trois premiers mois de l'année N+1, elle met à votre disposition les documents suivants :

Bilan après répartition au 31/12/N :

ACTIF		CAPITAUX ET PASSIFS	PPROPRES
ACTIFS NON COURANTS :		CAPITAUX PROPRES	144000
Immobilisations brutes	200000	PASSIFS NON COURANTS :	
Amortissements	40000	Emprunt à plus d'un an	24000
Immobilisations nettes	160000	PASSIFS COURANTS :	
ACTIFS COURANTS :		Fournisseurs achat de biens	3000
Stocks de matières	6000	Etat impôt à liquider	4000
Stock de produits finis	4000	Etat TVA à payer	1500
Clients ventes de biens	6000	Associées dividendes à payer	3000
Clients EAR	5000	CNSS charges sociales à payer	1500
Placement courant	8000	Echéances à moins d'un an sur emprunt non courant	12000
Caisse	4000		
TOTAL	193000	TOTAL	193000

Produits et charges prévisionnels :

Mois	J	F	M	Total
CA (H.T)	12000	8000	9000	29000
Achat (H.T)	3000	2000	2000	7000
Consommations	2500	1500	1000	5000
Salaires	1400	1200	1000	3600
Charges sociales	224	192	160	576
Charges divers de gestion (H.T)	600	400	300	1300
Amortissements	1000	800	1200	3000

- Plan d'amortissement de l'emprunt figurant au passif de bilan:

Echéances	Capital restant du en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités
1/2/N-1	60 000	3600	12000	15600
1/2/N	48000	2880	12000	14880
1/2/N+1	36000	2160	12000	14160
1/2/N+2	24000	1440	12000	13440
1/2/N+3	12000	720	12000	12720

Renseignements diverses :

- 1- Les clients règlent 25% de leurs achats au comptant, 25% par traites de 60 jours et 50% par crédits de 30 jours.
- 2- 50% des règlements fournisseurs s'effectuent au comptant et 50% par traites de 30 jours.
- 3-Les salaires sont réglés en fin de mois et les charges sociales du chaque trimestre au premier mois de trimestre suivant.
- 4-Les charges diverses de gestion sont passibles de la TVA au taux de 10%. Ces charges sont réglées au comptant.
- 5-Les dividendes sont payés au cours du mois de Février.
- 6--Une machine dont la VCN s'élève à 4 000 sera cédée au cours de mois de Février. L'entreprise prévoit une plus-value de 1000 sur cette cession. Aucune TVA ne sera reversée au titre de ladite cession.
- 7-Un matériel facturé à 6000 DT HT sera acquis et payé au cours du mois de Mars.
- 8-La TVA du chaque mois est réglée à l'administration fiscale le 15 du mois suivant. Le crédit de TVA éventuel s'impute sur la TVA à payer du mois suivant. Le matériel les ventes et les achats sont soumis à la TVA au taux de 18%.
- 9- Un nouvel emprunt de 30 000DT remboursable par amortissements constants sur cinq sera encaissé au cours du mois de Mars.
- 10- Une encaisse minimale de 4000 est jugée nécessaire.
- 11-Tout le bénéfice dégagé au cours de premier trimestre N sera affecté aux capitaux propres.

-Budget de TVA :

Mois	J	F	M	BP au 31/3/N+1
TVA déductibles/Achats de matières	540	360	360	
TVA déductibles/Charges diverses	60	40	30	
- TVA déductibles/ achat de machine			1080	
Total de TVA déductibles	600	400	1470	
TVA collecté / Ventes	2160	1440	1620	
TVA à payer	1560	1040	150	
TVA à décaisser	1500	1560	1040	150 Etat TVA à payer

ETAT DE RESULTAT PREVISIONNEL premier trimestre de l'année N+1 :**Produits d'exploitation :**

Vente de produits finis		29 000
Variations des stocks des produits finis (SF- SI)	= 2000 – 4000 =	-2 000
Total des produits d'exploitations		27 000

Charges d'exploitation :

Achats de matières premiers		7 000
Variation de stocks de matières premières (SI- SF) = (6000 - 8000)	=	- 2 000
Achats consommés		5 000
Charges diverses de gestion		1 300
Charges de personnel		
Salaires		3 600
Charges sociales		576
Dotation aux amortissements		3 000
Total des charges d'exploitation		13 476
Résultat d'exploitation		13 524
Charges financières		2 160
Gain sur cession d'immobilisations		1 000
Résultat des activités ordinaires avant impôt		12 364
Impôt sur les bénéfices		3091
Résultat net de l'exercice		9 273

T.A.F: Vous êtes chargés d'élaborer:

- 1) Le budget des encaissements du prochain trimestre. (4 points).**
- 2) Le budget des décaissements du prochain trimestre. (4 points).**
- 3) Le budget de trésorerie du prochain trimestre. (2 points).**
- 2) Le bilan prévisionnel en fin de trimestre. (Au 31/3/N+1) (4 points).**

EXERCICE N° 2 : (6 Points) :

La société STIP est spécialisée dans la fabrication de trois produits A, B et C, et ce dans deux usines U1 et U2.

Le nombre d'heures nécessaires à l'usinage de chacune des produits dans les usines se présente comme suit :

	A	B	C
Usine1	3 h	4 h	2 h
Usine2	1 h	3 h	5 h

Les temps de chargement sont de 58 000 heures par an dans l'usine 1 et de 60 000 heures par an dans l'usine 2.

La société prévoit de vendre 8 000 unités d'A, 7 000 unités de B et 5 000 unités de C.

- 1) Déterminez l'usine qui présente un goulot d'étranglement. (2 points)**
- 2) Sachant que la marge sur coût variable est de 21 DT par unité d'A, 36 DT de B, et 16 DT de C. Etablir le programme de production qui génère la plus grande marge globale. (4 points)**