



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
ENSEIGNANT:	Y. ABASSI	Durée :	1 H 30mn

Nombre de pages : 3

La SCT est une firme industrielle spécialisée dans la fabrication d'un engrais chimique P à partir d'une matière première M.

Première partie : Budgétisation des approvisionnements ;

Les prévisions de consommations en KG de la matière première M pour les six prochains mois l'année prévisionnelle N+1 se présentent comme suit :

J	F	M	A	M	J	Total
1400	1200	600	1400	1000	800	6400

Au 1/1/N le stock de M s'élève à 1400 KG. Le responsable des stocks désire garder un stock de sécurité de 15 jours de consommation à venir. Le coût de passation de commande s'élève à 25 DT et le coût unitaire de possession mensuel est de 0.125 DT. Le délai de livraison est de 5 jours. La consommation de juillet est estimée à 1200KG.

T.A.F : Etablir le programme des approvisionnements de l'entreprise à périodes constantes pour le prochain semestre. (6 points).

Deuxième partie : Synthèse budgétaire :

En vue d'établir des prévisions de trésorerie et des états comptables pour les six premiers mois de l'année N+1, on met à votre disposition les documents suivants :

Bilan après répartition au 31/12/N :

ACTIFS		CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	
ACTIFS NON COURANTS :		CAPITAUX PROPRES	224400
Immobilisations brutes	300000	PASSIFS NON COURANTS :	
Amortissements	(60000)	Emprunt à plus d'un an	30000
Immobilisations nettes	240000	PASSIFS COURANTS :	
ACTIFS COURANTS :		Fournisseurs effets à payer	5000
Stocks de matières	2800	Etat impôt à liquider	3600
Stock de produits finis	12200		
Clients ventes de biens	15000	Etat TVA à payer	1600
		Associées dividendes à payer	6600
Placement courant	15000	CNSS charges sociales à payer	800
Caisse	2000	Echéances à moins d'un an sur emprunt non courant	15000
TOTAL	287000	TOTAL	287000

Produits et charges prévisionnels :

Mois	J	F	M	A	M	J	Total
CA (H.T)	12000	8000	9000	8000	10000	7000	54000
Achat de matière M (H.T)*	?	?	?	?	?	?	?
Consommations	2800	2400	1200	2800	2000	1600	12800
Salaires	1400	1200	800	1200	1200	1000	6800
Charges sociales	220	190	130	190	190	180	1100
Charges divers de gestion (H.T)	600	400	280	220	400	500	2400
Amortissements	2500	2500	2500	2300	2600	2600	15000

***à déterminer en fonction du programme établi dans la première partie.**

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

Echéances	Capital restant du en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités
1/4/N-1	75000	6000	15000	21000
1/4/N	60000	4800	15000	19800
1/4/N+1	45000	3600	15000	18600
1/4/N+2	30000	2400	15000	17400
1/4/N+3	15000	1200	15000	16200

Renseignements divers :

1- La matière première M est achetée auprès d'un fournisseur à un prix de 2 DT/KG. Ce fournisseur est réglé 50% au comptant et 50% par traites de 30 jours. Toute la production du semestre sera vendue, par conséquent aucune modification de stock des produits finis n'est envisagée.

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 Mai.

6--Une machine dont la VCN s'élève à 6000 sera cédée au cours de mois de Mars. 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 10000 DT HT sera acquis et payé au cours du mois de Mai. Le matériel les ventes et les achats de matière première 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 Juin.

10- Une encaisse minimale de 2000 DT est jugée nécessaire.

11-Le taux d'impôt sur le bénéfice est de 30%. Un acompte provisionnel de 1000 DT sera au cours de mois de Juin, alors que le solde de l'impôt sur le bénéfice figurant au bilan initial (état impôt à liquider) sera décaissé au cours de mois de Mars. La dette fiscale du bilan prévisionnel (état impôt à liquider) sera constituée de l'impôt sur le bénéfice de semestre – l'acompte provisionnel à payer en Juin)

12-Tout le bénéfice dégagé au cours du premier semestre N sera affecté aux capitaux propres.

13- Les budgets des encaissements et de TVA ont été déjà établis. Les totaux issus de ces budgets se présentent comme suit :

Mois	J	F	M	A	M	J	Bilan Prévisionnel au 31/6/N+1
Total des encaissements	22080	11800	17030	10030	10620	40030	4130 Clients vente de biens
TVA à décaisser	1600	1560	1400	980	914	0	810 Etat TVA à payer

T.A.F: Vous êtes chargé d'élaborer:

- 1) Le budget des décaissements du prochain trimestre. (4 points).
- 2) Le budget de trésorerie du prochain trimestre. (2 points).
- 3) L'état de résultat prévisionnel au 30/6/N+1. (2 points).
- 2) Le bilan prévisionnel en fin de semestre. (Au 30/6/N+1) (2 points).

Troisième partie : Calcul et décomposition des écarts :

Le produit fini P est fabriqué dans un atelier A qui représente un centre de coût indirect dont l'unité d'œuvre est l'heure de MOD. Pour une activité mensuelle normale de 300 unités de P et de 750 heures (soit une consommation unitaire standard d'unité d'œuvre de 2.5), les frais standard de l'atelier sont de 1200 DT par mois dont 225 DT de frais fixes.

En réalité durant le mois de JUIN de l'année N+1, la production a été de 250 unités de P grâce à 780 heures de travail et les frais d'atelier A se sont élevés à 1250 DT.

T.A.F Calculer et décomposer l'écart sur les frais de l'atelier A et préciser les mesures correctives à prendre. (4 Points)