



**INSTITUT SUPERIEUR DES ETUDES  
TECHNOLOGIQUES DE RADES**

Département Sc économiques & gestion

**DEVOIR DE SYNTHESE**

<b>MATIERE :</b>	<b>Contrôle de gestion</b>	<b>Documents :</b>	<b>Non autorisés</b>
<b>NIVEAU :</b>	<b>L 3</b>	<b>Calculatrice :</b>	<b>Autorisée</b>
<b>ENSEIGNANT:</b>	<b>Y. ABASSI</b>	<b>Durée :</b>	<b>1 H 30mn</b>

**Nombre de pages : 3**

**EXERCICE N° 1: (14 Points) :**

L'entreprise SOGITEX est spécialisée dans la fabrication de produits sanitaires. Souhaitant établir des prévisions de trésorerie pour les six premiers mois de l'année N+1, elle met à votre disposition les documents suivants :

**Bilan après répartition au 31/12/N :**

<b>ACTIFS</b>		<b>CAPITAUX ET PASSIFS</b>	
<b>ACTIFS NON COURANTS :</b>		<b>CAPITAUX PROPRES</b>	145000
Immobilisations brutes	200000	<b>PASSIFS NON COURANTS :</b>	
Amortissements	40000	Emprunt à plus d'un an	24000
Immobilisations nettes	160000	<b>PASSIFS COURANTS :</b>	
<b>ACTIFS COURANTS :</b>		Fournisseurs achat de biens	3000
Stocks de matières	7000	Etat impôt à liquider	4000
Stock de produits finis	5789	Etat TVA à payer	1500
Clients ventes de biens	4284	Associées dividendes à payer	3000
Clients EAR	3927	CNSS charges sociales à payer	500
Placements courants	7000	Echéances à moins d'un an sur emprunt non courant	12000
Caisse	5000		
<b>TOTAL</b>	<b>193000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>193000</b>

### **Produits et charges prévisionnels :**

Mois	J	F	M	A	M	J
CA ( H.T )	12000	8000	7600	10000	9200	8000
Achat (H.T)	3000	2000	2000	2400	1800	2000
Salaires	1400	1200	1000	1200	1000	1200
Charges sociales	224	190	160	180	160	180
Charges divers de gestion (H.T)	600	400	300	400	500	400
Amortissements	1000	800	1200	1200	1200	1200

### **- 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 de chaque trimestre au premier mois du trimestre suivant.

4- La TVA de 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 19%.

5- Les charges diverses de gestion sont passibles de la TVA au taux de 13%. 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 4 000 sera cédée au cours du 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- Un nouvel emprunt de 30 000DT remboursable par amortissements constants sur cinq sera encaissé au cours du mois de Juin.

- 9- Le solde de l'impôt sur les bénéfices sera réglé au 20 Mars. Trois acomptes provisionnels de 2500 chacun seront payés aux 6<sup>ème</sup> 9<sup>ème</sup> et 12<sup>ème</sup> mois de l'année
- 10- Une encaisse minimale de 5000 est jugée nécessaire.

**T.A.F: Vous êtes chargés d'élaborer:**

- 1) Le budget des encaissements du prochain semestre. (4 points).**
- 2) Le budget de TVA du prochain semestre. (3 points).**
- 3) Le budget des décaissements du prochain semestre. (4 points).**
- 4) Le budget de trésorerie du prochain semestre. (3 points).**

**EXERCICE N° 2 : (6 Points) :**

Un produit fini P est fabriqué à partir d'une matière première M dans un atelier A qui représente un centre de coût indirect dont l'unité d'œuvre est l'heure de MOD.

Pour une activité normale mensuelle de 2 000 heures, on dispose des données suivantes :

- Consommation de la matière M : 2 KG par unité de P à 3 DT le KG.
- Frais d'atelier : 24 000 DT par mois dont 14 000 DT de frais fixes.
- Temps de travail pour une unité de P : 2.5 heures.

En réalité durant le mois de Juin :

- La production a été de 700 P grâce à 2 100 heures de travail
- Les frais d'ateliers se sont élevés à 25 000 DT
- La consommation de la matière M a été de 1500 KG à 2.9 DT le KG.

**T.A.F :**

**Calculer et décomposer les écarts globaux sur la consommation de matières et sur frais d'atelier et préciser les mesures correctives à prendre.**