

EXAMEN FINAL

MATIERE :	CONTROLE DE GESTION	DUREE :	1 H30mn
NIVEAU :	AC 4AD ,4AGP	DOCUMENTS :	Non autorisés
ENSEIGNANT :	Y. ABASSI		

Nombre de pages : 4

-SOCIETE SITEP :

Vous êtes chargé d'élaborer pour le contrôleur de gestion de la société SITEP les documents prévisionnels de la prochaine année N. Vous disposez des informations suivantes :

Bilan après répartition au 31/12/N-1 :

ACTIF		CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	
ACTIFS NON COURANTS :		CAPITAUX PROPRES	165000
Immobilisations brutes	240000	PASSIFS NON COURANTS :	
Amortissements	(40000)	Emprunt	45000
Immobilisations nettes	200000	PASSIFS COURANTS :	
ACTIFS COURANTS :		Fournisseurs de biens EAP	2000
Stocks de matières	8000	Etat impôt à liquider	1000
Stocks de produits finis	2000	Etat TVA à payer	1400
Clients ventes de biens	6000	Associées dividendes à payer	10000
Clients EAR	3000	CNSS charges sociales à payer	600
Placement courant	11000	Echéances à moins d'un an sur emprunt non courant	15000
Caisse	10000		
TOTAL	240000	TOTAL	240000

BUDGET DES VENTES :

Trimestres	T ₁	T ₂	T ₃	T ₄	TOTAL
CA (HT)	45000	27000	36000	42000	150000

BUDGET DE PRODUCTION :

TRIMESTRES	T ₁	T ₂	T ₃	T ₄	TOTAL
Consommation de matières (HT)	18000	10800	14400	16800	60000
Salaires de production (MOD)	2250	1350	1800	2100	7500
Entretien (HT)	600	600	1000	400	2600
Assurances	500	500	500	500	2000
Amortissement	2000	2000	2350	2350	8700
TOTAL	23350	15250	20050	22150	80800

BUDGET DES APPROVISIONNEMENTS :

TRIMESTRES	T ₁	T ₂	T ₃	T ₄
Stock initial	8000	5000	9200	9800
Achats	15000	15000	15000	15000
Consommation	18000	10800	14400	16800
livraison	5000	9200	9800	8000

BUDGET DES SERVICES FONCTIONNELS:

TRIMESTRES	T ₁	T ₂	T ₃	T ₄	TOTAL
Salaires	3000	3000	3000	3000	12000
Charges sociales	600	600	600	600	2400
Charges de gestion	450	360	350	470	1630
total	4050	3960	3950	4070	16030

BUDGET DES INVESTISSEMENTS :

Eléments	Engagement				réception				Décaissement			
Trimestres	T ₁	T ₂	T ₃	T ₄	T ₁	T ₂	T ₃	T ₄	T ₁	T ₂	T ₃	T ₄
Acquisition d'immobilisation (HT)		28000				28000				14000	7000	7000

Plan de l'amortissement de l'emprunt figurant au bilan :

Echéances	Capital restant du en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités
1/8/N-1	75000	7500	15000	22500
1/8/N	60000	6000	15000	21000
1/8/N+1	45000	4500	15000	19500
1/8/N+2	30000	3000	15000	18000
1/8/N+3	15000	1500	15000	16500

RENSEIGNEMENTS DIVERS :

- 1- Les ventes et les achats du chaque trimestre sont réguliers.
- 2- Les clients règlent 50% de leurs achats au comptant, 25% par traites de 30 jours et 25% par crédits de 60 jours.
- 3- 50% des règlements fournisseurs s'effectuent au comptant et 50% par traites de 30 jours.
- 4- La paie est réglée en fin de mois, et les charges sociales du chaque trimestre au premier mois de trimestre suivant.
- 5- Les charges de gestion et l'entretien sont passibles de la TVA au taux de 10%. Ils sont réglés au comptant. 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. Les immobilisations à acquérir, les ventes et les achats sont soumis à la TVA au taux de 18%.
- 6- Le coût de production des produits vendus s'élève à 82000. Il s'ensuit que le stock final des produits finis = stock initial + production - coût de production des produits vendus = $2000 + 80800 - 82000 = 800$.
- 7- Une machine sera cédée en MAI à sa VCN de 20000.
- 8- Les dividendes sont payées au cours de 3^{ème} trimestre.
- 9- Les placements courants antérieurs rapportent à l'entreprise des revenus financiers de 1000 DT qui seront encaissés au cours de 3^{ème} trimestre.
- 10- Le solde de l'impôt sur les bénéfices sera réglé au 16 Mars. Trois acomptes provisionnels de 2100 chacun seront payés aux 6^{ème}, 9^{ème} et 12^{ème} mois de l'année.
- 11- Le taux de l'impôt sur les bénéfices est de 35%. Le taux de rétention de bénéfice (bénéfice réinvesti) est de 50 %.
- 12- Un nouvel emprunt de 40000 DT remboursable par amortissements constants sur 5 ans (8000 chacun) sera encaissé au cours de 1^{er} trimestre.
- 13- Une encaisse minimale de 10000 est jugée nécessaire.

T.A.F : ETABLIR:

- 1) Le budget des encaissements (5 points)
- 2) Le budget des décaissements (vous disposez en annexes de budget de la TVA)(5 points)
- 3) Le budget de trésorerie (2 points)
- 4) L'état de résultat prévisionnel de l'exercice N(4 points)
- 5) Le bilan prévisionnel au 31 / 12/ 19 N(4 points)

ANNEXE : Le budget de TVA

	T ₁	T ₂	T ₃	T ₄
- Achats de matières (H.T)	15000	15000	15000	15000
-T.V.A déductible sur achat de matières	2700	2700	2700	2700
- Achats de matières (TTC)	17700	17700	17700	17700
- Charges divers (HT) (entretien et charges de gestion)	1050	960	1350	870
-TVA déductible sur charges diverses	105	96	135	87
-Charges divers (TTC)	1155	1056	1485	957
-TVA déductible sur acquisition d'immobilisations		5040		
- TVA déductible du trimestre	2805	7836	2835	2787
TVA collectée du trimestre	8100	4860	6480	7560
TVA à payer du trimestre	5295	(2976)	669	4773
TVA décaissable dans le trimestre				
-2/3 de TVA du même trimestre	3530	0	446	3182
-1/3 de TVA du trimestre précédent	1400	1765	0	223
	TVA à payer de bilan N-1			
TVA décaissable dans le trimestre	4930	1765	446	3405

1591
TVA à
payer BP