



**INSTITUT SUPERIEUR DES ETUDES  
TECHNOLOGIQUES DE RADES**

**Département Sc économiques & gestion**

**TRAVAUX DIRIGES**

<b>MATIERE :</b>	<b>Contrôle de gestion</b>	<b>TD N ° :</b>	<b>2</b>
<b>NIVEAU :</b>	<b>L 3</b>	<b>THEME :</b>	<b>Le contrôle budgétaire des ventes</b>
<b>ENSEIGNANT :</b>	<b>Y. ABASSI</b>		

**EXERCICE N°1 :**

Afin de prévoir les ventes trimestrielles du prochain exercice N, le contrôleur de gestion de l'entreprise SPG a recueilli les valeurs historiques des quantités vendues de deux articles S et T au cours des quatre dernières années :

Article S :

Année Trimestre	N- 4	N- 3	N- 2	N- 1
T <sub>1</sub>	77	125	175	223
T <sub>2</sub>	90	138	187	234
T <sub>3</sub>	104	150	200	247
T <sub>4</sub>	114	162	212	260

Article T :

Année Trimestre	N- 4	N- 3	N- 2	N- 1
T <sub>1</sub>	160	220	310	370
T <sub>2</sub>	190	260	340	400
T <sub>3</sub>	240	340	420	500
T <sub>4</sub>	210	300	380	460

- 1) Déterminer les équations des tendances générales des ventes de ces deux articles S et T selon la méthode de l'ajustement linéaire.
- 2) Sachant que les ventes de S sont régulières alors que ceux de T sont saisonnières calculer les coefficients saisonniers et en déduire le programme des ventes de T.
- 3) Sachant que les prix de vente prévisionnel sont de 25 DT pour S et 15 pour T établissez le budget des ventes des deux articles pour l'année N.

### **EXERCICE N°2 :**

L'analyse trimestrielle des ventes d'un produit X au cours des deux derniers exercices a permis de dresser le tableau ci-après :

	<b>N-1</b>	<b>N</b>
1 <sup>er</sup> trimestre	556	660
2 <sup>eme</sup> trimestre	426	482
3 <sup>eme</sup> trimestre	394	434
4 <sup>eme</sup> trimestre	716	724

En vue d'estimer les ventes avec la technique de lissage exponentiel on se propose de tester les valeurs de coefficient de lissage  $a$ , on hésite entre  $a = 0,7$  et  $a = 0,4$ .

- a) **Calculer la valeur de  $a$  à retenir.**
- b) **A l'aide du coefficient retenu donner une estimation des ventes en volumes pour le premier trimestre de l'année N+1.**

### **EXERCICE N° 3 :**

La société STPC est une entreprise spécialisée dans la fabrication des produits cosmétiques. Sa gamme est composée essentiellement de trois articles ; les soins de visage référence « S », les fonds de teint référence « F » et les lotions démaquillantes référence « L ».

En vue d'établir les prévisions des ventes pour l'année prévisionnelle N+1, on vous communique les données historiques suivantes :

- Quantités vendus des soins de visage « S » :

Année	<b>N- 2</b>	<b>N- 1</b>	<b>N</b>
Trimestre			
T <sub>1</sub>	325	662	1000
T <sub>2</sub>	400	740	1090
T <sub>3</sub>	580	940	1300
T <sub>4</sub>	480	760	1200

Les ventes de S sont saisonnières et sont estimées avec les méthodes d'ajustement linéaire et du rapport au trend.

- Quantités vendus des fonds de teint « F » :

Année	<b>N- 1</b>	<b>N</b>
Trimestre		
T <sub>1</sub>	60	54
T <sub>2</sub>	40	64
T <sub>3</sub>	50	62
T <sub>4</sub>	48	60

### **T.A.F :**

1) Déterminer l'équation de la tendance générale des ventes de l'article « S » en retenant des valeurs entières arrondies pour les coefficients d'ajustement.

- 2) Calculer les indices et les coefficients saisonniers rectifiés de l'article « S » en retenant deux chiffres après la virgule sans arrondissement.
- 3) En déduire le programme des ventes des soins de visage «S» pour les quatre trimestres de l'année N+1 (les résultats doivent être arrondis à des nombres entiers).
- 4) Les ventes de « F » sont estimées avec la technique de lissage exponentiel. On hésite entre deux valeurs de coefficients de lissage :  $a = 0.1$  et  $a = 0.8$ .  
Calculer la valeur de  $a$  à retenir et en déduire la prévision de vente de « F » pour le premier trimestre de l'année N+1.
- 5) Au terme du premier trimestre de l'année N+1, le contrôleur de gestion de la STPC a établi le tableau suivant pour calculer les écarts sur chiffres d'affaires :

	$P_R$	$Q_R$	$CA_R$	E/P	$P_B$	$Q_B$	$CA_B$	E/V	E/CA
<b>S</b>	25	1350	33 750	?	26	?	?	?	?
<b>F</b>	48	55	2640	?	45	?		?	?
<b>L</b>	15	400	6000	?	16	380	6080	?	?
		<b>Total</b>	<b>42390</b>	?		<b>Total</b>	?	?	?

Compléter les valeurs manquantes du tableau tout en rappelant les formules permettant de les trouver.

#### EXERCICE N°4 :

Soit le budget des ventes d'une entreprise qui commercialise quatre familles de produits :  
Budget des ventes pour le mois M :

Famille	Quantité	Prix moyen	CA
A	2000	150	300 000
B	4200	100	420 000
C	700	250	175 000
D	500	400	200 000
<b>Total</b>	<b>7400</b>	-----	<b>1 095 000</b>

Les données réelles pour la même période sont les suivantes :

Famille	Quantité	Prix moyen	CA
A	2500	140	350 000
B	5000	100	500 000
C	800	270	216 000
D	200	300	60 000
<b>Total</b>	<b>8500</b>	-----	<b>1 126 000</b>

- 1) Calculer et décomposer l'écart sur CA.
- 2) Calculer et décomposer l'écart sur volume.

**EXERCICE N°5 :**

Le budget des frais commerciaux et les dépenses réelles du mois précédent pour l'entreprise STA sont les suivants :

<b>Charges</b>	<b>Budgétée (Ventes de 250 unités)</b>	<b>Réelles (Ventes de 200 unités)</b>
<b>Charges fixes ;</b>		
Amortissement des véhicules de livraison	5000	5000
Frais de campagne publicitaire	8000	7500
Loyer des magasins	4000	4200
Salaires des cadres commerciaux	6000	6300
<b>Charges variables :</b>		
Commission des vendeurs	3600	3000
Frais de transport sur les ventes	2000	1750
Frais d'emballages	800	700

- 1) **Etablir le budget des charges commerciales adaptées à l'activité réelle (Préétabli).**
- 2) **Calculer en valeur et en pourcentage les écarts sur les charges commerciales, et interpréter les résultats obtenus.**