



INSTITUT SUPERIEUR DES ETUDES TECHNOLOGIQUES DE RADES

Département Sc économiques & gestion

CORRIGE DE TD N 5

MATIERE :	Contrôle de gestion	TD N ° :	5
NIVEAU :	L 3	THEME :	La synthèse budgétaire
ENSEIGNANT :	Y. ABASSI		

Nombre de pages : 8

EXERCICE N° 1 :

1)- Budget des ventes de X :

Mois	J	F	M	A	M	J	Juil
P	25	25	25	25	25	25	25
Q	18 000	18 000	20 000	16 000	14 000	14 000	12 000
CA(H.T)	450 000	450 000	500 000	400 000	350 000	350 000	300 000

- Budget des ventes de Y :

Mois	J	F	M	A	M	J
P	12	12	12	12	12	12
Q	235 000	230 000	235 000	170 000	150 000	170 000
CA(H.T)	2 820 000	2 760 000	2 820 000	2 040 000	1 800 000	2 040 000

2) – Budget des encaissements de X:

	J	F	M	A	M	J
CA (HT)	450000	450 000	500 000	400 000	350 000	350 000
CA (TTC)	531000	531 000	590 000	472 000	413 000	413 000
- Encaissements:						
- 10% avance (mois précédent)	45 000	50 000	40 000	35 000	35 000	30 000
- 50% à la livraison (même mois)	265 500	265 500	295 000	236 000	206 500	206 500
- Le solde à 30 jours (mois suivant)	125000	220 500	220 500	245 000	196 000	171 500
Total des encaissements	435 500	536 000	555 500	516 000	437 500	408 000

171 500
COMPTE
CLIENTS

-Budget des Encaissements de Y :

	J	F	M	A	M	J
CA (HT)	2 820 000	2 760 000	2 820 000	2 040 000	1 800 000	2 040 000
CA (TTC)	3 327 600	3 256 800	3 327 600	2 407 200	2 124 000	2 407 200
- Encaissements:						
- 20% à la livraison (même mois)	665 520	651 360	665 520	481 440	424 800	481 440
- 50% à 30 jours (mois suivant)	2 179 275*	1 663 800	1 628 400	1 663 800	1 203 600	1 062 000
- Le solde à 60 jours (après 2 mois)	3 415 680**	1 307 565*	998 280	977 040	998 280	722 160
Total des encaissements	6 260 475	3 622 725	3 292 200	3 122 280	2 626 680	2 265 600

1203600

637 200
722 160
COMPTE
CLIENTS

**Il s'agit des créances sur ventes de novembre (30% des ventes) qui seront encaissés en janvier.

* La créance sur les ventes de décembre (80 % des ventes) est de 3 486 840 d'où les ventes de décembre sont de $3\,486\,840/0.8 = 4\,358\,550$. Une partie de ces ventes (50%) sera encaissée en

janvier, soit $4\,358\,550/2 = 2\,179\,275$, le reste (30%) soit $0.3 \times 4\,358\,550 = 1\,307\,565$, fait partie des encaissements de février.

3) Le solde de compte client = $171\,500 + 1\,203\,600 + 637\,200 + 722\,160 = 2\,734\,460$.

EXERCICE N°2 :

1) - Le budget des encaissements :

	J	F	M	
CA (TTC)	1 160 250	975 800	1 332 800	
Encaissements:				
50% au comptant (même mois)	580 125	487 900	666 400	
50% à crédit de 30 jours (mois suivant)	455 000	580 125	487 900	
Autres créances	Client bilan N 48 800			666 400 Client bilan prévisionnel
Total des encaissements	1 083 925	1 068 025	1 154 300	

- Budget de TVA :

	J	F	M	
TVA déductible sur achats	$952\,000/1.19 \times 0.19 = 152\,000$	$952\,000/1.19 \times 0.19 = 152\,000$	$809\,200/1.19 \times 0.19 = 129\,200$	
TVA déductible sur Charges divers	5 000	5 000	5 000	
TVA déductible du mois	157 000	157 000	134 200	
TVA collectée du mois	$1\,160\,250/1.19 \times 0.19 = 185\,250$	$975\,800/1.19 \times 0.19 = 155\,800$	$1\,332\,800/1.19 \times 0.19 = 212\,800$	
TVA à payer du mois	28 250	- 1 200	$78\,600 - 1200 = 77\,400$	77 400 TVA à payer de bilan prévisionnel
TVA à décaisser	94 050* TVA à payer de bilan N	28 250	0	

*Dette fiscale = solde de l'impôt n prévisionnel sur les bénéfices + TVA à payer, d'où :
TVA à payer = dette fiscale – impôt sur les bénéfices = $150\,750 - 56\,700 = 94\,050$

- Budget des décaissements :

	J	F	M	
Achats (TTC)	952 000	952 000	809 200	
Décaissements d'exploitation :				
-40% au comptant (même mois)	380 800	380 800	323 680	
- 60% à crédit de 30 jours (mois suivant)	355 000	571 200	571 200	
- TVA à décaisser	Frs bilan N 94 050	28 250	0	
- Charges divers	80 000	80 000	80 000	485 520 Fournisseur Bilan Prévisionnel
Décaissements hors exploitation :				
- Impôt sur les bénéfices			56 700	
- Remboursement d'emprunt		140 000		
Total mensuel	909 850	1 200 250	1 031 580	

- Budget de trésorerie :

D'après le bilan au 31/12/N le solde initial est de $92\,400 = \text{caisse} + \text{placement} = 82\,400 + 10\,000$

	J	F	M	
Solde initial	92 400	266 475	134 250	
Δ de la Trésorerie = Encaissements – Décaissements	174 075	-132 225	122 720	
Solde final = solde initial + Δ de la Trésorerie	266 475	134 250	256 970	Caisse 10000 Placement 246970 Bilan Prévisionnel

A la fin de la période on aura une trésorerie positive de 256 970, répartie entre 246 970 en placements courants et 10 000 en caisse.

2) – Les produits et les charges trimestriels se déterminent comme suit :

- Achats (HT) = achats (TTC)/1.19 = (952 000 + 952 000 + 809 200) /1.19 = 2 280 000.
- Ventes (HT) = ventes (TTC) /1.19 = (1 160 250 + 975 800 + 1332 800) / 1.19 = 2 915 000.
- Ventes valorisées au coût d'achats = Ventes (HT) x (1- M/coût d'achat)
= 2 915 000 (1- 0.3) = 2 040 500.
- Δ de stock de marchandises = SI –SF = Ventes valorisées au coût d'achats - achats (HT)
= 2 040 500 – 2 280 000 = - 239 500.
- SF = SI - Δ de stock de marchandises = 910 000 – (- 239 500) = 1 149 500.
- Dotation aux amortissements_{construction} (trimestriel) = VO_{construction} x taux d'amortissement_{construction} x 0.25 = 930 000 x 0.05 x 1/4 = 11 625.
- Dotation aux amortissements_{IMO} (trimestriel) = VO_{IMO} x taux d'amortissement_{IMO} x 0.25 = 448 000 x 0.1 x ¼ = 11 200.
- Dotation aux amortissements_{AIC} (trimestriel) = VO_{AIC} x taux d'amortissement_{AIC} x 0.25 = 64200 x 0.15 x ¼ = 2407.5

Σ dotations aux amortissements = Dotation aux amortissements_{construction} + Dotation aux amortissements_{IMO} + dotation aux amortissements_{AIC} = 11 625 + 11 200 + 2407.5 = 25 232.5

- Charges constatées d'avance au 31/3/A+1 = Charges constatées d'avance au 31/12/A – prime d'assurance trimestrielle = 42 600 – $\frac{1}{4}$ 42 600 = 31 950.

- Prime d'assurance trimestrielle = 42 600 / 4 = 10 650.

- Charges financières (Intérêts sur emprunt) = 40 000.

- Charges diverses (HT) = (80 000 – 5 000) x 3 = 225 000

D'où l'état de résultat, suivant :

Produits d'exploitations :	
Ventes de marchandises	2 915 000
Charges d'exploitations :	
Achats de marchandises	2 280 000
Δ de stock de marchandises	- 239 500
Coût d'achat des marchandises vendues	2 040 500
Marge commerciale	874 500
Assurances	10 650
Charges diverses	225 000
Dotation aux amortissements	25 232.5
Total des charges d'exploitations	2 301 382.5
Résultat d'exploitation	613 617.5
Charges financières	40 000
Résultat des activités ordinaires avant impôt	573 617.5
Impôt sur les bénéfices	172 085.25 = 573617.5 x 0.3
Résultat net	401 532.25

Les postes du bilan prévisionnel se déterminent comme suit :

Immobilisations brutes 31/3/N+1 = Immobilisations brutes 31/12/A car il n'y a ni acquisition ni cession.

Amortissement_{construction} (au 31/3/N+1) = amortissement_{construction} (au 31/12/N) + dotation trimestriel = 440 000 + 11 625 = 451 625.

Amortissement_{IMO} (au 31/3/N+1) = amortissement_{IMO} (au 31/12/N) + dotation trimestriel = 213 500 + 11 200 = 224 700.

Amortissement_{AIC} (au 31/3/N+1) = amortissement_{construction} (au 31/12/N) + dotation trimestrielle = 18 900 + 2407.5 = 21 307.5

Immobilisations nets 31/3/N+1 = Immobilisation brute 31/3/N+1- amortissement 31/3/N+1

Emprunt N = Emprunt N-1 + Nouvel emprunt – Emprunt N-1 dc (devenu courte)
= 300 000 - 100 000 = 200 000.

Echéance à moins d'un an sur emprunt non courant = Emprunt dc = 100 000 d'après les tableaux d'amortissements des emprunts.

D'où le bilan suivant :

Bilan au 31.3.N+1

ACTIFS				CAPITAUX ET PASSIF	PROPRES
Fond commercial	145400	-	145400	Capital	1240434
Terrains	153300	-	153300	Réserve légale	120000
Constructions	930000	451625	478375	Résultat reporté	251116
Installations techniques	448000	224700	223300	Résultat de l'exercice	401532.25
Autres immobilisations	64200	21307.5	42892.5	PASSIFS :	
Stocks de marchandises	1149500	-	1149500	Emprunt	200000
Créances clients	666400		666400	Fournisseurs	485520
Charges constatées d'avance	31950		31950	Etat TVA à payer	77400
Placements courants	246970		246970	Etat Impôt à liquider	172085.25
Caisse	10000		10000	Autres dettes	100000
				Echéances à moins d'un an sur emprunt non courant	100000
TOTAL			3148087.5	TOTAL	3148087.5

EXERCICE N°3 :

- Budget des encaissements :

Mois	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	BP
Encaissements D'exploitation : CA (TTC)	9520	11900	7140	14280	9520	11900	7140	11900	13328	7140	8092	9520	
-50% au comptant (même mois)	4760	5950	3570	7140	4760	5950	3570	5950	6664	3570	4046	4760	
-25% par traites de 60 j (après 2 mois)	3000	1200	2380	2975	1785	3570	2380	2975	1785	2975	3332	1785	2023 2380 Client EAR
25% à crédit 30j (mois suivant)	1200	2380	2975	1785	3570	2380	2975	1785	2975	3332	1785	2023	2380 Client Vente de biens
Encaissement hors exploitation :													
Cession de machine		20000											
Produit de placement									4000				
Total	8960	29530	8925	11900	10115	11900	8925	10710	15424	9877	9163	8568	

Budget de TVA :

Mois	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	BP
TVA déductibles/Achats de matières	570	570	570	570	570	570	570	570	570	570	570	570	
TVA déductibles/Charges diverses	7	7	14	7	7	7	7	14	7	7	7	21	
- TVA déductibles/ achat de machine					5700								
Total de TVA déductibles	577	577	584	577	6277	577	577	584	577	577	577	591	
TVA collecté / Ventes	1520	1900	1140	2280	1520	1900	1140	1900	2128	1140	1292	1520	
TVA à payer	943	1323	556	1703	-4757	-3434	-2871	-1555	-4	559	715	929	
TVA à décaisser	1000	943	1323	556	1703	0	0	0	0	0	559	715	929

Budget des décaissements :

Mois	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	BP
Décaissements d'exploitation : achat (TTC)	3570	3570	3570	3570	3570	3570	3570	3570	3570	3570	3570	3570	
-50% au comptant (même mois)	1785	1785	1785	1785	1785	1785	1785	1785	1785	1785	1785	1785	
-50% à crédit 30j (mois suivant)	2000	1785	1785	1785	1785	1785	1785	1785	1785	1785	1785	1785	1785 Fournisseur de biens EAP
Charges diverses de gestion	107	107	214	107	107	107	107	214	107	107	107	321	
Services extérieurs	400	300	300	300	300	400	500	200	300	600	500	400	
Salaires	1500	1200	1300	1250	1600	1400	1400	1600	1500	1200	1300	1000	
Charges sociales	1000 Cnss Bilan N			800			850			900			700 Cnss charges sociales à payer
TVA à décaisser	1000	943	1323	556	1703	0	0	0	0	0	559	715	
Décaissements hors exploitation :													
achat de machine					35700								
Impôt /bénéfice			4000			2530			2530			2530	
dividendes				13000									
Remboursement de l'emprunt								16800					
Total	7792	6120	10707	19583	42980	8007	6427	22384	8007	6377	6036	8536	

Budget de trésorerie :

D'après le bilan au 31/12/N la trésorerie initiale est 38000 = caisse + placements courants
= 26000 + 12000

Mois	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Solde initial	38000	39168	62578	60796	53113	20248	24141	26639	14965	22382	25882	29009
Variation de trésorerie = (encaissements – décaissements)	1168	23410	-1782	-7683	-32865	3893	2498	-11674	7417	3500	3127	32
Solde final = solde initial + variation de trésorerie	39168	62578	60796	53113	20248	24141	26639	14965	22382	25882	29009	29041

A la fin de la période on aura une trésorerie positive de 29041 répartie entre 17041 en placements courants et 12 000 en caisse.

- ETAT DE RESULTAT AU 31/12/N :

Produits d'exploitations :

Ventes de produits 102 000

Charges d'exploitations :

Achats de matières 36 000

Δ de stock de matières - 2 000 = SI – SF = consommation – achat = 34000-36000

Achats consommés 34 000

Services extérieurs 4500

Charges diverses de gestion 1600

Salaires 16250

Charges sociales 3250 = 0.2 x 16250

Dotation aux amortissements 14800

Total des charges d'exploitations 74400

Résultat d'exploitation 27600

Charges financières 4800

Produit de placement 4000

Résultat des activités ordinaires avant impôt 26 800

Impôt sur les bénéfices 8040 = 26800 x 0.3

Résultat net 18760

Dividendes 9380

Bénéfice réinvesti 9380

Les postes de bilan se déterminent comme suit :

Immobilisations brutes N = Immobilisations brutes N-1 + acquisitions(HT) – cession (à la VCN)= 170 000 + 10 000 = 180 000

Immobilisation brute N - amortissement N Amortissement N = Amortissement N-1 + dotation aux amortissements = 30 000 + 14800 = 44800

Immobilisation net N = 180 000 – 44 800= 135200

Δ de stock de matières = SI – SF = Consommation - achats (HT) = 34 000 – 36 000 = - 2 000.

D'où SF= SI - Δ de stock de matières = 5600 – (-2000)= 7600

Capitaux propres N = Capitaux propres N-1 + Bénéfice réinvesti = 120 000 + 9380= 129380

Emprunt N = Emprunt N-1 + Nouvel emprunt – Emprunt N-1 dc (devenu courte)
= 36000 - 12 000 = 24000.

Etat impôt à liquider = Impôt sur les bénéfices N- Acomptes provisionnels = 8040 – (3x2530)
= 450

Echéance à moins d'un an sur emprunt non courant = Emprunt dc = 12 000 d'après le tableau d'amortissement de l' emprunt.

D'où le bilan suivant :

ACTIFS**CAPITAUX PROPRES
ET PASSIFS**

ACTIFS NON COURANTS :		CAPITAUX PPROPRES	129380
Immobilisations brutes	180000	PASSIFS NON COURANTS :	
Amortissements	44800	Emprunt	24 000
Immobilisations nettes	135200	PASSIFS COURANTS :	
ACTIFS COURANTS :		Fournisseurs de biens EAP	1785
Stocks de matières	7600	Etat impôt à liquider	450
Clients ventes de biens	2380	Etat TVA à payer	929
Clients EAR	4403	Associées dividendes à payer	9380
Placement courant	17041	CNSS charges sociales à payer	700
Caisse	12 000	Echéances à moins d'un an sur emprunt non courant	12 000
TOTAL	178624	TOTAL	178624