



**INSTITUT SUPERIEUR DES ETUDES  
TECHNOLOGIQUES DE RADES**

Département Sc économiques & gestion

**Devoir de synthèse**

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

Nombre de pages : 3

**EXERCICE N° 1: (14 Points) :**

L'entreprise SOTUPLEX est spécialisée dans la fabrication des Plexiglass. 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>	23268
Immobilisations brutes	120000	<b>PASSIFS NON COURANTS :</b>	
Amortissements	(80000)	Emprunt à plus d'un an	32000
Immobilisations nettes	40000	<b>PASSIFS COURANTS :</b>	
<b>ACTIFS COURANTS :</b>		Fournisseurs effets à payer	952
Stocks de matières	6000	Etat impôt à liquider	3200
Stock de produits finis	9862	Etat TVA à payer	1900
Clients ventes de biens	7140	Associées dividendes à payer	5000
Clients EAR	4998	CNSS charges sociales à payer	680
Placements courants	10000	Echéances à moins d'un an sur emprunt non courant	16000
Caisse	5000		
<b>TOTAL</b>	<b>83000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>83000</b>

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

Mois	J	F	M	A	M	J
CA ( H.T )	18000	12000	10000	15000	13000	12000
Achat (H.T)	4500	3000	3000	3600	2700	3000
Salaires	2100	1800	1500	1800	1500	1800
Charges sociales	272	234	195	235	195	235
Charges divers de gestion (H.T)	900	600	500	600	800	600
Amortissements	1300	1200	1200	1200	1400	1400

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

Echéances	Capital restant dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités
1/2/N-1	80 000	9600	16000	25600
1/2/N	64000	7680	16000	23680
1/2/N+1	48000	5760	16000	21760
1/2/N+2	32000	3840	16000	19840
1/2/N+3	16000	1920	16000	17920

### **Renseignements diverses :**

- 1- Les clients règlent 50% de leurs achats au comptant, 30% par traites de 30 jours et 20% par crédits de 60 jours.
- 2- 80% des règlements fournisseurs s'effectuent au comptant et 20% 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 20 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 Juin.
- 6- Une machine dont la VCN s'élève à 6 000 sera cédée au cours du mois de Février. L'entreprise prévoit une moins-value de 1000 sur cette cession. Aucune TVA ne sera reversée au titre de ladite cession.
- 7- Un matériel facturé à 12000 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 4200 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. (5 points).**

**4) Le budget de trésorerie du prochain semestre. (3 points).**

**EXERCICE N° 2 : (5 Points) :**

La société SOPA fabricante de pièces de rechange automobiles a établi les prévisions suivantes de ses consommations d'une composante M pour une année N :

MOIS	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	Total
Consommation en unités	300	200	400	500	100	100	400	200	600	300	400	300	3800

Le délai de livraison est de 10 jours. Les charges liées aux stocks se répartissent comme suit :

- Fais administratifs 50 DT / commande.
- Frais de transport sur les achats 140 DT/commande.
- Frais financiers 10 % de la valeur des stocks.
- Frais de stockage physique 15 % de la valeur des stocks.
- Le prix unitaire de la composante M est de 10 DT, le stock de sécurité est de 15 jours de consommation avenir. Le stock initial est de 320 unités.

**T.A.F : Etablir le programmes des commandes à des quantités constantes.**