|  |
| --- |
| **ECOLE DES HAUTES ETUDES COMMERCIALES D'ALGER** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Logo EHEC.bmpModule** : Gestion Budgétaire | **Niveau** : 3ème année |
| **Enseignant** : KHERRI Abdenacer | **Spécialité** : Management |
| **Année académique** : 2009/2010 | **Groupes** : 3, 4, 5 et 6 |
| **Date** : 30/05/2010 | **Durée :** 1h30 |

|  |
| --- |
| **EXAMEN DU 2ème SEMESTRE**  |

|  |
| --- |
| * Documents non autorisés.
* Usage strictement personnel des calculatrices.
* Le soin et la présentation des copies d'examen seront pris en considération.
 |

|  |  |
| --- | --- |
| **PREMIERE PARTIE ( THEORIQUE )** | **[ 06 Points ]** |

|  |
| --- |
| 1. Définir le budget de trésorerie. |
| 2. Quelles sont les charges qui ne sont pas des décaissements ?  |
| 3. Quels sont les décaissements qui ne sont pas des charges ?  |
| 4. Quels sont les états de synthèse prévisionnels ? |
| 5. Utilisez un schéma pour l’explication du contrôle budgétaire. |
| 6. Résumer ce que vous avez appris sur la gestion budgétaire (cinq lignes au maximum). |

|  |  |
| --- | --- |
| **DEUXIEME PARTIE ( PRATIQUE )** | **[ 14 Points ]** |

L'entreprise **GB** vous communique les informations suivantes de ses comptes arrêtés au **31/12/N** :

* Trésorerie : **50.560 DA**.
* Créances clients : **30.000 DA**.
* Dettes fournisseurs : **36.000 DA**.
* TVA à payer : **10.000 DA**.

Les prévisions des encaissements et des décaissements pour le premier semestre de l'année **N+1** sont les suivantes :

* L'entreprise a prévue de réaliser les ventes (**HT**) suivantes au cours des six premiers mois de l'année **N+1** :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin |
| 95.000 | 54.000 | 108.000 | 79.000 | 79.000 | 35.000 |

* Les clients paient **50 %** au comptant et **50 %** à **30 jours**.
* Les créances clients seront réglées le mois de janvier.
* L'entreprise envisage de réaliser un emprunt au cours du mois de **mars** de l'année **N+1** pour un montant de **40.000 DA**.
* L'entreprise a prévue d'effectuer les achats (**HT**) suivants au cours du premier semestre de l'année **N+1** :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin |
| 21.200 | 30.800 | 25.400 | 26.600 | 18.600 | 19.400 |

* Les fournisseurs seront réglés **50 %** à **30 jours** et **50 %** à **60 jours**.
* Les dettes fournisseurs seront réglées comme suit : **2/3** en janvier et le reste en février.
* Les charges de la main d'œuvre directe sont les suivantes :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin |
| 20.620 | 18.440 | 22.800 | 21.420 | 21.420 | 17.280 |

* La main d'œuvre directe comprend les salaires nets et les cotisations sociales, les cotisations représentent **40 %** des salaires nets[[1]](#footnote-1)\*.
* Le personnel est payé le mois même et les cotisations sociales sont réglées le **15 du mois suivant** le versement du salaire.
* Les autres charges de production sont décaissées le mois même où elles sont engagées, elles comprennent :
* Les charges fixes : **2.500 DA** par mois, les amortissements ont été exclus car ils ne constituent pas des décaissements.
* Les charges variables :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin |
| 5.117 | 4.574 | 5.660 | 5.317 | 5.317 | 4.288 |

* Les charges de distribution : **6.000 DA** par mois, réglées le mois même.
* L'entreprise envisage d'acquérir un équipement industriel d'un montant de **100.000 DA (HT)** en **mars N+1**, les fournisseurs d'immobilisation seront réglés à **30 jours**.
* Le taux de **TVA** est de **17 %**, aussi bien sur les achats et les immobilisations que sur les ventes.

**Travail à faire :** Elaborer le budget prévisionnel de trésorerie.

1. \*. Arrondir les calculs au dinar le plus proche. [↑](#footnote-ref-1)