



Université Abdelmalek Essaâdi
Ecole Nationale de Commerce et de Gestion - Tanger

Epreuve de fin de semestre 2010/2011

Matière : Gestion Budgétaire et Prévisionnelle

Enseignant : Abdelhakim NASSIM

Niveau : 4^{ème} année ACG

- *Seule la calculatrice est autorisée*
- *Il vous est demandé d'apporter le plus grand soin à la présentation de votre copie*
- *Toute information calculée devra être justifiée*

Traiter, dans l'ordre de votre choix, les trois cas suivants :

Cas ADECO

La société anonyme **ADECO** est spécialisée dans la fabrication, entre autres, de deux types de lampes de bureau : le modèle **M1** en métal et le modèle **M2** en verre.

La direction vous demande d'établir le programme des ventes du modèle **M1** pour l'année **N+1**.

A cette fin, elle vous communique les ventes des années précédentes (en milliers d'unités) :

	1^{er} Trimestre	2^{ème} Trimestre	3^{ème} Trimestre	4^{ème} Trimestre
N-3	13	10	4	12
N-2	19	11	5	15
N-1	19	13	6	16
N	23	18	7	20

Le prix de vente hors taxe d'une lampe de type **M1** est de 280 DH. Le taux de TVA est de 20 %.

Question :

1. Rechercher l'équation de la droite de tendance générale des ventes pour déterminer le volume des ventes pour **N+1** (méthode des moindres carrés) ;
2. Calculer les coefficients saisonniers trimestriels en utilisant la méthode des rapports au trend ;
3. Présenter le programme des ventes du modèle **M1** pour les quatre trimestres de l'année **N+1**.

En ce qui concerne le modèle **M2**, le programme des ventes de **N+1** est le suivant (en milliers d'unités) :

	1^{er} Trimestre	2^{ème} Trimestre	3^{ème} Trimestre	4^{ème} Trimestre
Ventes prévues pour N+1	13	10	4	12

Le prix de vente hors taxe d'une lampe de type **M2** est de 240 DH. Le taux de TVA est de 20 %.

Les ventes prévues seront encaissées uniformément comme suit :

- 90 % le trimestre même de la vente
- 10 % le trimestre suivant la vente

Question : Présenter le budget des ventes prévues et celui des encaissements pour **N+1**

Cas XLZ

Le service technique de la société XLZ vous communique les prévisions (standards) suivantes pour la fabrication d'une unité du produit fini PF : (global)

- Matière première 1 300 kg à 12 DH le kg,
- Main-d'oeuvre directe 800 h à 60 DH l'heure.

La production prévisionnelle est normalement estimée à 1600 unités.

A la fin du mois de janvier 2011, le service comptabilité analytique vous fournit les données *réelles* suivantes :

- La production a été établie à 2000 unités;
- La consommation de matières premières s'élève à 1 500 kg à 10 DH le kg;
- Le temps de travail a été de 15 minutes par unité de produit
- Le taux horaire est de 60 DH l'heure.

Travail à faire

1. Calculer l'écart global sur charges directes ;
2. Décomposer cet écart en écart sur matière première et sur main d'œuvre directe ;
3. Analyser les écarts obtenus.

Cas LMN

La société anonyme **LMN** fabrique et commercialise un produit unique : le produit P. La fabrication de ce produit nécessite entre autres opérations le passage dans un atelier d'emboutissage. La production normale mensuelle est de 5 000 unités.

Une fiche de coût préétabli fait apparaître pour cette production et pour le centre 'Emboutissage' dont l'unité d'œuvre est l'heure machine, une activité préétablie par article de 10 h et un coût standard unitaire horaire de 50 DH. Les charges fixes de l'atelier sont de 1 000 000 DH par mois.

La production réelle du mois de janvier 2009 a été de 6 000 unités ayant nécessité pour le centre 'Emboutissage' une activité de 54 000 heures et un coût total pour ce centre de 3 200 000 DH.

Questions

1. Calculez l'écart global sur frais du centre 'Emboutissage' pour le mois de janvier 2009;
2. Décomposer l'écart global en écart sur budget, en écart sur activité et en écart sur rendement ;
3. Analyser et interpréter les écarts obtenus.

$$\begin{array}{l} 5000 \rightarrow 5000 \times 10 = 50000 \text{ h} \\ 6000 \rightarrow 6000 \times 10 = 60000 \text{ h} \\ \text{Cvu} \rightarrow 10 \text{ h} \\ 6000 \rightarrow 6000 \times 10 = 60000 \text{ h} \end{array}$$
$$\begin{array}{l} 5000 \rightarrow 5000 \times 10 = 50000 \text{ h} \\ 24 \rightarrow 24 \times 10 = 240 \text{ h} \\ 6000 \rightarrow 6000 \times 10 = 60000 \text{ h} \end{array}$$