



Examen de fin de module

Matière : Gestion Budgétaire et Prévisionnelle
 Niveau : 4^{ème} année - ACG
 Responsable : A. NASSIMI
 Durée : 2 Heures

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

Cas 'HMEN STYLE'

La **HMEN STYLE** est une entreprise industrielle spécialisée dans la confection de vêtements de haut gamme pour hommes (principalement des costumes). Les ventes sont réparties en deux périodes : janvier à juin (collection printemps- été) et juillet à décembre (collection automne- hiver).

Afin d'établir les prévisions commerciales pour l'exercice N+1, une statistique des ventes au cours des trois dernières années a donné les résultats suivants :

Volume des ventes des costumes Collection printemps- été

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Semestre
Année N-2	980	1 720	1 820	2 040	940	700	8 200
Année N-1	1 480	2 270	1 840	2 340	940	860	9 730
Année N	1 640	2 580	2 980	2 480	1 460	1 210	12 350

30280

Volume des ventes des costumes Collection automne- hiver

	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Semestre
Année N-2	530	1 960	1 750	1 400	980	1 210	7 830
Année N-1	790	1 760	1 960	1 400	1390	1 060	8 360
Année N	690	2 350	2 210	1 250	1 180	1 420	9 100

Les prévisions pour l'année N+1 seront établies sur la base d'un trend linéaire sur les trois derniers exercices, avec distinction des deux collections, du fait des différences de taux d'accroissement des ventes. Une correction pour variations saisonnières est ensuite effectuée.

Prix de vente unitaire prévisionnel :

- 3 200 DH HT pour les costumes CA – collection automne/ hiver
- 2 400 DH HT pour les costumes CP – collection printemps/ été
- Taux de TVA : 20 %

Travail demandé

- ✓ 1° Présenter un graphique faisant apparaître l'évolution des ventes de chaque collection au cours des trois dernières années. Quelle constatation peut-on faire ?
- ✓ 2° Procéder à un ajustement linéaire par la méthode des moindres carrés ?
- ✓ 3° Calculer les coefficients saisonniers pour chacun des six mois de la collection par la méthode des moyennes saisonnières ?
- X 4° Utiliser les résultats précédents pour élaborer le programme des ventes (par mois) pour les deux collections de l'année N+1.
- X 5° Présenter le budget général des ventes de la société HMEN STYLE pour l'exercice N+1.

Cas INDISTUBE

La société Industrielle « INDISTUBE » fabrique deux types de tubes métalliques (Tubes A et Tubes B). Les opérations de production sont regroupées en quatre ateliers :

Ateliers	Tubes A	Tubes B
Usinage	200	300
Assemblage	240	180
Montage Tubes A	160	-
Montage Tubes B	-	75

Les données ci-dessus correspondent aux capacités respectives de chaque atelier, par mois et en nombre d'unités fabriquées.

Ainsi, par exemple, l'atelier d'assemblage peut assembler au maximum 240 tubes A ou 180 tubes B, à condition de consacrer la totalité du temps à l'un des produits.

Après, nous allons nous intéresser au produit A (tube A). En fait, la fabrication de ce produit pour la société « INDISTUBE » nécessite une matière première M et de la main d'œuvre directe. Elle requiert également des charges indirectes de production au sein des trois ateliers (usinage, assemblage et montage).

Ainsi, les données concernant les charges directes relatives au produit A sont les suivantes :

Données prévisionnelles		Données réelles	
Production préétablie	1200 pièces de A	Production réelle	1148 pièces de A
Consommation préétablie de matière M	1058 t à 25 DH/t	Consommation réelle de matière M	1010 t à 28 DH/t
MOD préétablie	600 h à 40 DH/h	MOD réelle	550 h à 45 DH/h

Travail demandé :

1. Exprimer sous forme de programme linéaire l'ensemble des contraintes de l'entreprise ;
2. Faire apparaître sur un graphique tous les programmes de production possibles ;
3. Déterminer le programme de production permettant d'assurer le plein emploi des deux ateliers 'Usinage' et 'Assemblage' ;
4. Déterminer le programme de production optimal, sachant que la marge sur coût variable est de 9 KDH pour le produit A et de 6 KDH pour le produit B.
5. Calculer l'écart global sur coûts directs
6. Décomposer l'écart global sur charges directes en sous – écarts et analyser chacun des écarts obtenus.