

Module : Gestion Budgétaire

Enseignant : KHERRI Abdenacer

Année académique : 2011/2012

Date : 15/05/2010



Niveau : 3^{ème} année

Spécialité : Management

Groupe : 2

Durée : 1h30

TEST N°2

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

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

- Trésorerie : **280.000 DA.**
- Clients : **318.200 DA.**
- Effets à recevoir : **211.800 DA.**
- Valeurs mobilières de placement : **50.000 DA.**
- Organismes sociaux : **11.800 DA.**
- Fournisseurs : **400.000 DA.**
- Effets à payer : **201.500 DA.**
- TVA à payer : **22.100 DA.**

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

- Les ventes **hors taxes** du 1^{er} trimestre seront de **500.000 DA** par mois (de janvier à mars) avec les encaissements suivantes : **50 %** au comptant, **25 %** le mois suivant et **25 %** à 60 jours.
- Les clients figurant au bilan régleront **70 %** en janvier et le reste en février.
- Les effets à recevoir seront encaissés comme suit : **1/3** en février et **2/3** en mars.
- Les valeurs mobilières de placement seront encaissées en février.
- Les achats **hors taxes** du 1^{er} trimestre seront de **300.000 DA** par mois (de janvier à mars), payable comme suit : **30 %** au comptant, **35 %** le mois suivant et **35 %** après deux mois.
- Les organismes sociaux seront réglés en janvier.
- Les fournisseurs figurant au bilan seront payés **200.000 DA** en janvier et le reste en février.
- Les effets à payer figurant au bilan seront payés comme suit : **60 %** en janvier et **40 %** en février.
- Les salaires nets par mois sont estimés à **60.000 DA.**

- Les charges sociales représentent **50 %** des salaires nets seront réglées au cours du mois suivant.
- Acquisition d'une machine le **10/01/N+1** à **400.000 DA (hors taxes)**, à régler en deux tranches : **50 %** en janvier et **50 %** en février.
- L'amortissement des investissements est de **72.000 DA /an**.
- La commission des agents de vente est de **5 %**, réglée par mois.
- Le loyer annuel d'un local est de **240.000 DA**, payable à la fin de chaque trimestre.
- Le taux de la **TVA** est le taux normal **17 %**.

Travail à faire :

1. Elaborez le budget prévisionnel des ventes.
2. Elaborez le budget prévisionnel des encaissements des ventes.
3. Elaborez le budget prévisionnel des encaissements.
4. Elaborez le budget prévisionnel des achats.
5. Elaborez le budget prévisionnel des décaissements des achats.
6. Elaborez le budget prévisionnel de TVA.
7. Elaborez le budget prévisionnel des décaissements.
8. Elaborez le budget prévisionnel de trésorerie.
9. Commentez.