

Examen du Module Gestion Budgétaire

- Durée : 2 heures
- Documents et smartphones non autorisés.
- Usage strictement personnel des calculatrices.
- Le soin et la présentation des copies d'examen seront pris en considération.

Exercice N° 1 (2 points)

Pour arrêter son budget pour l'exercice N+1, l'entreprise ALPHA prévoit un Résultat Net de 2.100.000 DH sachant que ses charges fixes sont de 1.200.000 DH avec un taux de marge sur coûts variables de 40%.

Travail à faire :

Calculer le chiffre d'affaires à réaliser par l'entreprise ALPHA pour l'année N+1,

Exercice N° 2 (2 points)

Une entreprise fabrique un seul produit qu'elle vend dans deux régions du Royaume, la Région Nord et la Région Sud, au prix unitaire de 100 DH. Ses réalisations de ventes pour l'année N se présentent comme suit :

Trimestres	Région Nord		Région Sud		Total	
	Qtés	CA	Qtés	CA	Qtés	CA
1er Trimestre	100	10 000	120	12 000	220	22 000
2ème Trimestre	130	13 000	150	15 000	280	28 000
3ème Trimestre	180	18 000	200	20 000	380	38 000
4ème Trimestre	90	9 000	130	13 000	220	22 000
Total	500	50 000	600	60 000	1 100	110 000

Compte tenu du succès de son produit, l'entreprise X prévoit pour son budget de l'année N+1, un accroissement de 10% de ses quantités produites et une augmentation de ses prix de vente de 10% à partir du 1^{er} Avril de l'année N+1.

Travail à faire :

Elaborez le budget des ventes par région et le budget global de l'entreprise (l'aspect TVA est ignoré pour cet exercice).

Exercice N° 3 (8 points)

Soit une entreprise ALPHA qui a arrêté ses prévisions de vente et de production comme suit :

Libellés	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai
Ventes	5 000	6 000	8 000	7 000	7 000
Production	5 500	7 000	7 500	7 000	7 500

Données Générales sur la société ALPHA :

Prix de vente unitaire : 100 DH

Prix d'achat du Kg de matières premières : 30 DH

Prix de l'heure de Main d'Œuvre Directe : 25 DH

Heure de Main d'Œuvre Directe par unité: 30 mn

Quantité de Mat. Première/unité produite: 1,5 kg

La politique de stockage de l'entreprise prévoit le maintien d'un stock de matières premières égal à un mois de production.

Les Charges Fixes sont prévues à 600 000 DH pour une production de 80 000 unités pour l'année N+1 en plus d'un montant de 4 DH par unité fabriquée. Le Taux de l'Impôt sur les Sociétés est fixé à 30%.

Travail à faire :

- 1) Elaborer le budget des achats par mois pour le premier trimestre,
- 2) Elaborer le budget de main d'œuvre directe par mois pour le premier trimestre,
- 3) Elaborer le budget de Production par mois pour le premier trimestre,
- 4) Elaborer le Compte d'exploitation prévisionnel, la Marge sur Coûts Variables et le résultat net.

Exercice N° 4 (4 points)

Une entreprise a arrêté ses réalisations de ventes pour deux Collections de produits qu'elle fabrique et vous les communique avec ses prévisions.

Libellés	Données réelles			Données prévues		
	Quantités	Prix	CA	Quantités	Prix	CA
Collection 1	690 700	5,3	3 660 710	736 000	5,2	3 827 200
Collection 2	69 000	3,77	260 130	75 000	3,7	277 500
TOTAL	759 700	5,16	3 920 840	811 000	5,06	4 104 700

Travail à faire :

Calculer, qualifier et commenter :

- l'écart sur chiffre d'affaires global, sur quantités et sur prix,
- l'écart sur chiffre d'affaires global, sur quantités et sur prix pour la Collection 1,
- l'écart sur chiffre d'affaires global, sur quantités et sur prix pour la Collection 2,

Exercice N° 5 (4 points)

La même entreprise vous communique ses données relatives à ses coûts de production.

Libellés	Données réelles			Données prévues		
	Quantités	Coût de production	Cout Total	Quantités	Coût de production	Cout Total
Collection 1	690 700	3,83	2 645 381	736 000	3,88	2 855 680
Collection 2	69 000	3,52	247 020	75 000	3,52	264 000
TOT	759 700	3,8073	2 892 401	811 000	3,8467	3 119 680

Travail à faire :

Calculer, qualifier et commenter :

- l'écart sur cout de production global, sur quantités et sur prix,
- l'écart sur cout de production global, sur quantités et sur prix pour la Collection 1,
- l'écart sur cout de production global, sur quantités et sur prix pour la Collection 2,