|  |
| --- |
| **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** : 21/09/2010 | **Durée :** 1h30 |

|  |
| --- |
| **EXAMEN DU RATTRAPAGE** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **EXERCICE 01 :** | **[ 05 Points ]** |

Le service commercial d'une entreprise souhaite disposer d'un modèle d'évolution de ses ventes, le tableau ci-dessous représente les ventes réalisées au cours des sept dernières années :

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Temps | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
| Ventes | 7 | 10 | 15 | 18 | 23 | 30 | 37 |

N.B : l'unité de mesure des valeurs de tableau ci-dessus est : 10000 unités.

**Travail demandé :**

1. Déterminez les paramètres **a** et **b** de l'équation de la droite **y = ax + b**.
2. Estimez les ventes de l'année 2011.

**Rappel :**

* L'équation de la droite d'ajustement :
* Le paramètre (a) :
* Le paramètre (b) :

|  |  |
| --- | --- |
| **EXERCICE 02 :** | **[ 15 Points ]** |

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 1er 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 règleront **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 1er 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. | |
|  |