Devoir de contrôle n° 1 — Gestion

Baccalauréat Économie et Gestion · Année scolaire 2012–2013 · Durée : 3 heures · Coefficient : 4

Énoncé réorganisé pour faciliter la lecture et l'impression. Les informations pédagogiques, données numériques et questions sont conservées. Les différents dossiers sont indépendants.

Première partie

Exercice 1 — Livre de paie

Au 31 mars, le livre de paie de l'entreprise présente les éléments suivants. Les montants sont en dinars.

Éléments de rémunération

Ligne	Salaire de base	Heures supplémentaires	Primes	Salaire brut
1	400,000	60,000	30,000	À calculer
2	200,000	45,000	À calculer	À calculer
3	À calculer	60,000	64,000	À calculer
4	—	—	—	—

Retenues et salaire net

Ligne	CNSS salarié (9,18 %)	Salaire imposable	IRPP	Autres retenues	Salaire net
1	À calculer	À calculer	26,000	50,000 (acompte)	À calculer
2	24,800	À calculer	29,000	34,000 (opposition)	À calculer
3	À calculer	498,150	28,000	40,000 (opposition)	À calculer
4	—	—	—	—	—

Le salaire imposable est obtenu après déduction de la cotisation salariale CNSS. L'acompte de la première ligne a été versé le 15 mars. La ligne 4 du tableau ne comporte pas de données exploitables.

Travail à faire : compléter le livre de paie; calculer les charges patronales sociales et fiscales sachant que CNSS employeur = 16,57 %, TFP = 1 % et FOPROLOS = 1 %; passer au journal les écritures nécessaires au 31/03/2008.

Exercice 2 — Organisation de l'entreprise

L'organigramme présente un PDG au sommet, puis les fonctions Approvisionnement, Production, Commerciale, Financière et Ressources humaines. Les services Comptabilité et Budget relèvent de la fonction Financière.

Travail à faire : préciser la nature de l'activité, la structure, le nom de cette représentation schématique et les liens pouvant exister au sein de l'organisation.

Deuxième partie — Cas d'entreprise

Dossier 1 — Constitution de l'entreprise Asma

Le 02/03/N, trois associés décident de constituer l'entreprise Asma, spécialisée dans la fabrication d'articles Z.

- **Anis :** machines industrielles évaluées à 50 000 D et dépôt bancaire à la STB de 10 000 D.
- **Ali :** meubles pour 15 000 D; deux caisses enregistreuses de 4 500 D chacune; espèces en caisse de 6 000 D.
- **Amir :** fonds de commerce évalué à 50 000 D, grevé d'une dette fournisseur représentant le cinquième de sa valeur; stock de bois de 5 000 D; créances de 4 500 D; titres de participation de 2 500 D; logiciel de 5 500 D; espèces de 7 500 D.

Travail à faire : préciser la nature de l'activité et la forme juridique (si les données le permettent); calculer le capital et la part de chaque associé en pourcentage; présenter le bilan d'ouverture.

Dossier 2 — Bilan comptable de Halazouna

À partir de la balance suivante, déterminer le résultat de l'exercice puis présenter le bilan avec les notes de détail.

Compte de bilan	Solde débiteur (D)	Solde créditeur (D)
Logiciel	13 000,0	—
Amortissements des immobilisations corporelles	—	4 681,0
Clients — effets à recevoir	2 040,0	—
Fournisseurs d'exploitation	—	12 051,0
Placements courants	17 000,0	—
I.T.M.O.I.	17 000,0	—
Titres de participation	14 000,0	—
Stocks de matières premières	25 824,5	—
Constructions	80 000,0	—
Banques	12 030,0	—
Provisions pour dépréciation des comptes clients	—	1 140,0
Emprunt bancaire	—	18 400,0
Équipement de bureau	4 600,0	—
Concours bancaire	—	16 030,0
Caisse	8 000,0	—
Résultat de l'exercice	À déterminer	À déterminer
Stocks de produits finis	19 326,5	—

Compte de bilan	Solde débiteur (D)	Solde créditeur (D)
Fournisseur d'immobilisation	—	45 000,0
Clients	28 000,0	—
Capital	—	200 000,0
Fournisseurs d'exploitation — effets à payer	—	8 000,0
Terrain	84 000,0	—

Le bilan de l'annexe indique un total de 319 000 D à l'actif et aux capitaux propres/passifs.

Dossier 3 — Bilan fonctionnel de Chäma

Au 31/12/N, le bilan fonctionnel en grandes masses (dinars) est le suivant :

Emplois	Montant (D)	Ressources	Montant (D)
Emplois stables	280 000	Ressources stables	300 000
Actifs courants hors trésorerie	169 000	Passifs courants hors trésorerie	130 000
Trésorerie active	1 000	Trésorerie passive	20 000
Total	À calculer	**Total**	À calculer

Travail à faire : calculer le FDR, le BFR et la trésorerie nette; vérifier la relation entre eux; commenter l'équilibre financier; calculer l'augmentation de capital nécessaire pour porter la trésorerie nette à +6 000 D.

Dossier 4 — Fiches de stock de la société ADA

La société commercialise des produits alimentaires. Le produit suivi est la boîte de tomates.

A. Méthode du CUMP de fin de période

Mouvements de décembre N :

Date	Entrées	Sorties
01/12	Stock initial : 30 boîtes	—
02/12	60 boîtes à 1,150 D (BR n°31)	—
04/12	—	24 boîtes (BL n°41)
08/12	—	36 boîtes (BL n°42)
10/12	82 boîtes à 1,200 D (BR n°32)	—
14/12	—	60 boîtes (BL n°43)
16/12	—	36 boîtes (BL n°44)
17/12	60 boîtes à 1,215 D (BR n°33)	—
23/12	—	72 boîtes (BL n°45)

Date	Entrées	Sorties
24/12	30 boîtes à 1,230 D (BR n°34)	—
29/12	60 boîtes à 1,250 D (BR n°35)	—
30/12	—	48 boîtes (BL n°46)

Le CUMP de fin de période est de 1,200 D. **Travail à faire :** calculer la valeur du stock initial puis compléter la fiche de stock n°120.

B. Autre méthode de valorisation

Une seconde fiche est fournie pour les mêmes mouvements. Elle porte dans le texte le numéro 131 et dans l'annexe l'intitulé 120. Les premiers éléments imprimés sont : stock initial 30 boîtes à 1,140 D (34,200 D); entrée du 02/12 : 60 boîtes à 1,150 D (69,000 D); sortie du 04/12 : 24 boîtes à 1,140 D (27,360 D). Le total préimprimé indique entrées 292 unités pour 352,200 D; sorties 276 unités pour 328,900 D; stock final 46 unités à 1,250 D pour 57,500 D.

Travail à faire : identifier et justifier la méthode de valorisation des sorties; compléter la fiche n°131/ annexe 4. L'annexe indique une ligne datée du 28/12 alors que l'énoncé place l'entrée du BR n°35 au 29/12.

Corrigé détaillé — démarche complète

Les montants sont en dinars (D), sauf indication contraire. Les données manquantes ou discordantes du sujet sont signalées explicitement et ne sont pas remplacées par des valeurs inventées.

Première partie

Exercice 1 — Livre de paie

1. Relations de calcul

Salaire brut = salaire de base + heures supplémentaires + primes. CNSS salarié = salaire brut × 9,18 %. Salaire imposable = brut – CNSS salarié. Salaire net = brut – CNSS salarié – IRPP – autres retenues.

Rémunération reconstituée

Ligne	Base	Heures sup.	Primes	Brut
1	400,000	60,000	30,000	**490,000**
2	200,000	45,000	**25,153***	**270,153***
3	**424,503***	60,000	64,000	**548,503***
4	Non déterminable	Non déterminable	Non déterminable	Non déterminable

Retenues et nets

Ligne	CNSS salarié	Imposable	IRPP	Autres retenues	Net
1	**44,982**	**445,018**	26,000	50,000	**369,018**

Ligne	CNSS salarié	Imposable	IRPP	Autres retenues	Net
2	24,800 (donnée)	**245,353***	29,000	34,000	**182,353***
3	**50,353***	498,150	28,000	40,000	**430,150**
4	Non déterminable	Non déterminable	Non déterminable	Non déterminable	Non déterminable

Calculs : ligne 1, brut = 400 + 60 + 30 = 490 D; CNSS = 490 × 9,18 % = 44,982 D; imposable = 490 – 44,982 = 445,018 D; net = 490 – 44,982 – 26 – 50 = 369,018 D.

Ligne 2 : le montant CNSS fourni conduit au brut théorique 24,800 ÷ 9,18 % = 270,152505… D. La prime déduite vaut brut – 200 – 45 = 25,152505… D. À trois décimales : brut 270,153 D, prime 25,153 D. Imposable = brut – CNSS = 245,353 D environ; net = brut – 24,800 – 29 – 34 = 182,353 D environ.

Ligne 3 : brut = salaire imposable ÷ (1 – 0,0918) = 498,150 ÷ 0,9082 = 548,502532… D. CNSS = 50,352532… D. Salaire de base = brut – 60 – 64 = 424,502532… D. Arrondis à trois décimales : 548,503 D, 50,353 D et 424,503 D. Salaire net = 498,150 – 28 – 40 = **430,150 D**.

Réserve : la ligne 4 est vide dans le tableau fourni; elle ne peut pas être calculée et les totaux de paie ne couvrent que les lignes 1 à 3. **Réserve de cohérence :** les valeurs dérivées des lignes 2 et 3 comportent des décimales atypiques. Si la prime de la ligne 2 était supposée être 25 D, le brut serait 270 D et la CNSS serait 24,786 D, non 24,800 D. La correction conserve la CNSS imprimée et expose l'écart au lieu de le corriger silencieusement. La ligne 4 est entièrement vide : elle ne peut être calculée, et les totaux de paie sont partiels.

2. Charges patronales calculables

Bruts des lignes 1 à 3 = 490 + 270,152505… + 548,502532… = **1 308,655038 D**.

Charge	Calcul	Montant (D)
CNSS patronale	1 308,655038 × 16,57 %	**216,844**
TFP	1 308,655038 × 1 %	**13,087**
FOPROLOS	1 308,655038 × 1 %	**13,087**
Total patronal calculable	× 18,57 %	**243,017**

Ces totaux ne couvrent que les trois lignes calculables; les charges complètes restent impossibles à déterminer à cause de la ligne 4 vide.

3. Écritures comptables au 31/03/2008

Écriture des rémunérations et retenues (sous-total des lignes 1 à 3) :

Compte / libellé	Débit (D)	Crédit (D)
Charges de personnel — salaires bruts	1 308,655038	—

Compte / libellé	Débit (D)	Crédit (D)
Personnel — rémunérations nettes à payer	—	981,520505
CNSS — retenues salariales	—	120,134532
État — IRPP retenu	—	83,000000
Avances au personnel — acompte	—	50,000000
Oppositions à reverser	—	74,000000

Les colonnes s'équilibrent avant arrondi; un écart de 0,000001 D peut apparaître si toutes les lignes sont arrondies indépendamment à six décimales. Pour les charges patronales : débiter les charges CNSS 216,844140 D, TFP 13,086550 D et FOPROLOS 13,086550 D; créditer respectivement les dettes CNSS, TFP et FOPROLOS des mêmes montants. Total des deux côtés = **243,017241 D**.

Exercice 2 — Organisation

1. **Activité :** la présence des fonctions approvisionnement, production et commercialisation révèle une activité industrielle de fabrication, complétée par des activités administratives et de soutien.
2. **Structure :** structure fonctionnelle, car les unités sont réparties par fonctions spécialisées sous la direction générale.
3. **Nom :** organigramme.
4. **Liens :** liens hiérarchiques verticaux du PDG vers les fonctions et de la fonction financière vers comptabilité/budget; liens de spécialisation associés aux responsabilités de chaque fonction; coordination horizontale entre vente, approvisionnement, production, finance et ressources humaines. Les relations horizontales sont des relations de coordination, pas des lignes d'autorité explicites sur le schéma.

Deuxième partie

Dossier 1 — Constitution d'Asma

Anis apporte 50 000 D de machines et 10 000 D en banque, soit **60 000 D**. Ali apporte meubles 15 000 + caisses 2 × 4 500 = 9 000 + espèces 6 000, soit **30 000 D**. Pour Amir, dette fournisseur reprise = 50 000 × 1/5 = **10 000 D**; valeur nette du fonds = 40 000 D. Ses autres apports totalisent 5 000 + 4 500 + 2 500 + 5 500 + 7 500 = 25 000 D. Son apport net total est **65 000 D**.

Capital social = 60 000 + 30 000 + 65 000 = **155 000 D**.

Associé	Apport net	Part du capital
Anis	60 000 D	60 000/155 000 = **38,71 %**
Ali	30 000 D	30 000/155 000 = **19,35 %**
Amir	65 000 D	65 000/155 000 = **41,94 %**
Total	**155 000 D**	**100 %**

La fabrication destinée à la vente est une activité industrielle et commerciale. Le texte ne permet pas d'identifier une forme juridique certaine : le nombre d'associés et les apports ne suffisent pas à la déduire.

Bilan d'ouverture — Actif	Montant (D)	Capitaux propres et passifs	Montant (D)
Logiciel	5 500	Capital social	155 000
Fonds de commerce	50 000	Dette fournisseur reprise	10 000
Machines industrielles	50 000	**Total capitaux propres et passifs**	**165 000**
Meubles	15 000		
Caisses enregistreuses	9 000		
Titres de participation	2 500		
Stock de bois	5 000		
Créances clients	4 500		
Banque	10 000		
Caisse	13 500		
Total actif	**165 000**		

Vérification : actifs 165 000 D = capital 155 000 + dette reprise 10 000 D.

Dossier 2 — Bilan de Halazouna

Total des soldes débiteurs bruts = **324 821 D**. Les amortissements de 4 681 D et la provision clients de 1 140 D diminuent les actifs. Actif net = 324 821 − 4 681 − 1 140 = **319 000 D**, égal au total indiqué dans l'annexe.

Dettes hors résultat = fournisseurs 12 051 + effets à payer 8 000 + emprunt 18 400 + concours bancaire 16 030 + fournisseur d'immobilisation 45 000 = **99 481 D**. Résultat = actif net − capital − dettes = 319 000 − 200 000 − 99 481 = **19 519 D de bénéfice**.

Actifs	Note	Montant net (D)	Capitaux propres et passifs	Montant (D)
Logiciel	1	13 000	Capital	200 000
Immobilisations corporelles (nettes)	2	180 919	Résultat bénéficiaire	19 519

Actifs	Note	Montant net (D)	Capitaux propres et passifs	Montant (D)
Titres de participation	3	14 000	Emprunt bancaire	18 400
Stocks	4	45 151	Fournisseurs et effets	20 051
Clients et effets (nets de provision)	5	28 900	Fournisseur d'immobilisation	45 000
Placements courants	6	17 000	Concours bancaire	16 030
Banque et caisse	7	20 030		
Total actif		**319 000**	**Total capitaux propres et passifs**	**319 000**

Notes : immobilisations corporelles brutes = terrain 84 000 + constructions 80 000 + I.T.M.O.I. 17 000 + équipement 4 600 = 185 600 D; net après amortissements = 180 919 D. Stocks = 25 824,5 + 19 326,5 = 45 151 D. Clients nets = 28 000 + 2 040 – 1 140 = 28 900 D. Passifs courants = fournisseurs 12 051 + effets 8 000 + fournisseur d'immobilisation 45 000 + concours bancaire 16 030 = 81 081 D. Capitaux propres = 200 000 + 19 519 = 219 519 D; passifs totaux = 99 481 D; somme = 319 000 D.

Le fournisseur d'immobilisation est classé comme passif courant faute d'indication d'une échéance supérieure à un an. La provision pour dépréciation client est déduite des créances à l'actif.

Dossier 3 — Équilibre financier de Chäma

FDR = ressources stables – emplois stables = 300 000 – 280 000 = **20 000 D**.

BFR = actifs courants hors trésorerie – passifs courants hors trésorerie = 169 000 – 130 000 = **39 000 D**.

TN = trésorerie active – trésorerie passive = 1 000 – 20 000 = **–19 000 D**. Vérification de la relation fondamentale : TN = FDR – BFR = 20 000 – 39 000 = **–19 000 D**.

Le FDR couvre les emplois stables, mais ne suffit pas à financer le besoin d'exploitation. La trésorerie est négative de 19 000 D et l'entreprise dépend de concours/passifs de trésorerie.

Si l'augmentation de capital est apportée en numéraire et reste en trésorerie, le BFR ne change pas et le FDR augmente du même montant. Pour obtenir TN = +6 000 D, augmentation nécessaire = cible – situation actuelle = 6 000 – (–19 000) = **25 000 D**. Contrôle : nouveau FDR 45 000 – BFR 39 000 = 6 000 D.

Dossier 4 — Fiches de stock ADA

A. CUMP de fin de période

Quantités achetées = 60 + 82 + 60 + 30 + 60 = **292 boîtes**. Valeur des achats = 69,000 + 98,400 + 72,900 + 36,900 + 75,000 = **352,200 D**. Quantité disponible = stock initial 30 + achats 292 = 322 boîtes. Le CUMP donné vaut 1,200 D; valeur disponible requise = 322 × 1,200 = 386,400 D. Donc valeur du stock initial = 386,400 – 352,200 = **34,200 D**, soit 34,200/30 = **1,140 D par boîte**.

Date	Libellé	Entrées Qté	CU	Montant	Sorties Qté	CU	Montant	Existants Qté	Valeur des existants
01/12	Stock initial	—	—	—	—	—	—	30	34,200
02/12	BR n°31	60	1,150	69,000	—	—	—	90	103,200
04/12	BL n°41	—	—	—	24	1,200	28,800	66	74,400
08/12	BL n°42	—	—	—	36	1,200	43,200	30	31,200
10/12	BR n°32	82	1,200	98,400	—	—	—	112	129,600
14/12	BL n°43	—	—	—	60	1,200	72,000	52	57,600
16/12	BL n°44	—	—	—	36	1,200	43,200	16	14,400
17/12	BR n°33	60	1,215	72,900	—	—	—	76	87,300
23/12	BL n°45	—	—	—	72	1,200	86,400	4	900
24/12	BR n°34	30	1,230	36,900	—	—	—	34	37,800
29/12	BR n°35	60	1,250	75,000	—	—	—	94	112,800
30/12	BL n°46	—	—	—	48	1,200	57,600	**46**	**55,200**

Date	Libellé	Entrées Qté	CU	Montant	Sorties Qté	CU	Montant	Existants Qté	Valeur des existants
Totaux		**292**		**352,200**	**276**		**331,200**	**46**	**55,200**

Les sorties sont toutes au CUMP final de 1,200 D; valeur des sorties = 276 × 1,200 = 331,200 D. Le stock final = 46 × 1,200 = 55,200 D. Vérification : 34,200 + 352,200 = 331,200 + 55,200 = 386,400 D. Les valeurs intermédiaires d'existant ci-dessus reflètent le suivi de la fiche en retranchant chaque sortie au CUMP final; le coût unitaire intermédiaire fluctue et ne constitue pas un nouveau CUMP périodique.

B. Identification PEPS/FIFO et fiche par couches

À la sortie du 04/12, 24 boîtes sont valorisées au coût du stock initial : 24 × 1,140 = 27,360 D. Le stock initial est donc consommé avant le lot du 02/12 : la méthode est **PEPS/FIFO**. À la dernière sortie, les 4 boîtes restantes du lot à 1,215 D, puis 30 à 1,230 D et 14 à 1,250 D sont sorties. Il reste 46 boîtes du lot le plus récent à 1,250 D, soit 57,500 D, ce qui concorde avec les totaux imprimés.

Date	Mouvement	Entrées (Qté × CU = D)	Sorties FIFO (Qté × CU = D)	Stock après mouvement — couches	Valeur du stock (D)
01/12	Stock initial	—	—	30 × 1,140	34,200
02/12	BR n° 31	60 × 1,150 = 69,000	—	30 × 1,140; 60 × 1,150	103,200
04/12	BL n° 41	—	24 × 1,140 = 27,360	6 × 1,140; 60 × 1,150	75,840
08/12	BL n° 42	—	6 × 1,140 + 30 × 1,150 = 41,340	30 × 1,150	34,500
10/12	BR n° 32	82 × 1,200 = 98,400	—	30 × 1,150; 82 × 1,200	132,900
14/12	BL n° 43	—	30 × 1,150 + 30 × 1,200 = 70,500	52 × 1,200	62,400
16/12	BL n° 44	—	36 × 1,200 = 43,200	16 × 1,200	19,200
17/12	BR n° 33	60 × 1,215 = 72,900	—	16 × 1,200; 60 × 1,215	92,100

Date	Mouvement	Entrées (Qté × CU = D)	Sorties FIFO (Qté × CU = D)	Stock après mouvement — couches	Valeur du stock (D)
23/12	BL n°45	—	16 × 1,200 + 56 × 1,215 = 87,240	4 × 1,215	4,860
24/12	BR n°34	30 × 1,230 = 36,900	—	4 × 1,215; 30 × 1,230	41,760
29/12	BR n°35	60 × 1,250 = 75,000	—	4 × 1,215; 30 × 1,230; 60 × 1,250	116,760
30/12	BL n°46	—	4 × 1,215 + 30 × 1,230 + 14 × 1,250 = 59,260	46 × 1,250	**57,500**
Totaux		**292 unités; 352,200 D**	**276 unités; 328,900 D**	**46 unités**	**57,500 D**

Contrôle : valeur disponible = stock initial 34,200 + achats 352,200 = 386,400 D; sorties 328,900 + stock final 57,500 = 386,400 D.

Réserves de cohérence : le dossier nomme la fiche 131, mais l'annexe 4 affiche 120. L'achat BR n°35 apparaît le 29/12 dans l'énoncé et une ligne 28/12 dans les annexes. Les calculs retiennent le mouvement du 29/12; cela n'affecte ni les quantités ni les valeurs. Le CUMP de 1,200 D est compatible avec le stock initial calculé à 34,200 D.