



Concours de recrutement d'un administrateur 2^{ème} grade
Discipline : Audit et contrôle de gestion
Epreuve de spécialité
Durée : 3 heures

Le service des achats communique les délais de règlement suivants:
25% au comptant
50% le mois qui suit la charge

- Charges externes (totalelement assujetties)

Le loyer comprenant le crédit-bail immobilier : 40 KDh par mois

Autres services extérieurs en (KDh)	
Janvier	130
Février	140
Mars	250
Avril	455
Mai	370
Juin	410

Toutes les charges externes sont payées comptant.

- Les charges de personnel

Les salaires bruts prévisionnels sont les suivants :

Les salaires bruts prévisionnels (en KDh)	
Janvier	380
Février	660
Mars	540
Avril	610
Mai	410
Juin	450

Les charges sociales salariales représentent 20% du brut. Les charges sociales patronales représentent 40% du brut.

Les salaires sont payés par virement bancaire à la fin de chaque mois.

Les charges sociales sur les salaires de décembre ont été de 75 KDh pour la part salariale, 150 KDh pour la part patronale. La TVA est décaissée le 20 du mois suivant, le solde de TVA de décembre est de 150 KDh et sera réglé début janvier.

- La trésorerie initiale est de 800 KDh.

- Questions

1. On vous demande de prévoir le budget des encaissements pour la période de janvier à juin.
2. Les budgets des décaissements en respectant les hiérarchies budgétaires.
3. le budget de trésorerie avant toute solution d'ajustement en cas de déficit.

4. Pour combler le déficit de trésorerie l'entreprise recourt à l'escompte des effets. Il est précisé qu'en cas de besoin l'entreprise escompte en priorité les effets qu'elle aurait normalement encaissés le début de mois suivant.
- Le coût de l'escompte est estimé à 8 % annuel du montant de la traite escomptée.
- Établissez le budget de trésorerie ajustée et présentez après l'utilisation des possibilités d'escompte du portefeuille à fin juin.

ANNEXES

Région Sud-Est (SARL)

Modèle Concours - 2019

BILAN (actif)

Patente 52104702

ACTIF		EXERCICE			EXERCICE N 1	
		Brut	Amortissements et provisions	Net	Net	
A C T I F I M M O B I L I S E	IMMOBILISATIONS EN NON VALEUR (A)					
	Frais préliminaires	450,00	120,00	330,00		1 500,00
	Charges à répartir sur plusieurs exercices	250,00	120,00	130,00		180,00
	Primes de remboursement des obligations	200,00		200,00		1 320,00
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (B)					
	Immobilisations en recherche et développement	1 030,00	260,00	770,00		700,00
	Brevets, marques, droits et valeurs similaires	780,00	210,00	570,00		700,00
	Fonds commercial	250,00	50,00	200,00		
	Autres immobilisations incorporelles					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES (C)					
	Terrains	53 000,00	13 040,00	39 960,00		43 370,00
	Constructions (local technique)	1 840,00		1 840,00		1 840,00
	Installations techniques, matériel et outillage	22 350,00	5 320,00	17 030,00		17 610,00
	Matériel transport	19 520,00	3 980,00	15 540,00		18 300,00
	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers					
A C T I F C I R C U L A N T	Autres immobilisations corporelles	8 310,00	3 740,00	4 570,00		5 400,00
	Immobilisations corporelles en cours	980,00		980,00		220,00
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (D)					
	Prêts immobilisés	260,00		260,00		5 230,00
	Autres créances financières	260,00		260,00		730,00
	Titres de participation					5 000,00
	Autres titres de immobilisés					
	ECARTS DE CONVERSION-ACTIF (E)					
	Diminution des créances immobilisés					
	Augmentation des dettes financières					
	TOTAL I (A+B+C+D+E)	54 740,00	13 420,00	41 320,00		50 800,00
	STOCKS (F)	19 110,00	1 270,00	17 840,00		8 210,00
	Marchandises					
	Matières et fournitures consommables	3 740,00	520,00	3 220,00		1 700,00
	Produits en cours	920,00		920,00		850,00
	Produits intermédiaires et produits résiduels	14 450,00	750,00	13 700,00		5 660,00
	Produits finis					
	CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT (G)	22 510,00	3 900,00	18 610,00		10 240,00
	Fournis, débiteurs, avances et acomptes					
	Clients et compte rattachés	21 580,00	3 900,00	17 680,00		9 500,00
	Personnel					
	Etat					
	Comptes d'associés					
	Autres débiteurs	850,00		850,00		680,00
	Comptes de régularis Actif	80,00		80,00		60,00
	TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (H)	80,00	10,00	70,00		3 750,00
	ECARTS DE CONVERSION-ACTIF (I)	600,00		600,00		700,00
	(Eléments circulants)	600,00		600,00		700,00
	TOTAL II (F+G+H+I)	42 300,00	5 180,00	37 120,00		22 900,00
T R E S O R E R I E	TRESORERIE-ACTIF	250,00		250,00		840,00
	Chèques et valeurs à encaisser					
	Banques, T.G et C.C.P	250,00		250,00		840,00
	Caisse, Regies d'avances et accreditifs					
	TOTAL III	250,00		250,00		840,00
TOTAL GENERAL I + II + III		97 290,00	18 600,00	78 690,00		74 540,00

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)

FRANÇOIS LEBLANC SAFCO SAHL

Modèle de compte de produits et charges

Patente 32104787

Exercice du 01/03/2018 au 31/12/2018

	NATURE	OPERATIONS		TOTALS DE L'EXERCICE	TOTALS DE L'EXERCICE PRECEDENT
		Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents		
		1	2	3=1+2	4
E X P L O I T A T I O N	I PRODUITS D'EXPLOITATION				
	Ventes de marchandises (en détail)				
	Ventes de biens et services produits				
	Chiffre d'affaires				
	Variation de stocks de produits (+ou-) (1)			66 850,00	76 500,00
	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même			66 850,00	76 500,00
	Subventions d'exploitation			8 350,00	1 250,00
	Autres produits d'exploitation				
	Reprises d'exploitations, transferts de charges			720,00	640,00
	TOTAL I			2 230,00	750,00
	II CHARGES D'EXPLOITATION			78 150,00	73 140,00
	Achats revendus (2) de marchandises				
	Achats consommés (2) de matières et fournitures				
	Autres charges externes			20 810,00	21 150,00
F I N A N C I E R	Impôts et taxes			4 200,00	1 900,00
	Charges de personnel			1 120,00	1 500,00
	Autres charges d'exploitation			42 880,00	38 100,00
	Dotations d'exploitation			320,00	120,00
	TOTAL II			11 550,00	3 760,00
	III RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			80 880,00	66 530,00
	IV PRODUITS FINANCIERS			-2 730,00	6 610,00
	Produits des titres de participation et autres titres immobilisés			125,00	1 580,00
	Gains de change			985,00	850,00
	Intérêts et autres produits financiers				
	Reprises financières: transferts de charges			2 750,00	1 500,00
	TOTAL IV			3 860,00	3 930,00
	V CHARGES FINANCIERES				
	Charges d'intérêts			6 200,00	3 200,00
	Pertes de change			1 220,00	820,00
	Autres charges financières			830,00	120,00
	Dotations financières			2 110,00	2 700,00
	TOTAL V			10 360,00	6 840,00
	VI RESULTAT FINANCIER (IV-V)			-6 500,00	-2 910,00
	VII RESULTAT COURANT (III+VI)			-9 230,00	3 700,00

1) Variation de stocks : stock final - stock initial ; augmentation (+) ; diminution (-)

2) Achats revendus ou consommés : achats - variation de stocks

BILAN (passif)

du 01/01/2016 au 31/12/2016

N° de l'exercice : 3509

PASSIF

		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
F I A N C E M E N T P E R M A N E N T	CAPITAUX PROPRES (A)		
	Capital social ou personnel (1)	20 000,00	20 000,00
	Moins : actionnaires, capital souscrit non appelé		
	capital appelé, dont versé		
	Prime d'émission, de fusion d'apport		
	Écarts de réévaluation		
	Reserve légale	2 215,00	2 000,00
	Autres réserves	4 315,00	4 220,00
	Report à nouveau (2)	9 840,00	9 840,00
	Résultats nets en instance d'affectation (2)		
P A S S I F C I R C U L A N T	Résultat net de l'exercice (2)	- 8 700,00	4 310,00
	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (A)	27 670,00	40 370,00
	CAPITAUX PROPRES ASSIMILES (B)	250,00	320,00
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	250,00	320,00
	Engagement d'investissement		
	DETTES DE FINANCEMENT (C)	38 180,00	27 220,00
	Emprunts obligataires		
P A S S I F C I R C U L A N T	Autres dettes de financement	+ 38 180,00	27 220,00
	PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES (D)	3 190,00	3 320,00
	Provisions pour risques	2 320,00	3 000,00
	Provisions pour charges	870,00	320,00
	ECARTS DE CONVERSION-PASSIF (E)		
	Augmentation des créances immobilisées		
	Diminution des dettes de financement		
	TOTAL I (A+B+C+D+E)	69 290,00	71 230,00
P A S S I F C I R C U L A N T	DETTES DU PASSIF CIRCULANT (F)	7 100,00	3 160,00
	Fournisseurs et comptes rattachés	5 900,00	1 300,00
	Clients créditeurs, avances et acomptes	250,00	300,00
	Personnel		
	Organismes sociaux	840,00	1 480,00
	État		
	Comptes d'associés		
	Autres créanciers	110,00	80,00
	Comptes de régularisation - Passif		
	AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (G)		150,00
P A S S I F C I R C U L A N T	ECARTS DE CONVERSION-PASSIF (Eléments circulants) (H)	7 100,00	3 310,00
	TOTAL II (F+G+H)	2 300,00	
	TRESORERIE-PASSIF		
	Credits d'escompte	2 300,00	
	Credits de trésorerie		
	Banques de régularisation	2 300,00	
	TOTAL III	78 690,00	74 540,00
	TOTAL GENERAL I + II + III		

(1) Capital personnel débiteur

(2) Bénéficiaire (+) déficitaire (-)

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes) (Suite)

Page 8/8

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

	NATURE	DÉTAILS		TOTAL DE L'EXERCICE	TOTAL DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT
		Projeté à l'exercice	Concernant les exercices précédents		
NON COURANT	VII	RESULTAT COURANT (reports)		9 230,00	3 700,00
	VIII	PRODUITS NON COURANTS			
		Produits des cessions d'immobilisation		2 260,00	2 050,00
		Subvention d'équipement			
		Reprises sur subventions d'investissement		140,00	110,00
		Autres produits non courants			
		Reprises non courantes transferts de charges			
		TOTAL VIII		2 420,00	2 160,00
	IX	CHARGES NON COURANTES			
		Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		1 350,00	70,00
		Subventions accordées			
		Autres charges non courantes			
		Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions		540,00	260,00
		TOTAL IX		1 890,00	350,00
	X	RESULTAT NON COURANT (VIII-IX)		530,00	1 810,00
	XI	RESULTAT AVANT IMPÔTS (VII+ou-X)		-8 700,00	5 510,00
	XII	IMPÔTS SUR LES RESULTATS			1 200,00
	XIII	RESULTAT NET (XI-XII)		-8 700,00	4 310,00

XIV	TOTAL DES PRODUITS (I + IV + VIII)		84 430,00	79 230,00
XV	TOTAL DES CHARGES (II + V + IX + XII)		93 130,00	74 920,00
XVI	RESULTAT NET (total des produits - total des charges)		-8 700,00	4 310,00