



Université de Carthage
Institut des Hautes Etudes Commerciales

Licence Appliquée en Gestion (spécialité Comptabilité)
2012-2013

Cours de Contrôle Interne
3ème Année LAG (Comptabilité)

TD N° 4

Exercice n°1

La société A est une société qui a pour objet la fabrication et la commercialisation des machines à coudre et à tricoter. Son circuit Achats-Fournisseurs se présente comme suit :

Demande d'approvisionnement et passation des commandes

L'approvisionnement en matières et pièces est sous la responsabilité du directeur de fabrication et se déclenche par le magasinier. En effet, lorsque les prélèvements arrivent à atteindre le stock minimum, le chef magasinier établit une demande d'approvisionnement. Celle-ci est transmise directement au directeur de fabrication pour visa, avant d'être adressée au service achat. Le chef du service achat établit un bon de commande adressé directement à l'un des fournisseurs de la société.

Réception des marchandises

L'entrée des marchandises est centralisée dans un centre de réception dirigé par un chef de réception. Ce dernier vérifie la conformité (qualité, quantité) de la marchandise reçue en la confrontant avec le bon de livraison fournisseur. Dans la mesure où la marchandise est conforme, le chef réceptionnaire remplit un bon de réception en double exemplaires :

- Le premier exemplaire est envoyé au magasinier avec la marchandise. Il permet au chef magasinier de mettre à jour les fiches de stocks.
- Le deuxième exemplaire est conservé par le centre de réception pour servir de preuve en cas de litige ou de contrôle éventuel.

Magasin

Le magasinier tient les fiches de stock. A la fin de chaque année, il lui est demandé de procéder à un inventaire physique des stocks en magasin. Le magasinier n'est pas autorisé à rectifier les fiches de stock en cas de différence.

Enregistrement et règlement des factures d'achats

Le secrétariat de la direction générale qui est chargé de l'ouverture du courrier, transmet les factures d'achats directement au service comptabilité. Le comptable enregistre les factures d'achats puis il les transmet au chef du service Achat pour donner le bon à payer. Les factures d'achat sont ensuite adressées au trésorier pour préparer les règlements des fournisseurs. Le trésorier est le seul à avoir le pouvoir de signature des chèques. En fonction des disponibilités de la société, le trésorier prépare les chèques fournisseurs, les signe et les renvoie directement

aux fournisseurs. Les règlements sont traduits en comptabilité au vu des talons des chèquiers à la fin de chaque semaine.

Procéder à l'analyse critique du circuit Achats-Fournisseurs de la société A en détectant les points faibles et leurs répercussions sur le patrimoine et sur les comptes de la société.

Exercice n°2

Le circuit Ventes-Clients du système de contrôle interne de la société B se présente comme suit :

Réception des commandes

Les commandes clients parviennent au service commercial par voie de téléphone, par courrier ou par fax. Le responsable du service commercial contacte immédiatement par téléphone le magasinier pour lui demander de préparer la commande s'il dispose de marchandises. Dans le cas contraire, il lui demande de livrer la commande au client quand la marchandise devient disponible.

Expédition des commandes

L'expédition des marchandises aux clients est assurée par les transporteurs appartenant à l'entreprise. A chaque expédition, le magasinier rédige un BL en double exemplaires. Ils sont délivrés avec la marchandise au client. Après avoir livré la marchandise, le transporteur retourne avec lui le duplicata du BL dûment signé par le client.

Facturation

Au vu du BL, signé, le service commercial établit la facture en double exemplaire. L'original est destiné au client et le duplicata est conservé par le service commercial.

Encaissement et enregistrement des factures de ventes

L'envoi des factures aux clients et leurs recouvrements sont assurés par les transporteurs de l'entreprise. Les transporteurs collectent les règlements des clients et les adressent directement au caissier. Ce dernier rédige les reçus d'encaissements en cas de règlement par espèce et verse les chèques en banque en cas de règlement par chèque. Puis il adresse les bulletins de versement en banque et les reçus d'encaissements au comptable pour enregistrement. Ce dernier demande les factures correspondantes du service commercial pour la comptabilisation dans le journal vente et dans le journal de règlement des clients.

Procéder à l'analyse critique du circuit ventes-clients en indiquant l'incidence sur le patrimoine et sur les comptes de la société B.

TD 4: Plan de trésorerie.

ex1

	Janvier	février	Mars	Avril.
CA (BiP)	700			
ventes J	389,4	908,6		
ventes F		312,4	826	
Flux			424,8	991,2
Avail				424,8
Total	1089,4	1262,6	1250,8	1416.

$$389,4 = 30\% \cdot 1100 \cdot 1,18$$

$$908,6 = 70\% \cdot 1100 \cdot 1,18$$

$$a = 30 \text{ j} \rightarrow DE = 30 \text{ j}$$

$$a = 30 \text{ j} \text{ fin du mois} \rightarrow DE = 45 \text{ j} \left. \begin{array}{l} \text{Ds le BT} \\ \text{c'est la même} \end{array} \right\}$$

Budget des décaissements.

petit retard de paiement	Jan	Fev	Mars	Avril
Fns (BiP)	50			
Achat	708	590	708	708
Autrech	436	436	436	436
Total	1194	1026	1144	1144

$$708 = 600 \times 1,18$$

$$436 = 400 \times 50\% \times 1,18 + 400 \times 50\%$$

Budget IVA.

	Jan	Feu	Mars	Avril
IVA c				
IVA d				
IVA c P				
negl + IVA				
<u>total</u>				

exercice 2.

Partie 2

Janvier : déficit : 9,2

Exemple : 100 (92 annonce à la dizaine de millions)
 2 de l'exemple : $100 \times 12\%$

$$\frac{1}{12} = 1$$

Plan de trésorerie (Budget de trésorerie ajusté)

	Janv	Feu	Mars	Avril	Mai	Juin
T. initial	30	7	7	1707	237,7	4032
encaiss	1650	2410 (2510 - 100)	3110	3110	3110	3110
decaiss	-1612	-2287	-1077	-2357	1077	-289
IVA	-160	-153	-333	-153	-332	-153
effet accpté	100					
provis fin	-1					
solde fin				1071	14,78	20,22
T. finale	7	7	1707	237,71	4032,5	4758,17

F. per = rien à faire

F. mars : Plac + 1607 (1707 - 100)

$$\text{int} = 1607 \times 8\% \times \frac{1}{12} = 10,71$$

$$F. \text{Ampl} = \text{Placement} : 2217,17 \times 8\% \times \frac{1}{12} = 14,78$$

$$F. \text{Rai} : \text{Placement} : 3932,5 \times 8\% \times \frac{1}{12} = 26,22$$

exercice 3.

$$CA \text{ mensuel moyen HT} = 1500 \times 5000 = 750000$$

$$750000 \times 0,9 \times 1,8$$

Tab de vente.

	Janv	Fev	Mars	Avril	Mai	Juin
coef	0,9	0,7	1,5	1,3	1,2	0,9
CA mensuel HT	796500	695000	1327500	1110000	1062000	796500
(26% c.AHT) comptant	159200	123900	265500	236100	212400	159300
30j (30% c.AHT)	637200	475600	1062000	920400	849600	637200

Budget des encaissements.

	J	F	M	A	M	J
c.AHT Bilan	500000					
créances clients	200000					
le vendeur : c.AHT	159300	123900	265500	236100	212400	159300
= 30j		637200	475600	1062000	849600	796500
Total	779300	761100	761100	1292100	1132800	10079500

2- Déficit = 149,6

Nominal du billet de trésorerie = 150

multiple de 50

$$\text{intérêt précompté} = 150 \times 4\% \times \frac{24}{360} = 0,4$$

Donc le billet de trésorerie de 150 est assez suffisant

• Somme reçue en janvier = $150 - 0,4 = 149,6$

Remboursement en Février = 150

Plan de trésorerie (Budget de trésorerie ajusté.)

	Janvier	Février	Mars	Avril
T initial	15	0	32,6	85,4
Encaissement	149,6	1269	1250,8	1416
Décaissement Billet de trésorerie	149,6	(-150)	—	—
devissement	-1194	-1026	-1144	-1144
Règlement TVA	-60	-54	-54	-72
T.F	0	32,6	85,4	267,4

(-150) = le payement du billet de trésorerie

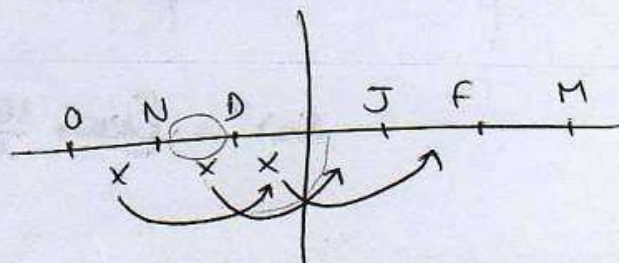
Exercice n°2 :

Budget des encaissements :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Bilan						
Clf Tunisie	1500					
Clf Étranger	350	150				
Encaissement prévus						
↳ Clf Tunisie	2360	2360	2360	2360	2360	2360
↳ Clf étranger		750	750	750	750	750

$$2360 = \frac{24000}{12} \times 1,18$$

$$750 = \frac{9000}{12} \text{ (Pas de TVA)}$$



31/12 $2x = 300$ donc $x = 150$

Budget des décaissements =

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
<u>Bilan:</u>						
FRS	520					
Charges	240					
Remboursement d'emprunt		100	100			
Achat de m/dirs		1180		1180		1180
Solaires	450	450	450	450	450	450
Ch. sociales		225	225	225	225	225
Ses externes	327	327	327	327	327	327
Frais financiers	75	75	75	75	75	75
Total	1612	2257	1177	2257	1077	2257

$$450 = 800 \times \frac{1}{3} \times \frac{1}{2}$$

$$225 = 800 \times \frac{1}{3} \times \frac{1}{12}$$

$$327 = \frac{3600}{12} \times (0,5 \times 1,18 + 0,5)$$

$$75 = \frac{900}{12}$$

Budget de la TVA =

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
TVA collectée	360	360	360	360	360	360
TVA déductible	207 [*]	27	207	27	207	27
TVA à décaisser	153	333	153	333	153	333
ajoutement TVA à décaisser	160	153	333	153	333	153

$$207^* = \left[1000 + \frac{3600}{12} \times 0,5 \right] \times 0,18$$

Budget de trésorerie

(2) (8)

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Trésorerie initiale	30	-92	8	1608	2308	4008
Encaissements	1650	2510	3110	3110	3110	3110
Décaissements	1612	2257	1177	2257	1077	2257
HTVA à décaisser	160	153	333	153	333	153
TR finale	-92	8	1608	2308	4008	4708

2- Fin Janvier

Déficit = 92

Escompte = 100 (92 arrondies au dixième million de dinars)

$$\hat{C} \text{ d'escompte} = 100 \times 12\% \times \frac{1}{12} = 1$$

Plan de trésorerie (Budget de trésorerie ajusté)

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
TR initiale	30	7	4	1607	2317,5	4032,28
Encaissements	1650	2410 (2510 - 100)	3110	3110	3110	3110
Décaissements	1612	2257	1177	2257	1077	2257
Règlement TVA à décaisser	160	153	333	153	333	153
Effet escompté	100					
Charges financières	1					
Pdt financier				10,05	14,78	26,21
TR finale	7	7	1607	2317,05	4032,28	4758,49

fin février: Rien faire

fin Mars: placement 1507 (1607 - 100)

=> donc ce cas on a placé uniquement le montant au dessus de 10

$$\text{Pdt financiers} = 1507 \times 8\% \times \frac{1}{12} = 10,05$$

$$\text{fin Avril} = 2217,5 \times 8\% \times \frac{1}{12} = 14,78$$

Exercice 3:

$$LFIH \text{ mensuel} = 100 \times 1000 = 1000.000$$

Budget de ~~ventes~~ Vente :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Coefficient	0,9	0,7	1,5	1,3	1,2	0,9
CA HT mensuel	675000	525000	1125000	975000	900.000	675000
CA TTC	796500	619500	1327500	1150500	1062.000	796500
Comptant (20% CA)	159300	123900	265500	230100	212.400	159300
30 jours (80% CA)	637200	495600	1062.000	920.400	849.600	637.200

Budget des encaissements :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Bilan:						
Et	500.000	—	—	—	—	—
Travaux divers	120.000	—	—	—	—	—
Implant	159300	123900	265500	230100	212400	159300
30 jours	—	637200	495600	1062000	920.400	849600
Total	779300	761100	761100	1292100	1132800	1008900

Budget des décaissements :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Achat	283200			283200		
Frais variable	313920	313920	313920	313920	313920	313920
Frais fixes	35400	35400	35400	35400	35400	35400
Frais de distribution	75000	67500	12500	112500	97500	90.000
Emprunt			200000			472.000
Matériel						472.000
Total	707520	416820	601820	445020	446820	911320.

$$160 \times 1800 \times (1,18 \times 0,5 + 0,9)$$

$$35400 = \frac{440000 - 80000}{12} \times 1,18$$

$$472.000 \rightarrow 400.000 \times 1,18$$

Budget de la Trésorerie =

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
JA collectée	121 500*	94 500	202 500	175 500	162 000	121 500
TVA déductible						
Achat	43 200*			43 200		
FRAIS VARIABLES	25 920	25 920	25 920	25 920	25 920	25 920
FRAIS Fixes	5 400	5 400	5 400	5 400	5 400	5 400
Matériel de transport	74 520	31 320	103 320	74 520	31 320	31 320
Total						
Règlement TVA	78 000 (Bilan)	46 980	63 180	99 180	100 980	130 680

* $121 500 = 0,9 \times 135 000$

$\times 750 000$

$43 200 = 400 \times 60 \times 0,9$

$5 400 = \frac{440 000 - 80 000}{12} \times 0,12$

Budget de la Trésorerie =

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
TR initiale	-500 000	-506 220	-208 920	-112 800	335 080	920 080
Encaissements	779 300	761 100	761 100	1292 100	1132 800	1008 900
Décaissements	707 520	416 820	601 820	745 020	446 820	311 320
Règl + TVA	48 000	46 980	63 180	99 180	100 980	130 600
TR Finale	-506 220	-208 920	-112 820	335 080	920 080	886 980

2-2 Plafond à négocier = 506 220 + Agios, Il est raisonnable car il est inférieur à 80% des créances de Janvier (637 200).

Fin Janvier =

Deficit = 506 220

Escompte = $X = 506 220 + (X \times 10\% \times \frac{1}{12})$

$X = 510 474$

frais financier = 4 252

Fin Février: Deficit = 213 174

Escompte = $X = 213 174 + (X \times 10\% \times \frac{1}{12})$

donc $X = 214 965$

frais financier = 1791

Plan de Trésorerie:

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
TR initiale	- 500.000	0	0	0		
Encaissements	779 300	(781 100) - 510 474	(761 100) - 214 965	1292 100 - 119 864		
Décaissements	775 200	416 820	601 820	745 020		
Décl. TVA	78.000	46 980	63 180	99 180		
Effets escomptés	510 474	214 965	119 864	—		
Frais financiers	4254	1792	999	—		
Trésorerie finale	0	113 014	0	328 036		

Fin Mars :

$$\text{Déficit} = 118.865$$

$$\text{Effets à escompter } X = 118 865 + X \times 10\% \times \frac{1}{12}$$

$$X = 119.864$$

$$\text{Frais financiers} = 999$$

$$2) 3) \text{ Trésorerie finale (Avril)} = 335 080$$

avant ajustement

$$\text{Trésorerie finale (Avril)} = 328.036$$

après ajustement

$$335 080 - (4252 + 1792 + 999) = 328.036$$