

Lycée A-J Classe 3°EG Durée 02 H	Devoir de synthèse n°1 G E S T I O N	Prof :_DEYMI. H. 2010-2011
---	---	---

Première partie

Exercice 1

Compléter les phrases suivantes par des mots de votre choix :

- 1- L'entreprise regroupe deshumaines, (Matériel, voitures...) et financières pour la production de biens et services destinés à la
- 2- L'.....principal de toute entreprise est la maximisation des
- 3- L'investissement est unde ressource fait aujourd'hui dans l'espoir d'obtenir des futures permettant de couvrir la initiale

Exercice 2

Compléter le tableau donné en annexe 1

Deuxième partie

L'entreprise « **Maison d'art** » sise à Médenine est spécialisée dans la commercialisation des tapis.

Dossier 1 gestion des stocks

Les mouvements des tapis « Arabesque » au cours du mois de décembre , sont regroupés dans la fiche de stock n°57 annexe 2

Travail à faire :

1. Quelle est l'utilité d'une fiche de stock ?
2. calculer le CUMP
3. Complétez la fiche de stock n°57 en quantité et en valeur de l'article tapie arabesque donnée en **annexe 2** selon la méthode de coût unitaire moyen pondéré en prenant en compte le stock initial et les entrées.
4. Définir les niveaux de stock suivants :
 - Le stock minimum ?
 - Le stock de sécurité ?
 - Le stock d'alerte ?
5. Déterminer :
 - La quantité des tapis achetés au cours du mois de décembre N.
 - la quantité vendue des tapis au cours du mois de décembre N.
 - Le coût d'achat des tapis vendus.
 - Le stock au 31/12 en quantité et en valeur.
6. Déterminer le résultat unitaire et global réalisé sur la vente des tapis « **arabesque**», sachant que :
 - i. le prix de vente unitaire est de 90 D.
 - ii. les frais de distribution sont de 2D par tapis

Dossier 2 processus d'achat

Pour satisfaire son besoin en tapis évalué à 200 tapis « **amira** » référence et 300 tapis « **arabesque** », L'entreprise a lancé au début du mois de janvier N+1 un appel d'offres dans la presse et a reçu les soumissions suivantes :

Désignation	F ^{eur} JALLOULI (Gafsa)	F ^{eur} BRAHMI (Kairouan)	F ^{eur} ALLANI (Nabeul)	F ^{eur} BEN SALEM (Tozeur)
Prix unitaire HTVA • Amira • Arabesque	52,000 77,800	54,000 77,500	53,000 78,000	55,000 75,000
Remise Qualité Délai de livraison Mode de règlement	5% 1 ^{er} choix 1 semaine au comptant avec escompte 2%	5% 1 ^{er} choix 12 jours au comptant avec escompte 3%	4% 1 ^{er} choix 5 jours à crédit dans 45 jours	3% 2 ^{ème} choix 1 semaine au comptant avec escompte 3%
Transport HTVA	200 D à la charge du client	300 D à la charge du client	Franco domicile	250 D à la charge du client

Exigences de l'entreprise

- Qualité : 1^{er} choix ;
- Délai de livraison : 10 jours au maximum ;
- Mode de règlement : à crédit dépassant 30 jours ou au comptant avec escompte de règlement.

NB : l'entreprise préfère le règlement à crédit si la différence de prix ne dépasse pas 1 000 D.

Travail à faire :

1. En quoi consiste un appel d'offre ? quelle est son utilité ?
2. L'entreprise a-t-elle fait le bon choix en choisissant le fournisseur « **Jallouli** » ? justifier
3. Le 16-01, l'entreprise a envoyé un bon de commande au fournisseur choisi :
 - a. En quoi consiste l'engagement du fournisseur par la signature du bon de commande ?
 - b. Quelle est la date limite de livraison ?
4. Le 20-01 le fournisseur « **Jallouli** » a envoyé les marchandises accompagnés d'un bon de livraison.
 - a. Quelle est l'utilité du bon de livraison ?
 - b. Pourquoi le numéro du bon de commande est-il mentionné sur le bon de livraison ?
 - c. Quels sont les contrôles à effectuer par l'entreprise ?
5. Le 25-01, l'entreprise a reçu la facture n°158 **annexe 3** :
 - a. Compléter la facture
 - b. Comptabiliser la facture au journal de « Maison d'art »

Dossier 3 opérations comptables

Travail à faire :

- 1- Compléter les deux factures données en **annexe 4**
- 2- Comptabiliser les deux factures au journal de maison d'art

Bon travail



Nomn°

Annexe 1

Etape	Document	Emetteur	Destinateur	Utilité
Passation de la commande			Fournisseur	
		Client		Il enregistre les résultats du contrôle quantitatif et qualitatif effectué par le réceptionniste à la réception des produits commandés.
	Facture	Fournisseur	client	

Annexe2

Fiche de stock n°57

Article :

Mois :

Dates	Libellé	Entrées			Sorties			Stock existant		
		Qté	CU	Mt	Qté	CU	Mt	Qté	CU	Mt
02-12	Stock initial							50	.....	4 000
09-12	BR 11	60	85	5 100				.....	
15-12	BS 26				40	.....	....	....
18-12	BS27				25	....	...	....
22-12	BS28				25	.....	....	....
28-12	BR12	90	85	7 650				...		
31-12	BS29				30	....	.....	...	....	.....
	Totaux	150		12 750	.....	....	....	...	....	...

Nomn°

Annexe 3

....., le 25/01/N

Facture n°18

Bon de commande n° 325 **Doit :**

Mode de règlement :

Désignation	Quantité	Prix unitaire HTVA	Montant HTVA
.....
.....
	Montant brut		.....
	Remise		.....
	Net commercial		.....

	TVA 18%		.....
	Port HTVA		.....
	TVA 12%		.....
	Net à payer		.....

Arrêté la présente facture à la somme de.

Annexe 4 :

Sib info		Auto +	
Facture n°12 le 18-02-N		Facture n°10-N le 15-02-N	
Doit : maison d'art		Doit : maison d'art	
Ordinateur	1 240,000	Voiture « Partner »	25 000,000
Imprimante	280,000	Escompte 2%	.....
Logiciel	370,000		
Disquettes	45,000		
Total HTVA	.....	Net financier	.....
TVA 12%	.....	TVA18%	.....
Installation logiciel	.....	Carte grise	150,000
TVA 18%	23,400	Droit de douane	5 700,000
NAP dans 20jours	.....	N A P (chèque)	.....