

Exercice corrigé sur le budget de trésorerie

 tifawt.com/exercices-corriges-comptabilite/exercice-corrige-sur-le-budget-de-tresorerie

12 mars 2015

Je mets à votre disposition un exercice avec solution sur le budget de trésorerie. Pour établir le budget de trésorerie des trois premiers mois de l'exercice 2010, nous disposons des documents et renseignements suivants:

Le budget de trésorerie

Bilan au 31/12/2010

Actif	Montant	Passif	Montant
Liquidités	700000	Dettes fournisseurs	830000
Créances clients	1320000	Hypothèque	1500000
Stock marchandises	2360000	Capital actions	4000000
TVA déductible	78600	TVA à payer	30850
Immobilisations	3300000	Réserves générales	547750
		Bénéfices reportés	850000
	7680000		7680000

En plus du bilan ci-dessus, l'entreprise vous fournit les renseignements suivants :

- Le solde des créances clients au 31 décembre 2010 sera réglé à 80 % en janvier 2010 et le reste en février 2010.
- prévisions des ventes et des achats pour le premier semestre sont (TVA 20%):
- Les clients règlent leurs factures de la manière suivante : 50 % dans le mois de la vente, 30% dans le mois suivant et 20 % dans 2 mois.
- Le solde dû aux fournisseurs au 31 décembre 2010 sera réglé pour 85 % en janvier 2010 et le solde en février 2010.
- Les règlements des factures aux fournisseurs se font de la manière suivante : 30 % dans le mois de l'achat, 60 % le mois suivant et 10 % dans deux mois.
- Les salaires et charges sociales se montent à 150000 par mois. Ils ne sont pas soumis à la TVA et sont réglés le mois même.
- Les autres charges monétaires sont estimées à 70000 par mois. Elles sont soumises à la TVA et réglées au comptant.
- TVA déductible du bilan est réglée en Janvier et Février avec des parts égales.
- Il est prévu de renouveler le parc de machines pour un montant de 1500000 HT. Cet investissement aura lieu en mars et le paiement se fera pour 30 % en janvier, 30 % en Mars et le solde en Juillet. (TVA déductible enregistrée le mois même)

Données	Janvier	Février	Mars
Ventes HT	650000	780000	913000
Achats HT	380000	420000	478000

Travail à faire :

Il vous est demandé d'établir le budget de trésorerie mensuelle pour les six premiers

mois de l'année 2010. (Sans calculer les reliquats)

Solution de l'exercice :

Budget des ventes :

Mois	Montant TTC	50% au comptant	30% à 1 mois	20% à 2 mois	Bilan	Total
Janvier	780000	390000			1056000	1446000
Février	936000	468000	234000		264000	966000
Mars	1095600	547800	280800	156000		984600

Budget des achats :

Mois	Montant TTC	30% au comptant	60% à 1 mois	10% à 2 mois	Bilan	Total
Janvier	456000	136800			705500	842300
Février	504000	151200	273600		124500	549300
Mars	573600	172080	302400	45600		520080

Budget de la TVA :

Mois	Janvier	Février	Mars
TVA collectée	130000	156000	182600
TVA déductible			
Bilan	39300	39300	
Sur achats		22800	45600+25200
Sur machine	90000		90000
Sur charge		14000	14000
Σ TVA dédu	129300	76100	174800
TVA à payer	30850	700	79900

Budget de trésorerie:

Mois	Janvier	Février	Mars
Encaissements			
Σ encais.	1446000	966000	984600
Décaissements			
Achats	842300	549300	520080
Frais personnel	150000	150000	150000
Charges exte	84000	84000	84000
TVA à payer	30850	700	79900
Machine	540000	540000	540000
Σ décais	1647150	784000	1373980
TR	(201150)	182000	(389380)

II. Le Budget de Trésorerie

1. Définition :

La technique du budget de trésorerie consiste à gérer au mieux la trésorerie de l'entreprise en se basant sur des données prévisionnelles aussi pour mettre l'entreprise en mesure de disposer la disponibilité suffisante pour régler les différentes dépenses à leurs moments d'exigibilité de même pour permettre à l'entreprise d'étudier sa situation financière et économique dans le court terme pour pouvoir trouver des solutions adéquates aux problèmes qui peuvent affronter.

En principe on peut procéder à cette technique par l'étude des flux monétaires les encaissements et les décaissements :

▪ Les encaissements :

a) Les encaissements d'exploitation :

- ✓ Encaissement des ventes
- ✓ Encaissement des subventions d'exploitation
- ✓ Encaissement des intérêts de prêts
- ✓ Encaissement des autres produits d'exploitation (hors les reprises sur amortissements et provisions)

h) Les encaissements hors exploitation :

- ✓ La cession des immobilisations
- ✓ La cession des titres
- ✓ Les nouveaux emprunts contracter
- ✓ Remboursement des prêts (amortissement)
- ✓ Emission d'actions nouvelles en numéraire
- ✓ Apport en numéraire des associés
- ✓ Encaissement des subventions d'équilibre et d'investissement (en numéraire)
- ✓ Encaissement des indéfinies.....

▪ Les décaissements :

a) Les décaissements d'exploitation :

- ✓ Règlement des dettes sur les achats
- ✓ Règlement des dettes sur les autres charges externes et d'exploitation
- ✓ Règlement des intérêts des emprunts
- ✓ Règlement de la TVA due
- ✓ Règlement des acomptes de l'IS
- ✓ Règlement du reliquat de l'IS

h) Les décaissements hors exploitation :

- ✓ Acquisition des immobilisations
- ✓ L'octroi des prêts

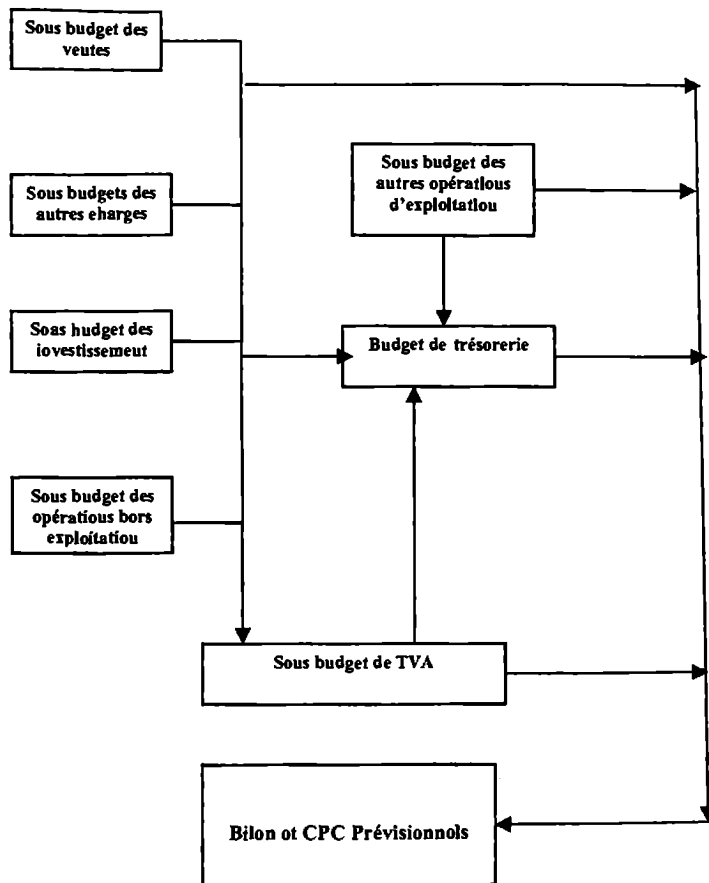
- ✓ Règlement des dividendes
- ✓ Remboursement des emprunts (amortissement)
- ✓ Achats des titres
- ✓ L'octroi des subventions
- ✓ Règlement des amendes et pénalités

2. Présentation du budget de trésorerie :

2. Elaboration des différents sous budgets tel que :

- ✓ Le sous budget des ventes
- ✓ Le sous budget des autres charges
- ✓ Sous budget des investissements
- ✓ Sous budget des autres opérations d'exploitation
- ✓ Sous budget des opérations hors exploitation
- ✓ Sous budget de TVA

3. Porter les résultats dea différente aoua budget au budget de trésorerie



Elément	Janvi	Février	Mars	Avril	mai	Juin
Encaissements ▪ Règlement des ventes ▪ Encaissements des autres éléments d'exploitation ▪ Encaissements des éléments hors exploitation						
Total I						
Décaissements ▪ Règlement des achats ▪ Règlement de TVA due ▪ Décaissement des autres éléments d'exploitation ▪ Décaissement des éléments hors exploitation						
Total II						
Ecart (I – II)	B	C	D	E	F	G
Trésorerie nette	A+S	A+S+O	A+S+C+ B	A+S+C+ D+B	A+D+ C+D+ B+F	A+B+ C+B+B +F+C

Avec A : est le solde de la trésorerie au début de la période autrement dit

La trésorerie nette = (Trésorerie Actif – Trésorerie Passif) au bilan de début

4. Etablissement du Bilan et CPC prévisionnels

A partir des sous budget et du budget de trésorerie on peut facilement établir le Bilan et le CPC prévisionnel comme suit

D'abord il faut déterminer les stock finaux et les amortissements de la période en suit on passe à l'élaboration du bilan et CPC

- ❖ **Le sous budget des ventes :** le total des ventes HT à porter en CPC et le reste règlement client à porter au bilan (clients et comptes rattachés).
- ❖ **Le sous budget des achats :** le total des achats HT à porter au CPC et le reste règlement fournisseurs à porter au bilan (fournisseurs et comptes rattachés).
- ❖ **Le sous budget des investissements :** l'acquisition HT à porter parmi les immobilisations et le reste règlement à porter parmi les dettes de passif circulant (dettes sur acquisition des immobilisations si la durée d'exigibilité est de moins d'un an si non fournisseurs des immobilisations).

- ❖ **Le seus budget des autres opérations d'exploitation** : les charges HT à porter en CPC et le restes règlement à porter parmi les dettes de passif circulant
- ❖ **Le sous budget des opérations hors exploitation** : le reste à porter au bilan
- ❖ **Le sous budget de TVA** : le reste do la TVA non encore récupérée) portor en actif Etat débiteur
- ❖ **Le budget de trésorerie** : Le selde du budget de trésererie est à perter en trésorerie actif si il est pesitif si non en trésorerie passif

5. Application :

Soit le bilan de l'entrepris « FARID » au 31/12/2006

Actif	Nets	Pssif	Nets
Actif immobilisé not	350.000	Capital social	400.000
Stook do marchandises	90.000	Réserves	85.000
Clients et comptes rattachés (1)	120.000	Fournisseurs et oomptes rattachés (3)	90.000
Etat débiteur (2)	23.000	Organismes sociaux (4)	8.000
Trésorerie actif	38.000	Etat oréditeur (5)	45.000
		Trésorerie passif	42.000
Total	671.000	Total	671.000

- (1) à encaisser 1/4 en janvier, 1/2 en février le reste en mars
 (2) il concerne la TVA réeupérable sur charge déductible comme suit : 0.000 en janvier, 7.500 en février, 7.500 en mars
 (3) payable 60% en janvier le reste en février
 (4) à payer en janvier
 (5) dont TVA due : 20.000 le reste reliquat de l'IS

Los prévisions du premier trimestre 2007 :

- Les ventes :

	Janvier	Février	Mars
Ventes HT	240.000	300.000	350.000

- Les achats :

	Janvier	Février	Mars
Achats HT	100.000	120.000	150.000

- Les autres charges (exonéré de la TVA) :

	Janvier	Février	Mars
Autres charges externes	13.000	25.000	32.000

- Les salaires : 40.000dhs par mois payables au comptant.
- Les charges sociales : représentent 15% des salaires payables le mois suivant.

Informations complémentaires :

- Les clients payent 30% comptant, 50% dans 30 jours le reste dans 60 jours.
- Les fournisseurs sont payables 40% au comptant le reste dans 30 jours.
- Les autres charges sont payables au comptant.
- L'IS dû au titre de l'exercice 2006 est de 100.000dhs
- La TVA au taux de 20% selon déclaration mensuelle selon le régime débit.
- L'amortissement annuel est de 52.500dhs
- Le stock final est estimé à 65.000dhs

Travail à faire :

- Présenter les différents sous budgets.
- Etablir le budget de trésorerie.
- Présenter le bilan et le CPC prévisionnels au 31/3/2007.

Solution :

1- Les différents sous budgets

a) Sous budget des ventes

	Tota TTC	Janvier	Février	Mars	Reste
Créances bilan	120.000	30.000	00.000	30.000	-----
Ventes TTC					-----
✓ Janvier	200.000	30.400	144.000	57.000	-----
✓ Février	300.000	-----	108.000	100.000	72.000
✓ Mars	420.000	-----	-----	125.000	204.000
Total règlement	-----	115.400	312.000	303.500	850.000
TVA facturée	-----	40.000	00.000	70.000	-----

Avec TVA facturée : ventes HT $\times 20\% = 80.000 = 240.000 \times 20\%$

Ventes de marchandises : $240.000 + 300.000 + 350.000 = 890.000$

Clients et comptes rattachés : 360.000

b) Sous budget des achats

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Reste
Dettes bilan	00.000	45.000	45.000	-----	-----
Achats TTC					-----
✓ Janvier	120.000	48.000	72.000	-----	-----
✓ Février	144.000	-----	57.500	80.400	-----
✓ Mars	180.000	-----	-----	72.000	100.000
Total règlement	-----	03.000	174.600	150.400	108.000
TVA récupérable avec décalage de déclaration	-----	8.000	7.500+ (48.000/0) =15.500	7.500+((72.000+ 57.500)/5) =20.100	(150.400+ 108.000)/0 =44.400

Achats de marchandises : $100.000+120.000+150.000=370.000$
 Fournisseurs et comptes rattachés : 103.000
 Etat débiteur : 44.400

c) Sous budget dea autres opérations d'exploitations

	Total	Janvier	Février	Mars	Roste
Dettes Bilan	8.888	8.008	-----	-----	-----
Autres Charges	-----	10.008	25.000	32.800	-----
Salaires	-----	40.000	40.080	48.000	-----
Charges Sociales	-----	-----	5.000	8.000	5.000
Reliquat de l'IS	25.080	-----	-----	25.000	-----
Acomptas de l'IS $100.000/4=$	-----	-----	-----	25.800	25.000
Total règlement	-----	55.000	71.000	120.000	-----

Charges de personnel : $40.000 \times 3 + 6.000 \times 3 = 133.000$

Autres charges externes : $18.000 + 25.000 + 32.000 = 75.000$

Organismes sociaux : 6.000

Etat débiteur : 25.000

d) Sous budget de TVA

	Janvier	Février	Mars
TVA facturée	48.888	88.888	78.800
- TVA récupérable	8.880	15.508	28.100
TVA due	48.080	44.588	48.800
Total règlement de TVA due	28.880	48.888	44.500

Etat créditeur : 40.900

e) Le budget de trésorerie

	Janvier	Février	Mars
Encaissements			
✓ Ventes	116.400	312.000	303.600
Total I	116.400	312.008	303.608
Décaissements			
✓ Achats	03.008	174.800	150.400
✓ Autres opérations d'exploitation	88.000	71.000	120.000
✓ TVA due	20.000	40.000	44.500
Total II	170.000	285.600	331.000
Ecart (I-II)	-62.600	26.400	61.700
Trésorerie nette (80.000-42.000)=45.000	45.000-62.500= -15.500	-15.500 +26.400= 0.800	0.800+51.700=7 1.500

Trésorerie actif : 71.500

2- Le bilan et la CPC prévisionnels au 31/3/2007

a. Le bilan au 31/03/2007

Actif	Nets	Passif	Nets
Actif immobilisé net 350.000- (52.500×3/12)=338.875	336.875	Capital social	400.000
Stock de marchandises	65.000	Réserves	85.000
Oilients et comptes rattachés	366.000	Résultat	<u>268.875</u>
Etat débiteur (44.400+25.000)=60.400	60.400	Fournisseurs et comptes rattachés	108.000
Trésorerie actif	71.500	Organismes sociaux	8.000
		Etat créditeur	40.000
		Trésorerie passif	—
Tctsl	808.775	Tctal	808.775

b. Le CPC au 31/03/2007

Eléments	Montants
Produits d'exploitation	
▪ Ventes de marchandises	390.000
Total I	390.000
Cbarges d'exploitation	
▪ Achats revendues de marchandises : 370.000+(90.000-65.000)=395.000	395.000
▪ Autres charges externes	75.900
▪ Charges de personnel	133.900
▪ Dctation d'exploitation : 52.500×3/12=13.125	13.125
Total II	621.125
III Résultat d'exploitation (I-II)	263.375

Exercice avec solution

Exercice n°1 :

Soit le bilan de l'entreprise « CHARAF » au 31/12/N-1

Actif	Nsts	Pssif	Nets
Actif immobilisé net	500.000	Capital scial	530.000
Stock de marchandises	35.000	Réserves	113.200
Clients et comptes rattachés (1)	312.000	Fournisseurs et comptes rattachés (4)	204.000
Etat débiteur (2)	50.000	Organismes sociaux (5)	9.400
Autres débiteurs (3)	13.000	Etat créditeur (6)	100.000
Trésorerie active	53.000	Trésorerie passive	75.400
Total	1.633.600	Total	1.033.006

(1) à encaisser 46% en Janvier, 40% en Février le reste en Mars

(2) il concerne la TVA récupérable sur charge déductible comme suit : 16.000 en Janvier, 6.600 en Février, 20.460 en Mars et 6.660 en avril

(3) à encaisser en Janvier 5.000, en Mai 6.000 le reste en Septembre N

(4) payable 26% en Janvier 66% en Février le reste en Mars

(6) à payer en janvier

(6) dont TVA due 10.500 ; TVA facturée 52.000 : le reste reliquat de l'IS

Les prévisions du premier semestre N :

▪ Les ventes :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Ventes HT	140.000	160.000	190.000	230.000	260.000	290.000

▪ Les achats :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Achats HT	65.000	70.000	75.000	30.000	60.000	90.000

▪ Les autres charges :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Autres charges externes HT	9.000	10.000	12.000	13.000	15.000	13.000

• Les salaires : 30.000dhs par mois payables au comptant.

• Les charges sociales : représentant 13% des salaires payables le mois suivant.

▪ En mars N on envisage d'acquiescer une machine pour 60.000dhs HT payable 20% au comptant, 40% en Mai le reste en Octobre N

Informations complémentaires :

▪ Les clients payant 20% comptant, 20% dans 30 jours, 40% dans 60 jours le reste dans 90 jours.

▪ Les fournisseurs sont payables 40% au comptant, 40% dans 30 jours

le reste dans 60 jours.

- Les autres charges sont payables au comptant.
- L'IS dû au titre de l'exercice N-1 est de 160.000dhs
- La TVA au taux de 20% selon déclaration mensuelle selon le régime encaissement.
- L'amortissement annuel est de 75.000dhs
- La marge commerciale est de 50%

Travail à faire :

- a. Présenter les différents sous budgets.
- b. Etablir le budget de trésorerie.
- c. Présenter le bilan et le CPC prévisionnels au 31/3/N.

Solution :

• **Les différents sous budgets**

e. Sous budget des ventes :

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin	Reate
Créance bilan Ventes TTC	312.000	124.000	124.000	64.000	-----	-----	-----	-----
✓ Janvier	100.000	33.000	33.000	67.200	33.000	-----	-----	-----
✓ Février	102.000	-----	30.400	30.400	76.000	30.400	-----	-----
✓ Mars	220.000	-----	-----	46.600	45.600	01.200	45.500	-----
✓ Avril	276.000	-----	-----	-----	55.200	65.200	110.400	56.200
✓ Mai	312.000	-----	-----	-----	-----	52.400	62.400	107.200
✓ Juin	343.000	-----	-----	-----	-----	-----	60.500	270.406
Total	-----	150.400	100.000	213.606	211.200	247.200	236.000	520.000
TVA facturée	-----	26.400	32.600	35.000	35.200	41.200	40.000	06.000

Avec TVA facturée : total règlement /6 = 166.400/6=26.400

Ventes de marchandises :

140.000+160.000+100.000+230.000+260.000+200.000=1.270.000

Clients et comptes rattachés : 620.600

Etat créditeur – TVA facturée : 66.300

b. Sous budget des achats

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin	Reste
Dette bilan	204.000	40.800	122.400	40.800	-----	-----	-----	-----
Achats TTC								
✓ Janvier	78.000	81.200	31.200	15.800	-----	-----	-----	-----
✓ Février	84.000	-----	33.800	33.800	18.800	-----	-----	-----
✓ Mars	00.000	-----	-----	38.000	38.000	18.000	-----	-----
✓ Avril	08.000	-----	-----	-----	38.400	38.400	19.200	-----
✓ Mai	98.000	-----	-----	-----	-----	38.400	38.400	-----
✓ Juin	108.000	-----	-----	-----	-----	-----	43.200	10.200
								64.800
Total	-----	72.000	187.200	128.000	91.200	04.800	100.800	04.000
TVA récupérable avec décalage de déclaration	-----	16.000	6.800+ (72.000-40.800)/6 =12.000	20.400+ (187.200-128.000)/6 =31.200	6.600+ (91.200-20.400)/6 =21.000	91.200/6 =15.200	04.800/6 =0.800	(100.800+64.000)/6 =30.600

Achats de marchandises : $85.000+70.000+75.000+80.000+80.000+00.000=400.000$

Fournisseurs et comptes rattachés : 84.000

Etat débiteur : Etat TVA récupérable sur charges= 80.800

c. Sous budget des autres opérations d'exploitations

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin	Reste
Dettes Bilan	9.400	9.400	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Autres Charges TTC	-----	10.800	12.000	14.400	15.600	18.000	21.600	-----
Sélections	-----	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	-----
Charges Sociales	-----	-----	5.400	5.400	5.400	5.400	5.400	5.400
Reliquat de l'IS	28.500	-----	-----	28.500	-----	-----	-----	-----
Amortissements de l'IS	-----	-----	-----	40.000	-----	-----	40.000	60.000
Total règlement	-----	50.200	47.400	118.300	51.000	53.400	97.000	-----
TVA récupérable avec décalage de déclaration	-----	-----	10.800/6 =1.600	12.000/8 =2.000	14.400/6 =2.400	15.600/6 =2.600	18.000/6 =3.000	21.600/6 =3.600

Charges de personnel $(80.000+5.400)*5= 212.400$

Autres charges externes : $9.000+10.000+12.000+13.000+15.000+18.000=77.000$

Organismes sociaux : 5.400

Etat débiteur : $3.800+80.000=83.800$

d. Sous budget d'investissement :

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avr	Mai	juin	Reste
Machine	72.000	-----	-----	14.400	-----	28.800	-----	28.800
TVA récupérable immobil.	-----	-----	-----	2.400	-----	4.800	-----	4.800

On aura une augmentation des immobilisations au bilan pour 80.000dhs

Etat débiteur : 4.800

Autres créanciers : 28.800

e. Sous budget de TVA

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
TVA facturée	28.400	32.800	35.000	35.200	41.200	40.000
- TVA récupérable						
✓ Sur achats	10.000	12.000	31.200	21.000	15.200	15.000
✓ Sur autres charges	-----	1.000	2.000	2.400	2.000	3.000
✓ Sur immobilisation	-----	-----	2.400	-----	4.800	-----
TVA due	10.400	10.000	0	11.000	10.000	20.200
Tctal règlement de TVA due	10.500	10.400	10.000	0	11.800	13.000

Etat créditeur : 29.200

f. Le budget de tréorerie

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Encaissements						
✓ Ventes	158.400	195.800	213.000	211.200	247.200	288.000
✓ Autres débiteurs	5.000	-----	-----	-----	8.000	-----
Total I	103.400	198.800	213.000	211.200	253.200	288.000
Décaissements						
✓ Achats	72.000	187.200	120.000	91.200	94.800	100.800
✓ Autres opérations d'exploitation	00.200	47.400	118.300	51.000	53.400	97.000
✓ TVA due	19.500	10.400	19.000	-----	11.800	18.500
✓ Investissements	-----	-----	14.400	-----	28.800	-----
Total II	141.700	245.000	277.700	142.200	188.800	218.400
Ecart (I-II)	21.700	-48.200	-04.100	89.000	84.400	71.800
Trésorerie nette :	13.300	-34.900	-99.000	-30.000	34.400	100.000
68.000-76.400=-8.400						

Autres débiteurs : 13.000-(5.000+8.000)=7.000

Trésorerie actif : 105.000

• Le bilan et le CPC prévisiennels au 31/3/N

a. Le bilan au 31/03/N

Actif	Nete	Peeef	Nets
Actif immobilisé net		Capital social	530.000
500.000+50.000-	522.500	Réserves	113.200
75.000×5/12		Résultat	<u>435.100</u>
Stcck de marchandises	37.000	Fournisseurs et comptes	84.000
Clients et comptes		rattachés	
rattachés	520.800	Organismes sociaux	5.400
Etat débiteur		Etat créditeur	115.000
30.800+83.500+4.800	119.200	88.800+29.200	
Autres débiteur :	7.000	Autres créanciers	28.800
Trésorerie actif	105.000		
Total	1.312.500	Total	1.312.500

Détermination du etock final :

On à marge en % = (ventes-(achats+stcck initial- stcck final))/ventes

0.50= (1.270.000-(450.000 +85.000+X))/1.270.000

X=37.000

b. Le CPC eu 31/03/N

Eléments	Montants
Produite d'exploitation	
▪ Ventes de marchandises	1.270.000
Total I	1.270.000
Chargee d'exploitation	
▪ Achats revendues de marchandises : 460.000+	500.000
(85.000-37.000)	77.000
▪ Autres charges externes	212.400
▪ Charges de personnel	37.500
▪ Dotation d'exploitation : 75.000*8/12=37.000	
Total II	034.000
III Résultat d'exploitation (I-II)	435.100

La situation prévisionnelle de la trésorerie de cette société est équilibrée dégageant même un excédent de 100.000dhs en fin semestre malgré la possibilité d'un déficit au courant février et mars.

Les conditions de règlement client et fournisseurs sont bonnes, et on prévoit réaliser un bénéfice comptable de 435.100

Exercice n°2 :

Soit le bilan de la société « KARAM & Cie » au 31/12/N

Actif	Nets	Passif	Nets
Actif immobilisé net	690.000	Capital scial	600.000
Stock de marchandises	95.000	Réserves	196.200
Clients et comptes rattachés (1)	222.000	Emprunts (4)	90.000
Etat débiteur (2)	25.900	Fournisseurs et comptes rattachés (5)	61.600
Autres débiteur (3)	39.600	Organismes sociaux (6)	6.300
Trésorerie actif	76.500	Etat créditeur (7)	92.400
		Associés créditeurs (3)	60.000
		Trésorerie passif	23.500
Total	1.140.000	Tctal	1.149.000

- (1) à ancalsser 20% an Janviar, 40% en Février le raata en Mara
 (2) il concerne la TVA récupérable sur charge d'aductibla comme sult : 12.300 en Janviar, 4.030 en Fávriar, 4.030en mars at 5.440an avril
 (3) à encaisser en Janviar 0.000, an Mai 3.000 la raste en juillet N
 (4) Emprunt remboursable par annuité de 23.000dhs dont intérêts 0.500 en fin décembre.
 (5) payable 30% en Janviar 30% en Février le reste en Mars
 (5) à payer en janvier
 (7) dont TVA due 17.400, TVA facturée 37.000 : le reste reliquat de l'IS
 (3) dont dividendes 45.00à payer an mars le reste comptes courant associés remboursable 5.000 en févriar le reste en novembre

Les prévisions du premier semestre N :

- Les ventes :

	Jenvier	Février	Mars	Avril	Mei	juin
Vente HT	200.000	250.000	210.000	280.000	320.000	350.000

- Les achats :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mei	juin
Achats HT	80.000	90.000	90.000	110.000	140.000	150.000

- Les autres charges :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Autres charges externes HT	23.000	26.000	22.000	30.000	34.000	36.000

- Les salaires : 45.000dhs par mois payables au comptant.
- Les charges sociales : représentent 25% das salaires payables le mois suivant.
- En février N en envisage acquérir une machine pour 90.000dhs HT payable 40% au comptant, 40% en Mai le raste en Octebre N

- On prévoit l'encaissement une subvention d'exploitation en numéraire de 40.000dhs en mai
- On envisage un apport en nature sous forme d'un camion pour une valeur de 40.000dhs et un apport en numéraire de 50.000 de l'un des associés en juin.

Informations complémentaires :

- Les clients payent 10% comptant, 30% dans 30jours, 30%dans 60jours la reste dans 90jours.
- Les fournisseurs sont payables 20% au comptant,20%dans 30jour le reste dans 60 jours.
- Les autres charges sont payables au comptant.
- L'IS dû au titre de l'exercice N-1 est de 160.000dhs
- La TVA au taux de 20% selon déclaration mensuelle selon le régime encaissement.
- L'amortissement annuel est de 136.000dhs
- Le stock final est estimé à 43.000dhs

Travail à faire :

- Présenter les différents sous budgets.
- Etablir le budget de trésorerie.
- Présenter le bilan et le CPC prévisionnels au 31/3/N.

Solution :

1. Les différents sous budgets

a. Sous budget des ventes :

	Total TTC	Jsnvi	Févr	Mars	Avril	Mei	juin	Reste
Créance bilien	222.000	44.400	88.800	88.800	-----	-----	-----	-----
Ventes TTC								
✓ Janvier	240.000	24.000	72.000	72.000	72.000	-----	-----	-----
✓ Février	800.000	-----	80.000	80.000	90.000	90.000	-----	-----
✓ Mars	252.000	-----	-----	25.200	75.800	75.800	75.800	-----
✓ Avril	338.000	-----	-----	-----	33.800	100.800	100.800	100.800
✓ Mai	384.000	-----	-----	-----	-----	38.400	115.200	230.400
✓ Juin	420.000	-----	-----	-----	-----	-----	42.000	378.000
Total	-----	88.400	190.800	278.000	271.200	304.800	333.800	700.200
			0	0	0			
TVA facturée	-----	11.400	31.800	48.000	45.200	50.000	55.800	118.200

Avec TVA facturée : total règlement / 0 = 08.400/8 = 11.400

Ventes de marchandises : 200.000+250.000+210.000+280.000+820.000+850.000 = 1.810.000

Clients et comptes rattachés : 700.200

Etat créditeur – TVA facturée : 118.200

b. Sous budget des achats

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin	Reste
Dette bilan	61.000	24.480	24.400	32.640	-----	-----	-----	-----
Achats TTC	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
✓ Janvier	90.000	19.206	10.206	57.000	-----	-----	-----	-----
✓ Février	105.000	-----	21.000	21.506	64.500	-----	-----	-----
✓ Mars	106.000	-----	-----	21.600	21.060	64.600	-----	-----
✓ Avril	132.660	-----	-----	-----	25.460	25.400	79.266	-----
✓ Mai	166.660	-----	-----	-----	-----	33.500	33.066	160.666
✓ Juin	192.600	-----	-----	-----	-----	-----	36.460	153.600
Total	-----	48.666	56.260	133.440	112.600	124.000	151.260	264.406
TVA récupéré avec décalage de déclaration	-----	12.306	=7.266	=10.606	=22.246	=10.606	=20.600	=07.566

Achats de marchandises : $60.000+90.000+90.000+110.000+140.000+100.000=670.000$

Fournisseurs et comptes rattachés : 254.400

Etat débiteur : Etat TVA récupérable sur charges= 67.600

c. Sous budget des autres opérations d'exploitations

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin	Reste
Dettes bilan	5.300	6.300	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Autres Chrges TTC	-----	27.600	31.200	26.400	36.000	40.600	43.200	-----
Salaire	-----	45.000	46.000	46.000	45.000	45.000	45.000	-----
Charges Sociales	-----	-----	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000
Reliquat de l'IS	38.000	-----	-----	38.000	-----	-----	-----	-----
Acomptes de l'IS	-----	-----	-----	45.000	-----	-----	45.000	90.000
Dividendes	45.000	-----	-----	45.000	-----	-----	-----	-----
Compte courant associés	15.000	-----	5.000	-----	-----	-----	-----	10.000
Total règlement	-----	78.900	90.200	208.400	96.000	94.800	142.200	-----
TVA récupérable avec décalage de déclaration	-----	-----	27.500/6 =4.600	31.200/6 =5.200	28.400/6 =4.400	36.000/6 =8.000	40.800/6 =6.800	43.200/6 =7.200

Charges de personnel $(45.000+9.000) \times 6 = 324.000$

Autres charges externes : $23.000+26.000+22.000+30.000+34.000+36.000=171.000$

Organismes sociaux : 9.000

Etat débiteur: $7.200+90.000=97.200$

Associés créditeurs : 10.000

d. Sous budget d'investissement :

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin	Resta
Machina	100.000	-----	43.200	-----	-----	43.200	-----	21.600
TVA récupérable sur immobilisations	-----	-----	7.200	-----	-----	7.200	-----	3.000

On aura une augmentation des immobilisations au bilan pour 99.900dhs

Etat débiteur : 3.600

Autres créanciers : 21.600

e. Sous budget d'enneissement des éléments hors exploitation

	Total	Janvi	Févi	Mars	Avril	Mai	juin	Resta
Augmentation du capital en numéraires	-----	-----	-----	-----	-----	-----	50.000	-----
Autres débiteurs	39.000	9.000	-----	-----	-----	3.000	-----	27.000
total	-----	9.000	-----	-----	-----	3.000	50.000	-----

La capital sara augmantor das apporta : 50.000+40.000=90.000

Autras débitour : 27.500

f. Sous budget de TVA

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
TVA facturée	11.400	31.008	48.000	45.208	50.800	55.500
- TVA récupérable						
✓ Sur achats	12.300	7.288	18.860	22.240	18.600	20.800
✓ Sur autres charges	-----	4.800	5.200	4.400	0.00	0.600
✓ Sur Immobilis		7.200	-----	-----	7.200	-----
TVA due	-900	11.828	20.020	18.580	18.000	26.000
Total règlement de TVA due	17.400	-----	11.820	28.920	16.660	16.800

Etat créditeur : 28.000

g. Le budget de trésorerie

	Janvier	Février	Mars	Avrli	Mal	Juin
Encaissements						
✓ Ventes	66.400	190.600	270.000	271.200	304.300	333.600
✓ Encaissement des éléments hors exploitation	9.000				3.000	60.000
✓ Subvention d'exploitation					40.006	
Total I	77.408	198.888	278.008	271.209	347.808	383.686
Décaissements						
✓ Achats	43.680	66.280	133.440	112.806	124.800	161.200
✓ Autres opérations d'exploitation	78.906	90.200	208.400	00.000	94.800	142.206
✓ TVA dua	17.400	-----	11.820	29.920	18.560	18.800
✓ Investissements		43.200			43.200	
Total II	139.980	198.680	353.660	232.720	281.360	312.290
Ecart (I-II)	-62.580	-7.660	-77.660	38.480	66.440	71.400
Trésorerie neta :	-9.580	-17.460	-95.120	-56.640	9.800	81.200
76.588-23.508=53.000						

Subvontion d'exploitation : 40.000

Trésoraria actif : 81.400

e Le bilsn et le CPC prévisionnels su 31/3/N

e Le bilan au 31/03/N

Actif	Ncts	Passif	Nets
Actif immobilisé not		Capital social 600.609+90.906	690.000
690.000+90.000+40.000-	751.000	Résorvos	195.200
188000×6/12=751.000		Róultat	360.000
Stook de marhandises	48.000	Emprunts	90.000
Clients et comptes rattachés	709.200	Fournisseurs et comptes rattachés	254.400
Etat débiteur		Organismes sociaux	9.000
67.600+97.200+8.600	168.400	Etat créditeur : 116.200+26.000	146.200
Autres débiteur :	27.600	Associés créditeurs	10.000
Trésorerie actif	61.200	Autres créanciers	21.600
Total	1.785.400	Total	1.783.400
	0		

Détermination du stock final :

On à marge en % = (ventes-(achats+stock initial- stock final))/ventes

0.60= (1.270.000-(460.000 +65.000+X))/1.270.000

X=87.000

• Le CPC au 31/03/N

Eléments	Montants
Produits d'exploitation	
▪ Ventes de marchandises	1.610.660
▪ Subventions d'exploitation	46.060
Total I	1.660.660
Charges d'exploitation	
▪ Achats revendus de marchandises : $(670.000 + 95.000 - 48.000)$	717.000
▪ Autres charges externes	171.000
▪ Charges de personnel	324.066
▪ Dotation d'exploitation : $138.000 \times 6/12 = 69.000$	69.666
Total II	1.261.600
III Résultat d'exploitation (I-II)	369.066

Exercice n°3 :

Soit le bilan de la société « FADILA & Cie » au 31/12/N-1

Actif	Nets	Passif	Nets
Actif immobilisé net	450.000	Capital social	360.000
Stock matières premières	68.000	Réserves	120.000
Stock de produits finis	112.000	Emprunts (4)	180.000
Clients et comptes rattachés (1)	174.000	Fournisseurs et comptes rattachés (5)	103.300
Etat débiteur (2)	26.800	Organismes sociaux (6)	7.400
Autres débiteur (3)	26.000	Etat créditeur (7)	68.000
Comptes régularisation actif	15.500	Associés créditeurs (8)	45.000
Trésorerie actif	72.500	Autres créanciers (9)	26.700
		Comptes régularisation passif	15.300
		Trésorerie passif	13.600
Total	944.699	Total	944.800

(1) à encaisser 39% en Janvier, 15% en Février le reste en Mars

(2) il concerne la TVA récupérable sur charge déductible comme suit : 9.599 en Janvier, 1.739 en Février, 3.469 en Mars et 12.110 en Avril

(3) à encaisser en Janvier 4.509, en Mai 0.009 le reste en juillet N

(4) Emprunt remboursable par trimesnalité de 15.090 (amortissement) le taux d'intérêts 10% TVA 7%

(5) payable 10% en Janvier 20% en Février le reste en Mars

(6) à payer en Janvier

(7) dont TVA due 12.590, TVA facturée 20.909 : le reste reliquat de l'IS

(8) dont dividendes 12.000 à payer en février le reste comptes courant associés remboursable 7.900 en avril le reste en octobre

(9) à payer en décembre N

Les prévisions du premier semestre N :

- Les ventes de produits finis :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Vente HT	190.000	220.000	180.000	250.000	280.000	820.000

- Les achats de matières premières :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Achats HT	70.000	80.000	95.000	100.000	110.000	115.000

- Les autres charges externes :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Autres charges externes HT	18.000	19.000	21.000	28.000	25.000	80.000

- Les salaires : 25.000dhs par mois payables au comptant.
- Les charges sociales : représentent 15% des salaires payables le mois suivant.
- En janvier N en envisage acquérir un camion pour 70.000dhs HT payable 30% au comptant, 50% en juin le reste en septembre N

Informations complémentaires :

- Les clients payent 20% comptant, 20% dans 30jours, 30%dans 60jours le reste dans 90 jours.
- Les fournisseurs sont payables 10% au comptant, 20%dans 30jours, 20% dans 60jours le reste dans 60 jours.
- Les autres charges sont payables au comptant.
- L'IS dû au titre de l'exercice N-1 est de 150.000dhs
- La TVA au taux de 20% selon déclaration mensuelle selon le régime encaissement.
- L'amortissement annuel est de 90.000dhs
- Le stock final de matières premières est estimé à 96.000dhs
- Le stock final de matières premières est estimé à 75.000dhs

Travail à faire :

- Présenter les différents sous budgets.
- Etablir le budget de trésorerie .et présenter le bilan et le CPC prévisionnels au 31/3/N.

Solution :

▪ Lee différente eoue budgete

a. Sous budget des ventes :

	Total TTC	Janviar	Février	Mars	Avril	Mai	juin	Rasta
Créance bilan Ventes TTC	174.000	52.200	25.100	95.700	-----	-----	-----	-----
✓ Janvier	225.000	45.600	45.600	60.400	00.400	-----	-----	-----
✓ Février	264.000	-----	52.600	52.500	79.200	79.200	-----	-----
✓ Mars	156.000	-----	-----	31.200	31.200	40.600	40.600	90.600
✓ Avril	360.000	-----	-----	-----	00.000	00.000	90.000	201.000
✓ Mai	336.000	-----	-----	-----	-----	67.200	07.200	307.200
✓ Juin	364.000	-----	-----	-----	-----	-----	75.300	-----
Total	-----	97.800	124.500	248.100	238.800	253.200	280.600	598.800
TVA facturée	-----	18.300	20.750	41.350	39.800	42.200	48.300	00.500

Ventes de marchandises :

$190.000 + 220.000 + 130.000 + 250.000 + 280.000 + 320.000 = 1.300.000$

Clients et ccptes rattachés : 598.800

Etat créditeur – TVA facturée : 99.800

h. Sous hudget des achats

	Total TTC	Janviar	Février	Mars	Avril	Mai	juin	Rasta
Datta bilan Achata TTC	103.800	10.360	20.780	72.660	-----	-----	-----	-----
✓ Janvier	84.000	8.400	16.800	16.300	42.000	-----	-----	-----
✓ Février	95.000	-----	9.600	19.200	19.200	48.000	-----	-----
✓ Mars	114.000	-----	-----	11.480	22.800	22.800	57.000	-----
✓ Avril	120.000	-----	-----	-----	12.060	24.000	24.000	50.000
✓ Mai	132.000	-----	-----	-----	-----	13.200	25.480	92.400
✓ Juin	135.000	-----	-----	-----	-----	-----	13.300	124.200
Tctal	-----	18.780	47.160	120.060	96.000	108.000	121.200	278.600
TVA récupérable avec décalage de déclaration	-----	8.500	=3.130	=7.860	=20.010	=16.000	=18.000	=85.300

Achats de marchandises : $70.000 + 80.000 + 95.000 + 100.000 + 110.000 + 115.000 = 570.000$

Fournisseurs et ccptes rattachés : 278.800

Etat débiteur : Etat TVA récupérable sur charges= 88.300

c. Sous budget des autres opérations d'exploitations

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin	Reste
Dettes Bilen	7.400	7.400	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Autres Charges	-----	21.600	22.600	25.200	27.600	30.000	36.000	-----
Salaires	-----	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	-----
Charges Sociales	26.500	-----	3.750	3.760	3.750	3.750	3.750	3.760
Réliquat de l'IS	-----	-----	-----	26.500	-----	-----	-----	-----
Acomptes de l'IB	12.000	-----	-----	37.500	-----	-----	37.600	75.000
Dividendes	33.000	-----	12.000	-----	-----	-----	-----	-----
Compte courant	-----	-----	-----	7.000	-----	-----	-----	26.000
Associés	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Intérêts	-----	-----	-----	4.615	-----	-----	4.413,75	-----
Emprunts	160.000	-----	-----	15.000	-----	-----	15.000	150.000
Total règlement	-----	58.000	63.550	144.765	56.360	58.750	121.603,75	-----
TVA récupérable avec décalage de déclaration	-----	-----	21.600/6 =3.600	22.300/6 =3.600	26.200/6 =4.615 ×0,07/ 1,07% =4.615	27.600/6 =4.600	30.000/6 =5.000	36.000/6 +4.413,75×7%/ 1,07 =6.233,75

4.815=180.000*10%*1,07*3/12

4.413,75= (180.000-15.000) ×10%*1,07*3/12

150.000=180.000-15.000+15.000

Charges de personnel (25.000+3.750) ×8=172.500

Autres charges externes=18.000+19.000+21.000+23.000+25.000+30.000=138.000

Charges d'intérêts=(4.815+4.413,75)/1,07=8.825

Organismes sociaux : 3.750

Emprunt : 150.000

Associées créditrices : 28.000

Etat débiteur: 8.288,75+75.000=81.288,75

d. Sous budget d'investissement :

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin	Reste
Camion	84.000	25.200	-----	-----	-----	-----	12.000	46.200
TVA reçu sur immobiliers	-----	4.200	-----	-----	-----	-----	2.100	7.700

On aura une augmentation des immobilisations au bilan pour 70.000dh

Etat débiteur : 7.700

Autres créanciers : 48.200

e. Sous budget de TVA

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
TVA facturée	10.309	20.750	41.359	39.399	42.299	45.390
- TVA récupérable						
✓ Sur achats	0.500	3.130	7.300	20.010	10.000	13.000
✓ Sur autres charges et intérêts	-----	3.000	3.300	4.515	4.000	5.000
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
✓ Sur Immobilisations	4.200	-----	-----	-----	-----	2.100
TVA due	2.000	14.020	20.000	15.275	21.500	21.700
Total règlement de TVA due	12.500	2.509	14.020	29.090	15.275	21.500

$315 = 4.815 \times 7\% / 1,07$

Etat créateur : 21.700

f. Le budget de trésorerie

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Encaissements						
✓ Ventes	97.800	124.500	248.100	238.800	253.200	280.800
✓ Autr débit	4.500	-----	-----	-----	8.000	-----
Total I	102.300	124.500	248.100	230.800	201.200	200.000
Décaissements						
✓ Achats	18.780	47.180	120.080	98.000	108.000	121.200
✓ Autr opérat	54.000	83.550	144.785	58.350	58.750	121.888,75
✓ TVA due	12.500	2.800	14.020	29.890	15.275	21.800
✓ Investiss	25.200	-----	-----	-----	-----	12.800
Total II	110.480	113.310	278.845	182.040	102.025	277.003,75
Ecart (I-II)	-8.180	11.190	-30.745	50.700	79.175	3730,25
Trésorerie nette :	45.720	55.910	20.155	02.025	152.100	155.530,25
72.500-						
18.000=53.000						

Autres débiteurs : $28.000 - 4.500 - 8.000 = 13.500$

Trésorerie active : 188.181,25

▪ Le bilan et le CPC prévisionnels au 31/3/N

a. Le bilan au 31/03/N

Actif	Nete	Passif	Nets
Actif immobilisé net 450.000+70.000- 90.000×6/12	475.000	Capital social	366.000
Stock matières premières	96.000	Réserves	120.000
Stock de produits finis		Résultat	448.875
Clients et comptes rattachés	75.000	Emprunts	150.000
Etat débiteur		Fournisseurs et comptes rattachés	276.600
66.300+31.238,75+7.700	593.300	Organismes sociaux	3.750
Autres débiteur :	155.288,75	Etat créditeur :	
Comptes régularisation actif		99.800+21.700	121.500
Trésorerie actif	13.500	Associés créditeurs	
	15.500	Autres créanciers	26.000
	165.836,25	46.200+26.700	72.900
		Comptes régularisation passif	15.300
Total	1.594.925	Total	1.594.925

b. Le CPC au 31/03/N

Eléments	Montants
Produits d'exploitation	
▪ Ventes de biens et services produits	1.390.000
▪ Variation des stock de produits finis et encours : (75.000-112.000)	-37.000
Total I	1.353.000
Charges d'exploitation	
▪ Achats censemmés de matières et fournitures (570.000+03.000-96.000)	542.000
▪ Autres charges externes	130.000
▪ Charges de personnel	172.500
▪ Detention d'exploitation : 90.000×6/12	45.000
Total II	095.500
III Résultat d'exploitation (I-II)	457.500
Produits financiers	-----
Total IV	-----
Charges financières	
▪ Charges d'intérêts	0.025
Total V	0.025
VI Résultat financier (IV-V)	-3.025
VII Résultat courant (III+VI)	440.075

Exercice n°4 :

Soit le bilan de la société « TALAL & Cie » au 31/12/N-1

Actif	Nets	Passif	Nets
Actif immobilisé net	321.000	Capital social	150.000
Stock de marchandises	70.000	Réserves	50.000
Clients et comptes rattachés (1)	130.000	Emprunts (3)	200.000
Etat débiteur (2)	36.000	Fournisseurs et comptes rattachés (4)	144.000
Trésorerie active	40.000	Organismes sociaux (5)	40.000
		Etat créancier (6)	50.000
		Trésorerie passive	13.000
Total	647.000	Total	647.000

(1) à encaisser 1/3 au Janvier, 1/3 au Février le reste en Mars

(2) il concerne la TVA récupérable sur charges

(3) Emprunt remboursable 20.000. par trimestre (amortissement) et en néglige les intérêts

(4) payable 50% en Janvier 25% en Février le reste en Mars

(5) à payer en janvier

(6) dont 12.000 TVA due, 3.000 reliquat de l'IS le reste TVA facturée

Les ventes HT : 200.000 en janvier, 240.000 en février, 280.000 en mars

Les achats HT : 90.000 en janvier, 100.000 en février, 120.000 en mars

Les salaires : 70.000 dhs par mois payables comptant

Les charges sociales : 40.000 payables 80 jours fin du mois

Les amortissements : 12.000 pour les trois mois

Stock final de marchandises : 55.000

Les clients paient 50% au comptant le reste le mois suivant

Les fournisseurs sont payables 50% au comptant, 25% dans 80 jours le reste dans 60 jours

La TVA au taux de 20% déclaration mensuelle selon le régime d'encaissement

L'IS dû de l'année N-1 est de 00.000 dhs

Travail à faire :

- Présenter les différents sous budgets.
- Etablir le budget de trésorerie.
- Présenter le bilan et le CPC prévisionnels au 31/3/N.

Solution :

- Les différents sous budgets

e. Sous budget des ventes

	Totals TTC	Janvier	Février	Mars	Reste
Créances bilén	160.000	60.000	60.000	60.000	-----
Ventes TTC					-----
▪ Janvier	240.000	120.000	120.000	-----	-----
▪ Février	260.000	-----	144.000	144.000	-----
▪ Mars	336.006	-----	-----	166.000	166.000
Total règlement	-----	100.000	324.600	372.006	160.000
TVA facturée	-----	30.000	54.006	62.006	26.0000

Ventes de marchandises : $200.000 + 240.000 + 280.000 = 720.000$

Clients et comptes rattachés : 188.0000

Etat créancier : 28.000

...

b. Sous budget des achats

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Reste
Dettes bilan	144.000	72.006	36.000	36.060	-----
Achats TTC					-----
• Janvier	106.600	54.666	27.000	27.660	-----
• Février	126.000	-----	60.600	30.666	36.000
• Mars	144.606	-----	-----	72.066	72.060
Total règlement	-----	126.000	123.006	165.666	102.060
TVA récupérable avec décalage de déclaration	-----	12.008	$\frac{120.000}{6}$ =21.000	$\frac{128.000}{6}$ =20.600	$\frac{(166.000 + 102.000)}{6}$ =44.600

Avec 12.000 c'est la TVA récupérable sur charges du mois de décembre N-1 réellement décaissée

On a au bilan : 38.000 TVA récupérable englobant celle réellement décaissée et celle restant à décaisser, et on en plus la dette fournisseurs : 144.000 englobant la valeur HT de la marchandises et la TVA non encore décaissée

D'où on peut avoir : $38.000 = \text{la TVA réellement décaissée} + 144.000/6$

Donc la TVA réellement décaissée = 12.000

Achats de marchandises : $00.000 + 100.000 + 120.000 = 310.000$

Fournisseurs et comptes rattachés : 102.000

Etat débiteur : 44.800

c. Scus budgat des autres opérations d'exploitations

	Total	Janvier	Février	Mars	Rasts
Dettes Bilan	40.000	40.000	-----	-----	-----
Salaires		70.000	70.000	70.000	-----
Chargas Sociales		-----	40.000	40.000	40.000
Reliquat de l'IS		-----	-----	8.000	-----
Acemtas de l'IS		-----	-----	22.500	22.500
Total règlement	-----	110.000	110.000	140.500	-----

Charges de personnel : $(70.000 + 40.000) \times 3 = 330.000$

Organismes sociaux : 40.000

Etat débiteur : 22.500

d. Sous budgst de TVA

	Janvier	Février	Mars
TVA facturée	30.000	54.000	62.000
- TVA récupérable	12.000	21.000	20.600
TVA due	10.000	33.000	41.600
Total règlement de TVA due	12.000	10.000	33.000

Etat créiteur : 41.500

e. Le budget de trésorerie

	Janvier	Février	Mars
Encaissements			
✓ Ventes	180.000	324.000	372.000
Total I	100.000	324.000	372.060
Décaissements			
✓ Achats	126.000	128.000	165.000
✓ Autres opérations d'exploitation	110.000	110.000	140.500
✓ TVA due	12.000	18.000	88.000
✓ Emprunts			20.000
Total II	248.000	261.000	358.600
Ecart (I-II)	-68.000	73.000	13.506
Trésorerie nette	-41.000	32.000	45.500
40.000-13.666=27.000			

Trésorerie active : 45.500

Emprunt sera diminuer de 20.000 : $200.000 - 20.000 = 180.000$

• Le bilan et le CPC prévisionnels au 31/3/2007

b. bilan au 31/03/2007

Actif	Nets	Passif	Nets
Actif immobilisé net 321.990-12.099	399.000	Capital social	150.090
Stock de marchandises	55.999	Réserves	50.990
Clients et comptes rattachés	168.999	Résultat	53.000
Etat débiteur 44.599+22.599	57.099	Emprunts 299.099-20.999	189.999
Trésorerie actif	45.500	Fournisseurs et comptes rattachés	192.999
		Organismes sociaux	40.900
		Etat créditeur 28.090+41.590	69.500
Total	644.500	Total	044.506

c. CPC au 31/03/2007

Eléments	Montants
Produits d'exploitation	
▪ Ventes de marchandises	720.000
Total I	720.000
Charges d'exploitation	
▪ Achats revendus de marchandises : 310.000+ (70.000-55.000)	325.000
▪ Charges de personnel	330.000
▪ Dotation d'exploitation	12.000
Total II	007.000
III Résultat d'exploitation (I-II)	53.000

Exercice n°5 :

On a le bilan du 31/12/N-1

Actif	Nets	Passif	Nets
Actif immobilisé net	237.590	Capital social	299.000
Stock de marchandises	220.590	Réserves	34.009
Clients et comptes rattachés (1)	240.090	Emprunts (4)	200.000
Etat débiteur (2)	68.090	Fournisseurs et comptes rattachés (5)	192.999
Autres débiteur (3)	89.090	Organismes sociaux (6)	45.999
Trésorerie actif	29.090	Etat créditeur (7)	29.009
		Autres charges à payer (8)	69.999
		Trésorerie passif	65.999
Total	010.000	Total	010.000

(1) é encaisser 1/3 en Janvier, 1/3 en Février le reste en Mars

(2) dont TVA récupérable sur charge 52.000 et le reste un crédit de TVA

(3) é encaisser en mars 10.000, et en juin 15.000 le reste en septembre

(4) Emprunt remboursable par trimestrialité de 40.000(amortieement) intérêts au taux de 12% TVA à 7%

(5) payable 50% en Janvier50% en Février

(6) à payer en janvier

(7) il s'agit du reliquat de l'IS

(6) il s'agit des autres charges externes restantes à payer

Les prévisions du premier semestre N :

▪ Les ventes :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Ventes HT	120.000	150.000	180.000	180.000	180.000	200.000

▪ Les achats :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Achats HT	100.000	180.000	70.000	00.000	40.000	50.000

▪ Les autres charges :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Autres charges externes HT	30.000	80.000	30.000	30.000	30.000	30.000

- Les salaires : 80.000dhs par mois payables au comptant.
- Les charges sociales : représentent 30% des salaires payables le mois suivant.
- En février N en envisage acquérir une machino pour 200.000dhs HT payable 24.000 au comptant, 48.000 en mai le reste en octobre.

Informations complémentaires :

- Les clients payent 25% comptant, 25% dans 30jours, 25%dans 60jours le reste dans 00 jours.
- Les fournisseurs sont payablos 50% au comptant, 25%dans 60joursle rosto dans 00 jours.
- Les autres charges sont payables au comptant.
- L'IS dû au titre de l'exorcice 2006 est de 50.000dhs
- La TVA au taux de 20% selon déclaration mensuelle selon le régime débit.
- L'amortissement 6.000 par mois
- Le stock final est estimé à 170.000dhs

Travail à faire :

- Présenter les différents sous budgets.
- Etablir le budget de trésorerie.
- Présenter le bilan et le CPC prévisionnels au 31/3/N.

Solution :

- Les différents sous budgets

d. Sous budget des ventes :

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Raate
Créance bilan Ventes TTC	240.000	80.000	88.808	88.880	-----	-----	-----	-----
✓ Janvier	144.000	-----	48.000	88.000	38.000	48.000	-----	-----
✓ Février	180.000	-----	-----	54.000	54.000	54.000	-----	-----
✓ Mars	218.000	-----	-----	-----	54.000	54.000	54.000	-----
✓ Avril	218.000	-----	-----	-----	-----	54.000	54.000	54.000
✓ Mai	218.000	-----	-----	-----	-----	-----	54.000	103.000
✓ Juin	312.000	-----	-----	-----	-----	-----	70.800	254.000
Total	-----	118.800	181.000	218.800	188.000	207.000	240.000	300.000
TVA facturé	-----	24.800	30.000	38.800	38.000	38.000	52.008	-----

24.000 = 120.000 × 20%

Ventes de marchandises :

120.000 + 150.000 + 180.000 + 180.000 + 180.000 + 280.000 = 1.070.000

Clients et comptes rattachés : 300.000

e. Sous budget des achats

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Résumé
Dette bilan Achats TTC	192.999	99.000	-----	90.000	-----	-----	-----	-----
✓ Janvier	120.000	00.000	-----	30.000	30.000	-----	-----	-----
✓ Février	2100.000	-----	109.000	-----	54.000	54.000	-----	-----
✓ Mars	54.000	-----	-----	-----	-----	21.000	21.000	-----
✓ Avril	72.000	-----	-----	42.000	30.000	-----	19.000	10.000
✓ Mai	49.000	-----	-----	-----	-----	24.000	-----	24.000
✓ Juin	00.000	-----	-----	-----	-----	-----	30.000	90.000
Total	-----	100.000	109.000	100.000	120.000	99.000	99.000	72.000
TVA récupérable avec décalage de déclaration	-----	10.000	20.000	10.000	20.000	20.000	10.900	23.900

Achats de marchandises : 100.000 + 180.000 + 70.000 + 80.000 + 40.000 + 50.000 = 500.000

Fournisseurs et comptes rattachés : 72.000

Etat débiteur : Etat TVA récupérable sur charges = 23.500

f. Sous budget des autres opérations

	Total	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin	Resta
Charge à payer bilan	60.000	60.000	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Organismes sociaux	46.000	46.000	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Autras Charges TTC	-----	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	-----
Salaires	-----	60.000	30.000	30.000	60.000	60.000	60.000	-----
Charges Sociales	-----	-----	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000
Raliquat da l'IS	20.000	-----	-----	20.000	-----	-----	-----	-----
Acomptas da l'IS	-----	-----	-----	14.000	-----	-----	14.000	26.000
Rambole l'amprunt	200.00	-----	-----	40.000	-----	-----	40.000	120.00
Intérêts/ emprunt	0	-----	-----	6.420	-----	-----	6.136	0
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Total règlement	-----	221.00 0	140.000	220.42 0	140.00 0	140.00 6	199.136	-----
TVA récupérable aves décollaga da déclaration	-----	-----	(60.000 +36.000) /6 =16.999	36.000/ 6 =6.000	6.000	6.000	6.000	6.000

$$6.420 = 200.000 \times 12\% \times 1,07 \times 3/12$$

$$6.136 = (200.000 - 40.000) \times 12\% \times 1,07 \times 3/12$$

$$\text{Charges de perscnnel} (30.000 + 24.000) \times 6 = 624.000$$

$$\text{Autres charges externes} : 30.000 \times 6 = 180.000$$

$$\text{Organismes sociaux} : 24.000$$

$$\text{Etat débiteur} : 6.000 + 28.000 = 34.000$$

$$\text{L'emprunt sera diminuer de } 60.000$$

$$\text{Charges d'intérêts} : (6.420 + 6.136) / 1,07 = 10.800$$

g. Sous budgst d'invssstissmsnt :

	Total TTC	Ja	Févrir	Msr	Avril	Mai	juil	Reste
Machine	240.000	----	24.000	-----	-----	48.000	--	166.666
TVA récupéra sur immcibi	----- -----	----	4.000	-----	-----	6.000	----	26.000

On aura une augmentation des immobilisations au bilan pour 200.000dhs

Etat débiteur : 28.000

Autres créanciers : 168.000

h. Sous budget de TVA

	Janvia	Février	Mars	Avril	Mais	juin
TVA facturée	24.000	30.000	36.000	36.000	36.000	52.000
- TVA récupérable	10.000	26.000	16.000	26.000	20.000	16.606
✓ Sur achats	-----	16.000	6.000	6.000	6.000	6.000
✓ Sur autres charges	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	-----	-----	-----	420	-----	-----
✓ Sur intérêts	-----	-----	-----	-----	-----	-----
✓ Sur immobili	-----	4.000	-----	-----	6.006	-----
✓ Crédit de TVA reportable	16.000	2.000	16.000	6.000	4.420	2.420
TVA due	-2.000	-16.000	-6.000	-4.420	-2.420	27.080
Total règlement de TVA due	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Etat créditeur : 27.080

Etat débiteur : 886

$420 = 200.000 \times 12\% \times 7\% \times 8/12$

$888 = (200.000 - 40.000) \times 12\% \times 7\% \times 8/12$

d. Le budget de trésorerie

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Encaissements						
✓ Ventes	116.000	181.000	215.000	180.000	207.000	240.000
✓ Autres débiteurs			10.000			15.000
Total I	116.000	181.000	225.000	180.000	207.000	255.000
Décaissements						
✓ Achats	158.000	108.000	168.000	120.000	99.000	89.000
✓ Autres opérations	221.000	140.000	220.420	140.000	140.000	199.188
✓ TVA due	-----	-----	-----	-----	-----	-----
✓ Investissements	-----	24.000	-----	-----	48.000	-----
Total II	379.000	272.000	388.420	260.000	287.000	288.188
Ecart (I-II)	-263.000	-91.000	-163.420	-72.000	-80.000	-33.188
Trésorerie nette :	-263.000	-91.000	-163.420	-72.000	-80.000	-33.188
20.000-36.000=-16.000						

Trésorerie passif : 744.550

Autres débiteurs : $30.000 - 10.000 - 15.000 = 5.000$

• Le bilan et le CPC prévisionnels au 31/3/N

a. Le bilan au 31/03/N

Actif	Nets	Passif	Nets
Actif immobilisé net 237.500+200.000- 6.000*6	401.500	Capital social	200.000
Stock de marchandises	170.000	Réserves	34.000
Clients et comptes rattachés	396.000	Résultat	-331.300
Etat débiteur 23.500+34.000+336	65.636	Emprunts 200.000-60.000	120.000
Autres débiteur :	5.000	Fournisseurs et comptes rattachés	72.000
		Organismes sociaux	
		Etat créditeur :	24.000
		Autres créanciers	27.060
		Trésorerie passif	166.000
			744.556
Total	1.053.336	Total	1.053.330

b. Le CPC au 31/03/N

Eléments	Montants
Produits d'exploitation	
▪ Ventes de marchandises	1.070.000
Total I	1.070.000
Charges d'exploitation	
▪ Achats revendues de marchandises : 500.000+ (220.500-170.000)	550.500
▪ Autres charges externes	100.000
▪ Charges de personnel	024.000
▪ Dotation d'exploitation : 6.000*6	35.000
Total II	1390.500
III Résultat d'exploitation (I-II)	-320.500
Produits financiers	*****
Total IV	*****
Charges financières	
▪ Charges d'intérêts	10.000
Total V	10.000
VI Résultat financier (IV-V)	-10.800
VII Résultat courant (III+VI)	-331.300

Exercice n°6 :

On dispose des informations suivantes relatives à l'entreprise « AYMAN »
Bilan du 31/12/N-1

Actif	Nets	Passif	Nets
Immobilisations corporelles net	200.000	Capital social	200.000
Immobilisations financières (1)	100.000	Réserves	52.000
Stock de marchandises	90.000	Emprunts (4)	120.000
Clients et comptes rattachés (2)	144.000	Fournisseurs et comptes rattachés (5)	216.000
Etat débiteur (3)	60.000	Etat créancier (7)	66.000
Trésorerie active	60.000		
Total	654.000	Total	654.000

(1) prêts immobilisés remboursables à raison 30.000dh chaque fin trimestre, intérêts au taux de 12%

(2) à encaisser 1/3 en Janvier, 1/3 en Février le reste en Mars

(3) TVA récupérable sur charge

(4) Emprunt remboursable par tranches de 40.000 (amortissement) intérêts au taux de 9% TVA à 7%

(5) payable 50% en Janvier 50% en mars

(6) à payer en janvier

(7) il s'agit du reliquat de l'IS 36.000dh, TVA due 6.000 le reste TVA facturée

Les prévisions du premier semestre N :

- Les ventes :

	Janvier	Février	Mars
Ventes HT	200.000	300.000	360.000

- Les achats :

	Janvier	Février	Mars
Achats HT	170.000	160.000	140.000

- Les salaires : 60.000dh par mois payables au comptant
- Les charges sociales représentent 40% des salaires payables le mois suivant
- Acquisition d'une voiture BMW pour le déplacement du directeur commercial : 100.000dh HT payable 50% en février, le reste en mars
- Acquisition d'une machine industrielle 250.000dh HT payable 25% au comptant, 25 en mars le reste dans 36 mois
- Augmentation du capital par apport en numéraire 100.000dh
- Signature d'un contrat de crédit bail en janvier dont les conditions sont comme suit :
 - ✓ Objet : un camion
 - ✓ Durée : 5 ans

- ✓ Garantie déposé au comptant : 80.000dhs
- ✓ Loyer mensuel : 9.000dhs HT (TVA 7%)
- Les clients payent 25% au comptant, 50% dans 80jours le reste dans 60jours
- Les fournisseurs sont payables : 50% au comptant ,25% dans 80jours le reste dans 60jours
- L'IS dû de l'exercice N-1 :88.000
- L'amortissement : 6.000 en janvier, 7.000 en février et mars
- La marge commerciale est de 48%
- La TVA au taux de 20% déclaration mensuelles selon le régime d'encaissement

Travail à faire :

- 1- Présenter les différents sous budgets.
- 2- Etablir le budget de trésorerie.
- 3- Présenter le bilan et le CPC prévisionnels au 31/3/N.

Solution :

• Les différents sous budgets

a. Sous budget des ventes

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Reste
Créances	144.000	43.000	43.000	43.000	-----
bilan					-----
Ventes TTC					-----
Janvier	240.000	00.000	120.000	00.000	-----
Février	300.000	-----	90.000	130.000	90.000
Mars	432.000	-----	-----	103.000	324.000
Total	-----	103.000	253.000	390.000	414.000
règlement	-----				
TVA facturée	-----	13.000	43.000	00.000	09.000

Ventes de marchandises : $200.000 + 300.000 + 360.000 = 860.000$

Clients et comptes rattachés : 414.000

Etat créditeur : 60.000

b. Sous budget des achats

	Tctal TTC	Janvier	Février	Mars	Reste
Dettes bilan	218.088	108.808	-----	188.888	-----
Achats TTC					
Janvier	284.808	182.888	51.888	51.888	-----
Février	192.008	-----	98.880	48.888	48.088
Mars	180.808		-----	04.088	84.088
Tctal règlement		218.008	147.000	291.080	132.800
TVA récupérable avec décalage de déclaration	-----		210.000/6 =36.000	147.000/6 =24.500	(201.000+132.000)/6=70.600

Achats de marchandises : $170.000+160.000+140.000=470.000$

Fournisseurs et comptes rattachés 132.000

Etat débiteur : 70.500

c. Sous budget des autres opérations

	Janvier	Février	Mars	Reste
Salaires	90.800	80.800	88.000	-----
Charges Sociales	-----	24.008	24.000	24.000
Reliquat de l'IS	-----	-----	36.000	-----
Acomptes de l'IS	-----	-----	22.000	22.000
Loyer TTC	9.080	9.880	9.880	-----
Intérêts des emprunts	-----	-----	2.669	-----
Remboursement de l'emprunt	-----	-----	40.000	80.000
Total règlement	89.830	93.880	194.519	-----

$9.630=9090+9000 \times 7\%$

$2.889=120.000 \times 9\% \times 1,07 \times 3/12$

$22.000=88.000/4$

Autres charges externes : $9.000 \times 3=27.000$

Charges d'intérêts : $120.000 \times 9\% \times 3/12=2.700$

Charges de personnel : $(60.000+24.000) \times 3=252.000$

Organismes sociaux : 24.000

Etat débiteur = $22.000+9.000 \times 7\%+2.700 \times 7\%=22.619$

Emprunt : $120.000-40.000=80.000$

d. Sous budget des investissements

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Resto
Voitures BMW	120.066		00.006	66.066	-----
Macbino	300.000	75.000	-----	76.066	160.060
Total	----- -----	75.600	66.066	136.006	156.000
TVA récupérable sur immobiliat	----- ---	75.666/6 =12.560	-----	75.666/6 =12.566	156.666/6 =25.660

NB : la TVA sur les voitures de tourisme n'est pas récupérable

Les immobilisations corporelles seront augmenter de 120.000+250.000=370.000

Fournisseurs des immobilisation : 150.000

Etat débiteur : 25.000

e. Sous budgot de TVA

	Janvier	Février	Mars
TVA facturée/ ventea	10.000	34.000	00.000
TVA facturée aur intérêts reçus	-----	-----	000
- TVA récupérable/ Achats	-----	35.000	24.500
-TVA récupérable sur intérêts versés	-----	-----	-----
-TVA récupérable sur lcyers versés	-----	030	030
- TVA récupérable sur immebilisaticns	12.500	-----	12.500
- TVA récupérable bilan	24.000	-----	-----
- crédit de TVA repcrtable	-----	10.500	11.130
TVA due	-10.500	-11.130	17.040
Tctal règlement de TVA due	5.000	-----	-----

Etat crédeur : 17.840

f. Le budget de trésorerie

	Janvier	Février	Mars
Encaissements			
✓ Ventes	108.000	258.000	396.000
✓ Intérêts sur prêts	-----	-----	3.000
✓ Remboursement du prêt	-----	-----	30.000
✓ Augmentation du capital	-----	100.000	-----
Total I	106.000	356.000	429.400
Bécaissements			
✓ Achats	210.000	147.000	291.000
✓ Autres opérations d'exploitation	09.030	93.030	194.519
✓ TVA due	0.000	-----	-----
✓ Garantie	80.000	-----	-----
✓ Investissements	75.000	80.000	185.000
Total II	440.030	300.030	020.510
Ecart (I-II)	-332.030	57.370	-100.010
Trésorerie nette : 00.000	-272.030	-215.200	-406.170

Trésorerie actif : 400.179

Prêts immobilisé sere diminuer de 30.000

Capital sere augmenter de 100.000

Autres produits financiers : $100.000 \times 12 \times 3 / 12 = 3.000$
 Dépôt et cautionnements versés : 30.000
 $3.600 = 3.000 + 3.000 \times 20\%$

• **Le bilan et le CPC prévisionnels au 31/3/2007**

s. Le bilan au 31/03/2007

Actif	Nets	Passif	Nets
Immobilisations corporelles net	550.000	Capital social	300.000
$200.000 + 370.000 - 6.000 - 7.000 - 7.000$		$200.000 + 100.000$	
Immobilisations financières	150.000	Réserves	52.000
$100.000 + 80.000 - 30.000$		Résultat	214.100
Stock de marchandises	112.300	Emprunts	60.000
Clients et comptes rattachés	414.000	Fournisseurs des immobilisations	150.000
Etat débiteur		Fournisseurs et comptes rattachés	132.000
$70.500 + 22.319 + 25.000$	118.319	Organismes sociaux	24.000
		Etat créditeur	86.840
		$69.000 + 17.840$	
		Trésorerie passif	406.179
Total	1.845.110	Total	1.345.110

Détermination du stock final :

$43\% = (660.000 - (470.000 + 90.000 - X)) / 360.000$

$X = 112.600$

b. Le CPC au 31/03/2007

Eléments	Montants
Produits d'exploitation	
▪ Ventes de marchandises	000.000
Total I	880.000
Charges d'exploitation	
▪ Achats revendues de marchandises : $470.000 + (00.000 - 112.800)$	447.800
▪ Autres charges externes	27.000
▪ Charges de personnel	252.000
▪ Dotation d'exploitation : $8.000 + 7.000 + 7.000$	20.000
Total II	748.800
III Résultat d'exploitation (I-II)	113.800
Produits financiers	
▪ Autres produits financiers	3.000
Total IV	3.000
Charges financières	
▪ Charges d'intérêts	2.700
Total V	2.700
VI Résultat financier (IV-V)	300
VII Résultat courant (III+VI)	114.100

Exercice n°7 :

On dispose des informations suivantes relatives à l'entreprise
« FARID » Bilan du 31/12/N-1

Actif	Nets	Passif	Nets
Immobilisations corporelles net	640.000	Capital social	1.400.000
Stock de matières premières 1.000 kgs	60.000	Réserves	166.000
Stock de produits finis 2.000 unités	690.000	Fournisseurs et comptes rattachés (3)	96.000
Clients et comptes rattachés (1)	266.000	Organismes sociaux (4)	90.000
Etat débiteur (2)	23.000	Etat créditeur (5)	
Trésorerie active	76.000		
Total	1.766.060	Total	1.766.660

(1) à encaisser 25% en Janvier, 46% en Février le reste en Mars

(2) TVA récupérable sur charge déductibles comme suit : 7.666 en janvier,
0.000 en février, 4.660 en mars
et 4.066 en avril

(3) payable 56% en Janvier, 25% en février et 25% en mars

(4) à payer en janvier

(5) il s'agit du reliquat de l'IS 36.600dhs, TVA due 6.606 le reste TVA facturée

(6) à payer 6.000 en février et 12.006 en juin

Les prévisions du premier semestre N :

- ✓ Quantité de produits finis à fabriquer : 800 en janvier 1.200dhs en février, 1.500 en mars
- ✓ Achats de matières premières 23.000kgs à 50dhs/kgs HT dont 5.000kgs en janvier, 8.000kgs en février le reste en mars
- ✓ Le prix d'achats des matières premières : 50s/kgs
- ✓ Coût standard unitaire de production :

Eléments	Quantité
Charges directes :	
✓ Matières premières	8kgs
✓ HMOD	30dhs
Charges indirectes :	
✓ Section atelier (1)	15dhs
Coût de production de produit fini fabriqué	1 unité

(1) : des charges divers de production dont 5dhs d'amortissements

- ✓ Quantité à vendre: 1.800 unités en janvier, 1.800 en février et 2.000 en mars
- ✓ Prix de vente unitaire : 400dhs HT
- ✓ Coût standard de distribution : à additionner les frais de distribution de 18dhs par unité vendue dont 8dhs d'amortissements

Informations complémentaires :

- ✓ Les clients payent 50% comptant, 25% dans 30 jours, le reste dans 60 jours.
- ✓ Les fournisseurs sont payables 60% au comptant, 20% dans 30 jours le reste 60 jours
- ✓ Les heures MOD comprennent 25% des charges sociales
- ✓ Les salaires sont payables au comptant
- ✓ Les charges sociales sont payables dans 30 jours
- ✓ Les charges divers de production sont payables dans 30 jours
- ✓ Les frais de distribution payables au comptant.
- ✓ La TVA au taux de 20% selon une déclaration mensuelle régime encaissant
- ✓ L'IS dû de l'exercice précédent est de 120.000 dhs
- ✓ L'amortissement est de :
- ✓ NB : il existe des sections en comptabilité analytique : S. Atelier, et S. Distribution

Travail à faire :

1. Déterminer le résultat analytique
2. Établir les différents sous-budgés
3. Présenter le budget de trésorerie
4. Établir le bilan et le CPC prévisionnels au 31/03/N

Solution :

1- Détermination du résultat analytique

a. Coût d'achat de matières premières :

	Janvier			Février			Mars		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
Achats	5.000	50	250.000	0.000	50	400.000	10.000	50	500.000

h. Inventaire permanent des matières premières :

	Libellé	Q	PU	M	Libellé	Q	PU	M
janvier	SI	1.000	50	50.000	Sortie	4.000	50	240.000
	Entrée	5.000	50	250.000	SP	1.200	50	60.000
	CMUP	0.000	50	300.00	TOTAL	0.000	50	300.000
Février	SI	1.200	50	60.000	Sortie	7.200	50	360.000
	Entrée	0.000	50	400.000	SP	2.000	50	100.000
	CMUP	0.200	50	450.000	TOTAL	0.200	50	400.000
Mars	SI	2.000	50	100.000	Sortie	0.000	50	450.000
	Entrée	10.000	50	500.000	SF	3.000	50	150.000
	SF	12.000	50	600.000	TOTAL	12.000	50	500.000

Le SI du mois de janvier à voir le bilan DU 31/12/N au dessus

Les sorties sont comme suit : on sait que chaque unité fabriquée nécessite 6kgs de matières premières donc il suffit de multiplier les 6kgs par les quantités à fabriquer

Le SI du mois de février n'est que le SF du janvier

c. Coût de production :

	Janvier			Février			Mars		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes									
• M 1er	4.000	50	240.000	7.200	50	300.000	0.000	50	450.000
• HMOD	000	30	24.000	1.200	30	30.000	1.500	30	45.000
CHARGES INDIRECTES									
• S. Atelier	000	15	12.000	1.200	15	10.000	1.500	15	22.500
CPPFF	000	345	270.000	1.200	345	414.000	1.500	345	517.500

d. Inventaire permanent des produits finis :

	Libellé	Q	PU	M	Libellé	Q	PU	M
Janvier	SI	2.900	345	699.666	Sortie	1.609	345	652.000
	Entrée	600	345	276.000	SF	1.209	345	414.600
	CMUP	2.660	346	966.000	TOTAL	2.609	345	966.600
Février	SI	1.200	345	414.000	Sortie	1.000	345	621.600
	Entrée	1.200	345	414.000	SF	600	345	207.660
	CMUP	2.400	345	626.000	TOTAL	2.400	346	626.060
Mars	SI	600	345	207.000	Sortie	2.000	345	690.060
	Entrée	1.500	345	517.500	SF	166	346	34.500
	SF	2.100	346	724.600	TOTAL	2.100	345	724.500

e. Coût de revient :

	Janvier			Février			Mars		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes									
• CPPFV	1.000	345	552.000	1.000	345	621.000	2.000	345	690.000
CHARGES INDIRECTES									
• S. Distribution	1.500	10	20.000	1.000	10	32.400	2.000	18	35.000
CPPFF	1.500	353	500.800	1.000	303	653.400	2.000	353	720.000

f. Résultat analytique :

	Janvier			Février			Mars		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
• Ventes HT	1.000	400	640.000	1.000	400	720.000	2.000	400	800.000
• Coût de revient	1.500	353	530.300	1.300	303	653.400	2.000	303	725.000
CPPFF	1.600	37	50.200	1.600	37	66.600	2.000	37	74.000

Le résultat analytique de la période est de :

59.200+55.500+74.000=199.000dhs

2- Les différents sous budgets

a. Sous budget des ventes

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Reste
Créances bilan	200.000	72.000	115.200	100.000	-----
Ventes TTC					
Janvier	700.000	304.000	102.000	102.000	-----
Février	304.000	-----	432.000	210.000	210.000
Mars	000.000	-----	-----	400.000	480.000
Total règlement	-----	450.000	730.200	000.000	000.000
TVA facturée	-----	70.000	123.200	104.300	110.000

Ventes de marchandises : 040.000+720.000+800.000=2.100.000

Clients et comptes rattachés : 090.000

Etat créancier : 110.000

b. Sous budget des achats

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Reste
Dettes bilan	96.000	48.000	24.000	24.000	-----
Achats TTC					
Janvier	300.000	160.000	60.000	60.000	-----
Février	430.000	-----	266.000	96.000	96.000
Mars	600.000	-----	-----	360.000	240.000
Total règlement	-----	226.000	372.000	540.000	336.000
TVA récupérable avec décalage de déclaration	-----	7.000	0.000+ (226.000-43.000)/6 =33.000	4.000+ (372.000-24.000)/6 =62.000	4.000+(640.000-24.000+336.000)/6 =146.660

Achats de marchandises : 250.000+400.000+500.000=1.150.000

Fournisseurs et comptes rattachés : 330.000

Etat débiteur : 140.000

c. Scus budget des autres opérations d'exploitations

	Total	Janvier	Février	Mars	Reete
Dettes Bilan	24.000	24.000	-----	-----	-----
Salairee	-----	19.200	26.600	36.660	-----
Chargee Socialae	-----	-----	4.600	7.266	9.666
Charges d'atelier	-----	-----	9.606	14.499	16.999
Charges de distribution	-----	19.299	21.696	24.999	-----
Reliquat de l'IS	36.609	-----	-----	36.999	-----
Acemptes de l'IS	-----	-----	-----	39.999	39.999
Tctal règlement	-----	62.469	64.669	147.699	-----
TVA récupérable avec décalaga de déclaration	-----	-----	19.299/ 6 =3.269	(9.699+ 21.666)/ 6 =6.299	(14.499+ 24.969+1 6.666)/6 =9.409

Les salaires : pour fabriquer une unité il nous faut : 30dhs par unités des HMOD

Les heurs MOD : Janvier : 24.000 février 30.000 mars 45.000

Les HMOD= salaires+ charges sociales

= salaires+ 25% des salaires

Dono salaires = $24.000/1,25 = 19.200$ pour janvier

Charges sociales= $19.200 \times 25\% = 4.800$

Charges d'atelier= $800 \times (15-5) \times 1,2 = 9.800$

Charges de distribution : $1.800(16-8) \times 1,2 = 19.200$

NB : l'amortissement n'est pas une dépense

Autres charges externes= $10 \times (800+1.200+1.500) + 10 \times (1.600+1.800+1.200) = 161.000$

Amortissements = $5 \times (600+1.200+1.500) + 5 \times (1.600+1.600+1.200) = 80.500$

Charges de personnel : $19.200+28.800+36.000+4.800+7.200+9.000 = 105.000$

Organismes sociaux : 9.000

Etat débiteur : $9.400+30.000 = 39.400$

Charges à payer : 18.000

d. Scus budget de TVA

	Janvier	Février	Mars
TVA facturée	78.888	128.288	184.888
- TVA récupérable/achats	7.888	88.888	82.888
- TVA récupérable / autrea chargea	-----	8.288	8.288
TVA due	88.888	82.888	87.888
Tctal règlement de TVA due	8.888	88.888	82.888

Etat créiteur : 97.600

e. Le budget de trésorerie

	Janvier	Février	Mars
Eneaissements			
✓ Ventes	456.000	739.200	966.800
Total I	456.000	739.200	988.806
Décaissements			
✓ Achats	228.000	372.000	540.000
✓ Autres opérations d'exploitation	02.400	64.800	147.000
✓ TVA due	5.000	59.000	82.000
Total II	296.499	505.899	769.600
Ecarts (I-II)	159.699	233.499	219.260
Trésorerie nette 75.999	234.699	468.699	687.290

Trésorerie actif : 667.200

- Le bilan et le CPC prévisionnels au 31/3/2007

e. bilan au 31/93/2997

Actif	Nets	Passif	Nets
Immobilisations corporelles net		Capital social	1.400.000
640.000-5×	579.300	Réserves	156.000
(600+1.200+1.500)-		Résultat	199.999
8*(1.600+1.800+2.000)		Fournisseurs et comptes	336.000
Stock de matières premières	150.000	rattachés	
3.000×50		Organismes sociaux	9.000
Stock de produits finis	34.500	Etat créancier	
100×345		116.000+97.600	213.600
Clients et comptes rattachés	696.000	Charges à payer	18.000
Etat débiteur 146.000+39.400	165.400		
Trésorerie actif	637.200		
Total	2.332.499	Total	2.332.400

b. CPC eu 31/93/2607

Eléments	Montants
Produits d'exploitation	
▪ Ventes de biens et services produits	2.169.900
▪ Variation du stock de produit finis et encours	-655.509
(34.500-690.000)	
Total I	1.564.599
Charges d'exploitation	
▪ Achats revendus de marchandises : 1.150.000+	1.059.000
(50.000-150.000)	39.000
▪ Autres charges externes :	195.090
▪ Charges de personnel	69.700
▪ Dotation d'exploitation	
Total II	1.304.700
III Résultat d'exploitation (I-II)	199.000

Exercice n°8 :

Soit le bilan de la société «Karim & Cie » au 31/12/N-1

Actif	Nets	Passif	Nets
Actif immobilisé net	420.000	Capital social	300.000
Stock de marchandises	45.000	Réserves	137.400
Clients et comptes rattachés (1)	192.000	Fournisseurs et comptes rattachés (3)	150.000
Etat débiteur (2)	34.000	Organismes sociaux (4)	4.600
Trésorerie actif	05.000	Etat créditeur (5)	72.000
		Trésorerie passif	92.000
Total	756.000	Total	756.000

(1) à encaisser 30% en janvier, 40% en février le reste en mars

(2) il concerne la TVA récupérable sur charge déductible comme suit : 0.000 en janvier, 17.500 en février, 7.500 en avril

(3) payable 70% en janvier le reste en mars

(4) à payer en janvier

(5) dont TVA due : 18.000, TVA facturée : 82.000 le reste reliquat de l'IS

Les prévisions du premier semestre N :

- Les ventes :

	Jenvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Ventes HT	100.000	120.000	150.000	180.000	240.000	300.000

- Les achats :

	Janvier	Février	Mers	Avril	Mai	juin
Achats HT	30.000	40.000	50.000	55.000	00.000	70.000

- Les autres charges :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin
Autres charges externes HT	5.000	6.000	6.200	7.000	7.000	8.000

- Les salaires : 20.000dhs par mois payables au comptant.
- Les charges sociales : représentent 20% des salaires payables le mois suivant.

Informations complémentaires :

- Les clients payent 10% comptant, 20% dans 30jours, 20%dans 60joursle reste dans 90 jours.
- Les fournisseurs sont payables 30% au comptant, 30%dans 30jour le reste dans 60 jours.
- Les autres charges sont payables au comptant.
- L'IS dû au titre de l'exercice N-1 est de 140.000dhs
- La TVA au taux de 20% selon déclaration mensuelle selon le régime encaissement.
- L'amortissement annuel est de 84.000dhs

- La marge commerciale est de 70%

Travail à faire :

- Présenter les différents sous budgets.
- Etablir le budget de trésorerie.
- Présenter le bilan et le CPC prévisionnels au 31/3/N.

Solution :

1- Les différents sous budgets .

a. Sous budget des ventes :

	Total TTC	Janvisr	Février	Mars	Avril	Mai	juin	Rasta
Créances bilan	192.666	67.666	76.666	67.666	-----	-----	-----	-----
Ventes TTC								
✓ Janvier	120.000	12.666	24.666	24.666	66.666	-----	-----	-----
✓ Février	144.000	-----	14.400	26.000	26.600	72.000	-----	-----
✓ Mars	160.000	-----	-----	16.000	36.000	36.000	90.000	-----
✓ Avril	216.000	-----	-----	-----	21.600	43.200	43.200	106.000
✓ Mai	266.000	-----	-----	-----	-----	26.600	57.600	201.600
✓ Juin	350.000	-----	-----	-----	-----	-----	36.600	324.060
Total	-----	69.660	116.200	126.460	146.400	166.000	225.300	633.600
TVA facturée	-----	11.600	19.260	21.400	24.400	30.000	37.600	105.600

Avec TVA facturée : total règlement /6 = 69.666/6=11.666

Ventes de marchandises : 166.666+126.666+166.666+166.666+246.666+366.666= 1.696.666

Clients et comptes rattachés : 633.666

Etat créditeur – TVA facturée : 165.666

b. Sous budget des achats

	Total TTC	Janvisr	Février	Mars	Avril	Mai	juin	Rsts
Dettes bilan	150.000	105.000	-----	45.006	-----	-----	-----	-----
Achats TTC								
✓ Janvier	35.000	10.600	19.500	14.400	-----	-----	-----	-----
✓ Février	46.000	-----	14.400	14.400	19.200	-----	-----	-----
✓ Mars	60.000	-----	-----	16.000	16.000	24.000	-----	-----
✓ Avril	65.000	-----	-----	-----	19.500	19.600	26.400	-----
✓ Mai	72.000	-----	-----	-----	-----	21.600	21.600	26.600
✓ Juin	84.600	-----	-----	-----	-----	-----	25.260	56.650
Total		115.000	25.200	91.600	57.660	55.400	73.260	67.600
TVA récupérable le avec décalage de déclaratio		9.000	17.506+ (10.600/ 6) = 19.300	(25.200/ 5) = 4.200	7.500+ (91.600- 45.000/6) =15.300	57.966/ 6 =9.500	05.406 /6 =10.90 0	(73.200+6 7.600) =26.600

Achats de marchandises :

36.666+46.666+56.000+55.000+60.000+70.066=306.000

Fournisseurs et comptes rattachés : 37.600

Etat débiteur : Etat TVA récupérable sur charges= 26.300

c. Sous budget des autres opérations d'exploitations

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin	Rasto
Dottos Bilan	4.600	4.600	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Autros	-----	6.000	7.200	7.440	8.400	8.400	9.600	-----
Chargas TTC	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Salairas	-----	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	---
Chargas	-----	-----	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Socialas	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Raliquat da l'IS	22.000	-----	-----	22.000	-----	-----	-----	-----
Acomptas de l'IS	-----	-----	-----	36.000	-----	-----	35.000	70.000
Total règlement	-----	30.600	31.200	88.440	32.400	32.400	68.600	-----
TVA récupérable avec décalage de déclaration	---	-----	6.000/6 =1.000	7.200/6 =1.200	7.440/6 =1.240	8.400/6 =1.400	8.400/6 =1.400	9.600/6 =1.600

Chargas de perscnnel : $20.000 \times 6 + 4.000 \times 6 = 144.000$

Autres charges externes : $5.000 + 6.000 + 0.200 + 7.000 + 7.000 + 6.000 = 39.500$

Organismes scciaux : 4.000

Etat débiteur: $1.600 + 70.000 = 71.600$

d. Sous budget ds TVA

	Janviar	Févrir	Mars	Avril	Mai	juin
TVA facturée	11.666	19.299	21.466	24.499	30.666	37.666
- TVA récupérable						
✓ Sur acbats	9.999	19.399	4.299	16.399	9.699	19.909
✓ Sur autres chargcs	-----	1.999	1.299	1.249	1.499	1.499
TVA due	2.699	-1.199	14.999	7.669	19.199	26.699
Tctal règlement de TVA due	16.999	2.696	-----	14.999	7.669	19.190

Avec : $14.000 = 21.400 - 4.200 - 1.200 - 1.100$ car cn un crédit de TVA reportable

Etat créiteur : 25.500

e. Le budget de trésorerie

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Encaissement ✓ Ventes	89.800	115.200	128.400	146.400	180.000	226.800
Total I	69.600	115.200	128.400	146.400	180.000	226.800
Décaissement ✓ Achats	115.800	25.200	91.899	57.000	65.400	78.200
✓ Autres opérations d'expl	80.800	81.200	88.440	82.400	82.400	88.800
✓ TVA due	18.000	2.600	-----	14.900	7.880	19.100
Total II	164.400	59.000	180.240	104.300	105.660	160.900
Ecart (I-II)	-94.800	56.200	-51.840	42.100	74.340	65.900
Trésorerie nette : 65.000- 92.000=-27.000	-121.800	-65.600	-117.440	-75.340	-1.000	64.900

Trésorerie actif : 64.900

Le bilan et le CPC prévisionnels au 31/3/N

a. Le bilan au 31/03/N

Actif	Nets	Passif	Nets
Actif immobilisé net $420.000 - 84.000 \times 6/12 =$	878.000	Capital social	800.000
Stock de marchandises	28.000	Réserves	187.400
Clients et comptes rattachés	688.600	Résultat	537.800
Etat débiteur $26.800 + 71.800$	98.400	Fournisseurs et comptes rattachés	87.600
Trésorerie actif	84.900	Organismes sociaux	4.000
		Etat créditeur $105.600 + 25.500$	131.100
Total	1.197.900	Trésorerie passif	-----
		Total	1.107.900

Détermination du stock final :

On a marge en % = $(\text{ventes} - (\text{achats} + \text{stock initial} - \text{stock final})) / \text{ventes}$

$0.70 = (1.090.000 - (305.000 + 45.000 + X)) / 1.090.000$

$X = 28.000$

c. La CPC au 31/03/N

Eléments	Montants
Produits d'exploitation	
▪ Ventes de marchandises	1.000.00
Total I	1.090.000
Charges d'exploitation	
▪ Achats revendues de marchandises : 305.000+ (45.000-23.000)	327.000
▪ Autres charges externes	39.200
▪ Charges de personnel	144.000
▪ Dotation d'exploitation : $84.000 \times 8/12 = 42.000$	42.000
Total II	552.200
III Résultat d'exploitation (I-II)	537.800

Exercice 9° :

Soit le bilan de l'entreprise « KARIMA » au 31/12/N-1

Actif	Nets	Passif	Nets
Actif immobilisé net	94.820	Capital social	00.000
Stock de marchandises	8.250	Réserves	1.728
Clients et comptes rattachés	7.200	Résultat	8.200
Etat débiteur-TVA récupérables	758	Emprunts	30.000
sur charges		Fournisseurs et comptes	4.080
Troisième actif	250	rattachés	250
		Organismes sociaux	1.590
		Etat créditeur 900+300+390	430
		Troisième passif	
Total	168.278	Total	166.278

- Pour le premier semestre N, les prévisions suivantes vous sont communiquées :

	Achats (NT)	Ventes (HT)	Salaires	Autres charges d'exploitation (HT)
Janvier	5.000	8.000	1.000	830
Février	8.000	9.800	1.100	750
Mars	8.000	10.500	1.200	300
Avril	7.000	12.000	1.500	330
Mai	7.500	15.000	1.800	900
Juin	8.000	13.000	1.750	900
Total	39.600	73.300	6.150	4.660

1. Les ventes prévisionnelles comprennent 30% de ventes à l'export pour chaque mois, payables le mois suivant
2. Les clients marocains payent selon la modalité suivante : 10% dans le mois, 20% dans 30 jours, 20% dans 60 jours le reste dans 90 jours

3. Les fournisseurs sont payables : 30% dans le mois, 40% dans 30 jours le reste dans 90 jours.
4. Les autres charges comprennent 10% d'amortissements, payables au comptant
5. Les charges sociales représentent 25% des salaires payables le mois suivant.
6. Le conseil administratif a décidé de distribuer 30% du résultat net en juin.
7. Les charges à payer au bilan non imposables à la TVA sont payables 60% en janvier le reste en avril.
8. L'encaissement des créances clients figurant au bilan s'effectuera comme suit : 30% en janvier, 30% en mars, 20% en avril le reste mai.
9. Les dettes fournisseurs figurant au bilan seront comme suit : 50% en janvier le reste en mars.
10. L'emprunt est remboursable par trimestrialité de 8.000dhs (amortissement) on néglige les intérêts.
11. La TVA est au taux de 20% selon une déclaration mensuelle (régime encaissement)
12. L'IS dû de l'année N-1 est de 9.000dhs
13. la dette organismes sociaux figurant au bilan est payable en janvier
14. 26% des créances clients figurants au bilan comprennent des créances envers des clients étrangers payables en janvier
15. la TVA récupérable sur charges au bilan est déductible comme suit 76 en janvier, 340 en février et 340 en avril
16. Etat débiteur figurant au bilan comprend : 900 TVA facturée, 300 TVA due, et 390 reliquat de l'IS
17. le stock final est estimé à 2.980

Travail à faire :

- a. Présenter les différents sous budgets.
- b. Etablir le budget de trésorerie.
- c. Présenter le bilan et le CPC prévisionnels au 31/3/N.

Solution :

1- Les différents sous budgets

a. Sous budget des ventes :

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin	Resta
Créance bilan								
Ventes TTC	7.200x78 %=5.400 Ventes HTx70%x 1,20	1.820		1.820	1.080	1.080		
✓ Janvier	0.720	872	1.344	1.344	3.880			
✓ Février	8.232		8.23,2	1.648,4	1.640,4	4.118		
✓ Mars	8.820			882	1.764	1.784	4.410	
✓ Avril	10.080				1.008	2.018	2.015	5.040
✓ Mai	12.500					1.280	2.520	8.820
✓ Juin	15.120						1.512	18.008
Total		2.292	2.187,2	5.492,4	8.858,4	10.238	19.458	27.458
Ventes à l'export		1.800	2.490	2.940	8.159	3.888	4.509	5.490
Total règlement		4.992	4.567,2	8.402,4	12.008,4	13.838	14.956	32.858
TVA facturée		382	361,2	915,4	1.476,4	1.796	1.743	4.576

Ventes de marchandises : 73.300

Clients et comptes rattachés : 32.303

Etat créditeur – TVA facturée : 4.573

b. Sous budget des achats

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	juin	Reete
Dettes bilan	4.000	2.040		2.040				
Achats TTC								
✓ Janvier	0.000	1.000	2.400	1.000				
✓ Février	7.200		2.100	2.000	2.100			
✓ Mars	7.200			2.100	2.000	2.100		
✓ Avril	3.400				2.520	3.300	2.520	
✓ Mai	9.000					2.700	3.000	2.700
✓ Juin	9.000						2.000	0.720
Total		3.540	4.550	0.030	7.500	0.220	0.000	9.420
TVA récupérable avec décalage de déclaration		70	340+1.000/0=340	4.500/0=700	340+(5.000-2.040)/0=1.450	7.500/0=1.200	5.220/0=1.370	(9.000+9.420)/0=3.070

Achats de marchandises : 39.500

Fournisseurs et comptes rattachés : 0.420

Etat débiteur : Etat TVA récupérable sur charges= 3.070

c. Sous budget des autres opérations

	Total TTC	Janvie r	Févie r	Mars	Avril	Mal	juin	Reste
Dettes Bilan	250	250	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Autres charges TTC	-----	734,4	810	854	895,4	972	972	-----
Salaires	-----	1.000	1.100	1.200	1.500	1.500	1.750	-----
Charges Sociales	-----	-----	250	275	300	375	400	437,5
Reliquat de l'IS	390	-----	-----	390	-----	-----	-----	-----
Acomptes de l'IS	-----	-----	-----	2.250	-----	-----	2.250	4.500
Dividendes	2.450	-----	-----	-----	-----	-----	2.450	-----
Emprunt	30.000	-----	-----	8.000	-----	-----	8.000	14.000
Total règlement	-----	1.964,4	2.150	12.979	2.896,4	2.947	15.832	-----
TVA récupérable avec décalage de déclaration	-----	-----	734,4/ 6 =122,4	810/6 =135	864/6 =144	896,4/ 6 =149,4	972/6 =162	972/6 =162

Charges de personnel : $8.150 + 8.150 \times 0,25 = 10.187,5$

Autres charges externes : $4.850 \times 0,09 = 4.374$

Organismes sociaux : 437,5

Emprunt : 14.000

Etat débiteur: $152 + 4.500 = 4.582$

d. Sous budgét de TVA

	Jan vie r	Février	Mars	Avril	Mal	juin
TVA facturée						
- TVA récupérable	362	361,2	915,4	1.476,4	1.706	1.743
✓ Sur achats	76	640	760	1.480	1.260	1.370
✓ Sur autres charges	-----	122,4	135	144	149,4	162
- Crédit de TVA	-----	-----	401,2	380,8	528,4	231,8
TVA due	306	-401,2	-380,6	-626,4	-231,6	-20,6
Total règlement de TVA due	306	306	-----	-----	-----	-----

Etat débiteur : 20,8

e. Le budget de trésorerie

	Janvie	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Encaissements						
✓ Ventes	4.092	4.557,2	8.432,4	12.008,4	13.830	14.958
Total I	4.092	4.667,2	6.432,4	12.008,4	13.836	14.958
Décaissements						
✓ Achats	3.840	4.560	8.880	7.560	8.220	9.000
✓ Autres opération d'exploitati	1.984,4	2.160	12.979	2.696,4	2.947	15.832
✓ TVA dua	300	306	-----	-----	-----	-----
Total II	6.124,4	7.026	21.859	10.256,4	11.167	24.832
Ecart (I-II)	-2.032,4	-2.458,8	-13.426,6	1752	2.669	-9.874
Trésorerie nette : 250-430=-186	-2.212,4	-4.671,2	-18.097,8	-16.345,8	13.675,8	-
						23.550,8

Trésorerie passif : 23.550,3

2. Le bilan et le CPC prévisionnels eu 31/3/N

d. Le bilan eu 31/03/N

Actif	Neta	Passif	Nets
Actif immobilisé net 94.320-4.550x10%	94.334	Capital social	50.000
Stock de marchandises	2.950	Réserves 1725+(5.200-2.450)	7455
Clients et comptes rattachés	32.553	Résultat	18.482,5
Etat débiteur 3.070+4.552+20,5	7.752,3	Emprunts	14.000
		Fournisseurs et comptes rattachés	0.420
		Organismes sociaux	437,5
		Etat créditeur	4.575
		Trésorerie passif	23.550,5
Total	137.934 ,8	Total	137.934,8

e. Le CPC au 31/03/N

Eléments	Montants
Produits d'exploitation	
▪ Ventes de marchandises	73.300
Total I	73.300
Cbarges d'exploitation	
▪ Achats revendues de marchandises : 39.500+(3.250-2.980)	39.770
▪ Autres charges externes	4.374
▪ Charges de personnal	10.187,5
▪ Dotation d'exploitation : 4.880x10%	400
Total II	51.817,5
III Résultat d'exploitation (I-II)	18.482,5