***Exercice 1 :***

Soit le bilan de l’entreprise «AMAROC » au 31/12/N-1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Actif | Nets | Passif | Nets |
| Actif immobilisé net  Stock matière premier  Stock produit finis  Clients et comptes  rattachés (1)  Etat débiteur (2)  autres débiteur (3)  compte régularisation actif  Trésorerie actif | 450 000  68 000  112 000  174 000  26 800  26 000  15 500  72 500 | Capital social  Réserves  Emprunt (4)  fournisseurs et compte  rattaché (5)  Organismes sociaux (6)  Etat créditeur (7)  Associé créditeurs (8)  Autres créanciers (9)  Comptes régularisation passif  Trésorerie passif | 360 000  120 000  180 000  103 800  7 400  68 000  45000  26 700  15 300  18 600 |
| **TOTAL** | **944 800** | **TOTAL** | **944 800** |

1. A encaisser 30% en janvier,15% en février le reste en mars
2. Il concerne la TVA récupérable sur charge déductible comme suit :9500 en janvier,1730 en février ,3 460 en mars et 12 110 en avril
3. A encaisser en janvier 4500,en mai 8000 le reste en juillet N
4. Emprunt remboursable par trimestrialité de 15 000 (amortissement) le taux d’intérêt 10% TVA 7%
5. Payable 10% en janvier 20% en février le reste en mars
6. A payer en janvier
7. Dont TVA due 12 500, TVA facturé 29 000, le reste reliquat de l’IS
8. Dont dividendes 12 000 à payer en février le reste comptes courant associé remboursable 7 000 en avril le reste en octobre
9. A payer en décembre N

* Les ventes de produits finis :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | juin |
| VENTE HT | 190 000 | 220000 | 130000 | 250000 | 280000 | 320000 |

* Les achats de matières premières :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | juin |
| achat HT | 70000 | 80000 | 95000 | 100000 | 110000 | 115000 |

* Les autres charges externes :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | juin |
| Autres charges externes HT | 18000 | 19000 | 21000 | 23000 | 25000 | 30000 |

* Les salaires : 25 000 dhs 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 70 000 dhs HT payable 30% au comptant,50% en juin le reste en septembre N

Information complémentaires :

* Les clientes payent 20% comptant ,20% dans 30Jours,30% dans 60 jours le reste dans 90 jours.
* Les fournisseurs sont payables 10% au comptant 20% dans 30 jours ;20% dans 60 jours le reste dans 60 jours
* Les autres charges sont payables au comptant
* L’IS du au titre de l’exercice N-1 est de 150 000 dhs
* La TVA au taux de 20% selon déclaration mensuelle selon le régime encaissement
* L’amortissement annuel est de 90 000 DHS
* Le stock final de matière première est estime à 96 000 dhs
* Le stock final de matière est estimé à 75 000 dhs

**Travail à faire :**

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

***Solution :***

* Les différentes sous budgets

1. **sous budget des ventes**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Total TTC | janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | reste |
| Créance bilan  Ventes TTC  Janvier  Fev  Mars  Avril  Mai  juin | 174 000  228000  264000  156000  300000  336000  384000 | 52200  45600  -  -  -  -  - | 28100  45600  52300  -  -  -  - | 95700  68400  52300  31200  -  -  - | -  68400  79200  31200  60000  -  - | -  -  79200  46800  60000  67200  - | -  -  -  46800  90000  67200  70800 | 90000  201600  307200  - |
| Total |  | 97 800 | 124 500 | 248 100 | 238800 | 253200 | 280800 | 598800 |
| TVA facturé |  | 16300 | 20750 | 41350 | 39800 | 42200 | 48 800 | 99800 |

Ventes de marchandises :

190000+220000+130000+250000+280000+320000= 1 390 000

Client et compte rattaché : 598 800

Etat créditeur-TVA facturée :99 800

1. **sous budget des achats :**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Total TTC | janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | reste |
| dettes bilan  achat TTC  Janvier  Fev  Mars  Avril  Mai  juin | 103800  84000  96000  114000  120000  132000  138000 | 10380  8400  -  -  -  -  - | 20780  16800  9600  -  -  - | 72660  16800  19200  11400  -  -  - | -  42000  19200  22800  12000  -  - | -  -  48000  22800  24000  13200  - | -  -  -  57000  24000  26400  13800 | -  -  -  -  60000  92400  124200 |
| Total |  | 18730 | 47160 | 120060 | 96000 | 108000 | 121200 | 276600 |
| TVA récupérable avec décalage de déclaration |  | 9500 | 3130 | 7860 | 20010 | 16000 | 18000 | 56300 |

Achat de marchandises : 70000+80000+95000+100000+115000=570000

Fournisseurs et comptes rattachés : 276600

Etat débiteur : état TVA récupérable sur charges=66300

1. ***le budget des autres opérations :***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Total TTC | janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | reste |
| dettes bilan  autres charges TTC  salaires  charges sociales  reliquat de l’IS  acompte de l’IS  dividendes  compte courant associer  intérêt  emprunte | 7400  -  -  26500  -  12000  33000  -  -  - | 7400  21600  25000  -  -  -  -  -  -  - | -  22800  25000  3750  -  -  12000  -  -  - | -  25200  25000  3750  26500  37500  -  7000  4815  15000 | -  27600  25000  3750  -  -  -  -  -  - | -  30000  25000  3750  -  -  -  -  -  - | -  36000  25000  3750  -  37500  -  -  4413.75  15000 | -  3750  -  75000  -  26000  -  150000 |
| Total règlement |  | 54000 | 63550 | 144765 | 56350 | 58750 | 121663.75 |  |
| Tva récupérable avec décalage de déclaration | - | - | 21600/6  =3600 | 22800/6  =3800 | 25200/6+4815\*0.07/1.07%  =4615 | 27600/6  =4600 | 30000/6  =5000 | 36000/6+4413.75\*7%/0.07  =6288.75 |

4815=180000\*10%\*1.07\*3/2

4413.75=(180000-15000)\*10%\*1.07\*3/12

150000=180000-15000-15000

Charge de personnel (25000+3750)\*6=172500

Autres charges externes=18000+19000+21000+23000+25000+30000=136000

Charges d’intérêt= (4815+4413.75)/1.07=8625

Organismes sociaux : 3750

Emprunt :150000

Associées créditeurs :26000

Etat débiteur : 6288.75+75000=81288.75

1. ***sous budget d’investissement :***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Total TTC | janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | reste |
| camion | 84 000 | 25 200 | - | - | - | - | 12600 | 46200 |
| TVA récup sur immobilisé | - | 4 200 | - | - | - | - | 2100 | 7700 |

On aura une augmentation des immobilisations au bilan pour 70 000 dhs

Etat débiteur : 7700

Autres créanciers : 46200

1. ***sous budget de TVA :***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin |
| TVA facturée  TVA récupérable   * sur achats * sur autres charges et intérêts * sur immobilisation | 16300  9500  4200 | 20750  3130  3600 | 41350  7860  3800 | 39800  20010  4515 | 42200  16000  4600 | 46800  18000  5000  2100 |
| Tva due | 2600 | 14020 | 29690 | 15275 | 21600 | 21700 |
| Total règlement de TVA due | 12500 | 2600 | 14020 | 29690 | 15275 | 21600 |

315=4815\*7%/1.07

Etat créditeur : 21700

1. ***le budget de trésorerie :***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin |
| Encaissements   * ventes * autre débit | 97800  4500 | 124 500  - | 248100  - | 238 800 | 253200  8000 | 280800  - |
| Total | 102 300 | 124 500 | 248100 | 238 800 | 261 200 | 280800 |
| Décaissement   * achat * autres opération * TVA due * investissement | 18 780  54000  12500  25200 | 47160  63550  2600  - | -120 060  -144 765  14020  - | 96000  56 350  29690  - | 108000  58750  15275  - | 121200  121663.75  21600  12600 |
| Total II | 110480 | 113310 | 278845 | 182040 | 182025 | 277063.75 |
| Ecarts (I-II) | -8180 | 11190 | 30745 | 56760 | 79175 | 3736.25 |
| Trésorerie nette :  72 500-18600=53900 | 45720 | 56720 | 26165 | 82925 | 162100 | 165836.25 |

Autres débiteurs :26000-4500-8000=13500

Trésorerie actif : 166 181.25

2 .

1. ***Le bilan au 31/03/N***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Actif | Nets | Passif | nets |
| Actif immob net 450000+70000-90000\*6/12  Stock de matière première  Stock de produit finis  Clients et comptes rattachés  état débiteur 66300+81288.75+7700  autres débiteur  comptes régularisa actif  trésorerie actif | 475 000  96 000  75 000  598 800  155 288.75  13 500  15 500  165836.25 | Capital social  Réserves  Résultat  Emprunts  Fournisseurs et compte  Rattachés  Organismes sociaux  Etat créditeur  99800+21700  Associés créditeurs  Autres créanciers  46200+26700  Compte régularisation passif | 360000  120000  **448875**  150000  276600  3750  121500  26000  72900  15300 |
| Total | 1 594 925 | Total | 1. 594 925 |

1. ***Le CPC au 31/03/N***

|  |  |
| --- | --- |
| ELEMENTS | MONTANT |
| Produits d’exploitation   * Ventes de bien et service produit * Variation du stock de produits finis et encours : (75 000-112 000) | 1 390 000  -37 000 |
| TOTAL I | 1 353 000 |
| Charges d’exploitation   * Achats consommé de matières premières et fournitures * (570 000+68 000-96 000) * Autres charges externes * Charges de personnel * Dotation d’exploitation :90 000\*6/12 | 542 000  136 000  172 500  45 000 |
| TOTAL II | 895 500 |
| III Résultat d’exploitation (I-II) | 457 500 |
| Produits financiers | ----------------- |
| Total IV | ----------------- |
| Charge financières  \*charge d’intérêt | 8625 |
| Total V | 8625 |
| VI résultat financier (IV-V) | -8625 |
| VII résultat courant (III+VI) | 448875 |