***Exercice 1 :***

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Actif | Nets | Passif | Nets |
| Actif immobilisé netStock matière premierStock produit finisClients et comptes rattachés (1)Etat débiteur (2)autres débiteur (3)compte régularisation actifTrésorerie actif | 450 00068 000112 000174 00026 80026 00015 50072 500 | Capital socialRéservesEmprunt (4)fournisseurs et compte  rattaché (5)Organismes sociaux (6)Etat créditeur (7)Associé créditeurs (8)Autres créanciers (9)Comptes régularisation passifTrésorerie passif | 360 000120 000180 000103 8007 40068 0004500026 70015 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 bilanVentes TTC JanvierFevMarsAvrilMaijuin | 174 000228000264000156000300000336000384000 | 5220045600----- | 281004560052300---- | 95700684005230031200--- | -68400792003120060000-- | --79200468006000067200- | ---46800900006720070800 | 90000201600307200- |
| 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 bilanachat TTC JanvierFevMarsAvrilMaijuin | 1038008400096000114000120000132000138000 | 103808400----- | 20780168009600--- | 72660168001920011400--- | -42000192002280012000-- | --48000228002400013200- | ---57000240002640013800 | ----6000092400124200 |
| 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 bilanautres charges TTCsalaires charges socialesreliquat de l’ISacompte de l’ISdividendescompte courant associerintérêtemprunte | 7400--26500-1200033000--- | 74002160025000------- | -22800250003750--12000--- | -252002500037502650037500-7000481515000 | -27600250003750------ | -30000250003750------ | -36000250003750-37500--4413.7515000 | -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 facturéeTVA récupérable* sur achats
* sur autres charges et intérêts
* sur immobilisation
 | 1630095004200 | 2075031303600 | 4135078603800 | 39800200104515 | 42200160004600 | 468001800050002100 |
| 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
 | 978004500 | 124 500- | 248100- | 238 800 | 2532008000 | 280800- |
| Total | 102 300 | 124 500 | 248100 | 238 800 | 261 200 | 280800 |
| Décaissement * achat
* autres opération
* TVA due
* investissement
 | 18 780540001250025200 | 47160635502600- | -120 060-144 76514020- | 9600056 35029690- | 1080005875015275- | 121200121663.752160012600 |
| 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\*6/12Stock de matière premièreStock de produit finisClients et comptes rattachésétat débiteur 66300+81288.75+7700autres débiteurcomptes régularisa actiftrésorerie actif | 475 00096 00075 000598 800155 288.7513 50015 500165836.25 | Capital socialRéserves RésultatEmpruntsFournisseurs et compteRattachésOrganismes sociauxEtat créditeur99800+21700Associés créditeursAutres créanciers46200+26700Compte régularisation passif | 360000120000**448875**1500002766003750121500260007290015300 |
| 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 000136 000172 50045 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 |