

CAS N°1 :

Soit le bilan de la Sté KARAM & CIE au 31/12/N

Actif	Nets	Passif	Nets
Actif immobilisé net	690000	Capital social	600000
Stock de marchandises	95000	Réserves	195200
Clients et comptes rattachés (1)	222000	Emprunts (4)	90000
Etat débiteur (2)	12300	Fournisseurs et comptes rattachés (5)	81600
Autres débiteur (3)	39600	Organisme sociaux (6)	6300
Trésorerie actif	76500	Etat créditeur (7)	92400
		Associé créditeurs (8)	60000
		Trésorerie passif	23500
Total	1149000	Total	1149000

(1) A encaisser 20% en janvier ,40% en février le reste en mars.

(2) Il concerne la TVA récupérable sur charge déductible

(3) A encaisser 9000 en janvier 3000 en mai

(4) Emprunt remboursable par annuité de 28000 Dhs dont intérêt 6500 en fin décembre.

(5) Payable 30% en janvier 30% en février le reste e en mars

(6) Payer en janvier

(7) Dont tva due 17400 TVA facturés 37000 le reste reliquat de l'IS

(8) Dont dividende 45000 à payer en mars le reste comptes courant associés remboursable 5000 en février le reste en novembre

Les prévisions du premier semestre N+1

Les ventes :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
VENTE HT	200000	250000	210000	280000	320000	350000

Les achats :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Achats HT	80000	90000	90000	110000	140000	160000

Les autres charges :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Autres charges externes HT	23000	26000	22000	30000	34000	36000

- Les salaires : 45000dhs par mois payable au comptant
- Les charges sociales : représentent 20% des salaires payable le mois suivant
- En février N+1 en envisage acquérir une machine pour 90000 Dhs HT payable 40% aucomptant ; 40% en mai le reste en octobre N+1
- On prévoit l'encaissement une subvention d'exploitation en numéraires de 40000 Dhs en mai
- On envisage un apport en nature sous forme d'un camion pour une des associées pour une valeur de 40 000 Dhs 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 le reste 90jours
- Les fournisseurs sont payables 20% au comptant ,20% dans 30 jour le reste dans 60 jours.
- Les autres charges sont payables au comptant.
- L'IS du au titre de l'exercice N est de 180 000 Dhs
- La TVA au taux de 20% selon déclaration mensuelle selon le régime encaissement.
- L'amortissement annuel est de 138 000 Dhs
- Le stock final est estimé à 48 000 Dhs

Travail à faire :

- a) Présenter les différentes sous budgets**
- b) Établir le budget de trésorerie**
- c) Présenter le bilan et le CPC prévisionnels au 31/06/N+1**

Solution :**1) les différents sous budgets****A- sous budget des ventes :**

Sous budget des ventes	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
Créances Clients	222 000,00	44 400,00	88 800,00	88 800,00				0,00
Ventes TTC :								
Janvier	240 000,00	24 000,00	72 000,00	72 000,00	72 000,00			0,00
Fév.	300 000,00		30 000,00	90 000,00	90 000,00	90 000,00		0,00
Mars	252 000,00			25 200,00	75 600,00	75 600,00	75 600,00	0,00
Avril	336 000,00				33 600,00	100 800,00	100 800,00	100 800,00
Mai	384 000,00					38 400,00	115 200,00	230 400,00
Juin	420 000,00						42 000,00	378 000,00
Total	2 154 000,00	68 400,00	190 800,00	276 000,00	271 200,00	304 800,00	333 600,00	709 200,00
TVA facturé		11 400,00	31 800,00	46 000,00	45 200,00	50 800,00	55 600,00	118 200,00

B- sous budget des achats :

Sous budget des achats	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
Dettes Fournisseurs	81 600,00	24 480,00	24 480,00	32 640,00				
Achats TTC :								
Janvier	96 000,00	19 200,00	19 200,00	57 600,00				0,00
Fév.	108 000,00		21 600,00	21 600,00	64 800,00			0,00
Mars	108 000,00			21 600,00	21 600,00	64 800,00		0,00
Avril	132 000,00				26 400,00	26 400,00	79 200,00	0,00
Mai	168 000,00					33 600,00	33 600,00	100 800,00
Juin	192 000,00						38 400,00	153 600,00
Total	885 600,00	43 680,00	65 280,00	133 440,00	112 800,00	124 800,00	151 200,00	254 400,00
Tva récupérable avec décalage de déclaration			7 280,00	10 880,00	22 240,00	18 800,00	20 800,00	67 600,00

C- le budget des autres opérations d'exploitation :

Budget des autres opérations d'exploitation	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
Organisme Sociaux	6 300,00	6 300,00						
Autres charges TTC	205 200,00	27 600,00	31 200,00	26 400,00	36 000,00	40 800,00	43 200,00	0,00
Salaires	270 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00	0,00
Charges sociales	54 000,00		9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00
Reliquat de l'IS	38 000,00			38 000,00				0,00
Acompte de l'IS	180 000,00			45 000,00			45 000,00	90 000,00
Dividendes	45 000,00			45 000,00				0,00
Compte courant d'associés	15 000,00		5 000,00					10 000,00
Total règlement	813 500,00	78 900,00	90 200,00	208 400,00	90 000,00	94 800,00	142 200,00	109 000,00
Tva récupérable sur charges avec décalage de déclaration		12 300,00	4 600,00	5 200,00	4 400,00	6 000,00	6 800,00	7 200,00

D- sous budget d'investissement :

Sous budget d'investissement	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
Machine (TTC)	108 000,00		43 200,00			43 200,00		21 600,00
TVA récup sur immob			7 200,00			7 200,00		3 600,00

E- Sous budget d'encaissement des éléments hors exploitation :

Sous budget d'encaissement des éléments hors exploitation	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
Augmentation du capital en numéraires	50 000,00						50 000,00	0,00
Autres débiteur	39 600,00	9 000,00				3 000,00		27 600,00
Total	89 600,00	9 000,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00	50 000,00	27 600,00

F- Sous budget de TVA :

Sous budget de TVA :	janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
TVA facturée	11 400,00	31 800,00	46 000,00	45 200,00	50 800,00	55 600,00
TVA récupérable						
Sur achat	0,00	7 280,00	10 880,00	22 240,00	18 800,00	20 800,00
Sur autres charges	12 300,00	4 600,00	5 200,00	4 400,00	6 000,00	6 800,00
Sur immobilisation	0,00	7 200,00	0,00	0,00	7 200,00	0,00
TVA due	-900,00	11 820,00	29 920,00	18 560,00	18 800,00	28 000,00
Total règlement de TVA	17400	0	11 820,00	29 920,00	18 560,00	18 800,00

2) Le budget de trésorerie

Le budget de trésorerie	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Encaissements						
Ventes	68 400,00	190 800,00	276 000,00	271 200,00	304 800,00	333 600,00
Encaissement des éléments hors exploitation	9 000,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00	50 000,00
Subvention d'exploitation	0,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00
Total I	77 400,00	190 800,00	276 000,00	271 200,00	347 800,00	383 600,00
Décaissement						
Achats	43 680,00	65 280,00	133 440,00	112 800,00	124 800,00	151 200,00
Autres opérations d'exploitation	78 900,00	90 200,00	208 400,00	90 000,00	94 800,00	142 200,00
TVA due	17 400,00	0,00	11 820,00	29 920,00	18 560,00	18 800,00
Investissement	0,00	43 200,00	0,00	0,00	43 200,00	0,00
Total II	139 980,00	198 680,00	353 660,00	232 720,00	281 360,00	312 200,00
Ecart (I-II)	-62 580,00	-7 880,00	-77 660,00	38 480,00	66 440,00	71 400,00
Trésorerie nette	-9 580,00	-17 460,00	-95 120,00	-56 640,00	9 800,00	81 200,00

3) le bilan et le CPC prévisionnels au 31/06/N+1

Actif	Nets	Passif	Nets
Actif immob net (690000+90000+40000) - 138000*(6/12)	751 000,00	Capital social (600000+40000+50000)	690 000,00
Stock de marchandises	48 000,00	Réserves	195 200,00
Clients et comptes rattachés	709 200,00	Résultat	369 000,00
Etat débiteur (90000+67600+7200+3600)	168 400,00	Emprunts	90 000,00
Autres débiteur	27 600,00	Fournisseurs et compte Rattachés	254 400,00
Trésorerie actif	81 200,00	Organismes sociaux	9 000,00
		Etat-créditeur (118200+28000)	146 200,00
		Associés créditeurs	10 000,00
		Autres créanciers	21 600,00
Total	1 785 400,00	Total	1 785 400,00

ELEMENTS	MONTANT
Produits d'exploitation	
✓ Ventes de marchandises	1610000
✓ Subvention d'exploitation	40000
TOTAL I	1650000
Charges d'exploitation	
✓ Achats revendus de marchandises : (Achats – variation du stock) (670000-(48000-95000))	717000
✓ Autres charges externes	171000
✓ Charges de personnel : (Salaires + Charges sociales)	324000
✓ Dotation d'exploitation : 138000*6/12=69000	69000
TOTAL II	1281000
III Résultat d'exploitation (I-II)	369000