

## CAS ALPHA\*

Pour l'entreprise «ALPHA», nous disposons des renseignements suivants :

Bilan au 31-12-19N

Actif		Passif	
Actif immobilisé net	200 000	Capitaux propres	190 000
Stock de marchandises	95 000	Dettes de financement	80 000 <sup>(a)</sup>
Clients et comptes rattachés	105 000 <sup>(a)</sup>	Fournisseurs et comptes rattachés	120 000 <sup>(a)</sup>
État - T.V.A. déductible	19 200 <sup>(a)</sup>	État	20 500 <sup>(a)</sup>
Autres débiteurs	3 500 <sup>(a)</sup>	Organismes sociaux	6 500 <sup>(a)</sup>
Banque	27 300	Autres créanciers	33 000 <sup>(a)</sup>
	450 000		450 000

Encaissements-décaissements relatifs aux éléments du bilan :

- a) 1/3 en Janvier, 1/3 en février et 1/3 en mars.  
 b) Janvier (5 600); février (4 800); mars (8 800).  
 c) Mars (1 000).  
 d) Emprunt remboursable par annuités constantes le 31/12 de chaque année.  
 e) Janvier (35 000); février (30 000); mars (55 000).  
 f) T.V.A. à payer au titre des opérations de décembre 19N (10 500); reliquat I.S. 19N: 10 000.  
 g) Janvier (6 500).  
 h) Février (15 000); mars (15 000).

## Ventes

Données	Janvier	Février	Mars
H.T.	200 000	180 000	250 000
T.V.A.	40 000	36 000	50 000

## Achats

Données	Janvier	Février	Mars
H.T.	130 000	160 000	150 000
T.V.A.	26 000	32 000	30 000

## Autres charges externes

Données	Janvier	Février	Mars
H.T.	8 000	14 000	9 000
T.V.A.	1 600	2 800	1 800

- Février: acquisition d'une machine H.T. 40 000  
T.V.A. 8 000
- Salaires mensuels 20 000 DH; charges sociales 28%
- Modalités de paiement
  - Clients 30% au comptant,  
70% 30 jours fin de mois
  - Fournisseurs 50% au comptant,  
50% 30 jours fin de mois
  - Autres charges externes au comptant
  - Fournisseurs d'immobilisations 50% au comptant,  
50% à 30 jours fin de mois
- Les salaires sont payés dans le mois et les charges sociales correspondantes le mois suivant.
- La marge brute commerciale = 50%.

## Précisions d'ordre fiscal:

- Les amortissements annuels déductibles sont estimés à 36 000
- Le taux de l'I.S. est de 35%
- Pour la T.V.A., l'entreprise est soumise au régime des débits et le taux est de 20%
- L'I.S. au titre de l'exercice 19N s'élève à 120 000