

CAS DOLITEX**1) * Budgets intermédiaires :**

- Budget des encaissements sur ventes (TTC)

Données	Total TTC	Octobre	Novembre	Décembre	Bilan prév. au 31/12/N
Ventes TTC Octobre	78 000	23 400	54 600	-	-
Ventes TTC Novembre	84 000	-	25 200	58 800	-
Ventes TTC Décembre	90 000	-	-	27 000	63 000 Clients
Total	252 000	23 400	79 800	85 800	63 000 Clients

- Budget des décaissements sur achats TTC

Données	Total TTC	Octobre	Novembre	Décembre	Bilan au 31/12/N
Achats TTC Octobre	62 400	15 600	15 600	31 200	-
Achats TTC Novembre	60 000	-	15 000	15 000	30 000
Achats TTC Décembre	74 400	-	-	18 600	55 800
Total	196 800	15 600	30 600	64 800	85 800 Fournisseurs

- Budget des décaissements sur autres charges

Données	Total TTC	Octobre	Novembre	Décembre	Bilan au 31/12/N
-salaires	54 000	18 000	18 000	18 000	-
-charges sociales	13 500	-	4 500	4 500	4 500 Organismes sociaux
-autres charges externes TTC	32 400	10 800	10 800	10 800	
-autres charges d'exploitation (hors dotations aux amortissements)	4 500	1 500	1 500	1 500	-
Total	104 400	30 300	34 800	34 800	4 500

- Budget des décaissements sur investissements TTC

Données	Total TTC	Octobre	Novembre	Décembre	Bilan au 31/12/N
Matériel de bureau	42 000	21 000	-	-	21 000
Total	42 000	21 000	-	-	21 000 Autres Créanciers

- Budget de TVA (Régime de débit)

Données	Octobre	Novembre	Décembre	Bilan au 31/12/N		
				TVA collectée	TVA déductible	TVA due
➤ TVA collectée	13 000	14 000	15 000	0	17800	2400
➤ TVA déductible * sur achats	7900 2600	6900 2600 2500	12600 5200 2500 3100		5000 9300	
* sur autres charges externes	1800	1800	1800			
* sur immobilisations	3 500				3 500	
* crédit de TVA						
TVA due du mois	+5100	+7100	+2400			
TVA due à payer le mois suivant	+7300	+5100	+7100			+2400

*** Budget de trésorerie mensuel (TTC)**

Données		Total TTC	Octobre	Novembre	Décembre	Bilan au 31/12/N
ENCAISSEMENTS TTC (Recettes)						
-clients (bilan)		10 8000	54 000	54 000	-	-
-autres débiteurs (bilan)		42 000	42 000	-	-	-
-Ventes TTC (4 ^{ème} trimestre)		252 000	23 400	79 800	85 800	63 000
TOTAL ENCAISSEMENTS (I)		402 000	119 400	133 800	85 800	
DECAISSEMENTS TTC (Dépenses)						
-organismes sociaux (bilan)		4 300	4 300	-	-	-
-autres créanciers (bilan)		52 000	-	52 000	-	-
-acomptes (IS)		10 000	-	-	10 000	10 000
-Achats TTC (4 ^{ème} trimestre)		196 800	15 600	30 600	64 800	85 800
-autres charges externes TTC		32 400	10 800	10 800	10 800	-
-salaires		54 000	18 000	18 000	18 000	-
-charges sociales		13 500	-	4 500	4 500	4 500
-autres charges d'exploitation (hors dotation aux amortissements)		4 500	1 500	1 500	1 500	-
-matériel de bureau						
-TVA due à payer		42 000	21 000			21 000
(budget de TVA)		21 900	7 300	5100	7 100	2 400
TOTAL DECAISSEMENTS (II)		431 400	78 500	122 500	116 700	
SOLDE MENSUEL (I-II)			+40 900	+ 11 300	- 30 900	
Solde de trésorerie mensuel cumulé	Trésorerie initiale (bilan) + 25600		+ 66 500	+ 77 800	+ 46 900	+ 46 900

2)

CPC prévisionnel (avant IS) hors taxes - décembre N

Charges	Montant	Produits	Montant
Charges d'exploitation	328 000	Produits d'exploitation	210 000
-achat revendus de M/ses	205 000	-Ventes de M/ses	210 000
-autres charges externes	27 000		
-charge de personnel (salaires + charges sociales)	67 500		
-autres charges d'exploitation (hors dotation aux amortissements)	4 500		
-dotations aux amortissements	24 000		
Charges financières		Produits financiers	
Charges non courantes		Produits non courants	
Résultat avant IS (bénéfice)		Résultat avant IS (perte)	118 000
TOTAL	328 000	TOTAL	328 000

Variation Stock de marchandises = SF – SI = 7 000 – 48 000 = 41 000 SD

Achats HT = 164 000

Achats rev. de m/ses = Achats de m/ses – Variation des stocks m/ses
= 164000 + 41000 = 205000

Bilan prévisionnel (avant IS) au 31/12/N

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé (net) (320 000 + 35 000 – 24 000)	331 000 331 000	Financement permanent	392 000
		Capitaux propres	292 000
		(410 000 – 118 000)	
		Emprunt auprès des E.C	100 000
Actif circulant (H.T)	127 800	Passif circulant (H.T)	113 700
Stocks de marchandises	7 000	Fournisseurs et comptes rattachés	85 800
Clients et comptes rattachés	63 000	Etat TVA due	2 400
Etat (acomptes IS + TVA déductible) (40 000 + 17 800)	57 800	Organismes sociaux	4 500
		Autres créanciers	21 000
Trésorerie actif (Budget de trésorerie)	+ 46 900	Trésorerie passif	-
TOTAL	505 700	TOTAL	505 700