

CAS X*

Encaissements prévisionnels sur ventes

Mois	Montant T.T.C.	Encaissement				Créances du bilan	Total
		Comptant 10 %	À 30 j 30 %	À 60 j 30 %	À 90 j 30 %		
Janvier	240 000	24 000	—	—	—	28 000	52 000
Février	—	—	72 000	—	—	35 000	107 000
Mars	528 000	52 800	—	72 000	—	35 000	159 800
Avril	192 000	19 200	158 400	—	72 000	—	249 600
Mai	—	—	57 600	158 400	—	—	216 000
Juin	408 000	40 800	—	57 600	158 400	—	256 800
			122 400		57 600	180 000	
				122 400		122 400	
					122 400	122 400	
Reliquat au 30-06-19N + 1						424 800	

Règlement sur achats

Mois	Montant T.T.C.	Règlement à 60 j fin de mois	Dettes du bilan	Total
À nouveau	99 000	—	—	—
Janvier	—	—	49 000	49 000
Février	124 800	—	50 000	50 000
Mars	187 200	—	—	—
Avril	327 600	124 800	—	124 800
Mai	—	187 200	—	187 200
Juin	171 600	327 600	—	327 600
Reliquat au 30-06-19N+1			171 600	

*Source : D'après R. BELKAHIA & H. OUDAD

Autres charges externes

Données	Mois 01	Mois 02	Mois 03	Mois 04	Mois 05	Mois 06	Total		Solde
							Charges	Décaissement	
Charges	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	90 000		
Décaissement	—	—	15 000	15 000	15 000	15 000		60 000	30 000

T.V.A. à payer

Données	Mois 01	Mois 02	Mois 03	Mois 04	Mois 05	Mois 06	Reliquat T.V.A.	
							déductible	à payer
T.V.A. collectée	40 000	—	88 000	32 000	—	68 000		
T.V.A. déductible								
Sur achats et services	— 6 195	— 7 823	— 7 982		— 20 800	— 31 200		
Sur frais financiers								
Crédit de T.V.A.			— 7 823	— 189 ^(a)		— 20 800		
T.V.A. à payer	11 000	33 805	—	72 185	31 811	—	—	16 000
T.V.A. déductible								
Sur achats et services							83 200 ^(b)	
Sur intérêts							158 ^(b)	
Reliquat au 30/06							83 358	16 000

a) T.V.A. déductible sur achats et services : 22 000 (bilan) + 135 200 (achats et services) – T.V.A. déduite sur les déclarations de janvier à juin (74 000) = 83 200.

b) T.V.A. sur intérêts des emprunts :

$90\,000 \times 0,12 \times 3/12 \times 7\% = 189$ (1^{er} trimestre)

$75\,000 \times 0,12 \times 3/12 \times 7\% = 158$ (2^e trimestre).

Contrôle :

T.V.A. déductible au bilan + T.V.A. sur opérations de la période – T.V.A. déduite
= Solde au 30/06

$22\,000 + (135\,200 + 189 + 158) - 74\,189 = 83\,358$

Achats + Frais financiers

*Source : D'après R. BELKAHIA & H. OUDAD

Budget de trésorerie

Données	Mois 01	Mois 02	Mois 03	Mois 04	Mois 05	Mois 06	Total contrôle
Solde de départ	15 000						15 000 +
RECETTES D'EXPLOITATION							
Encaissements sur ventes	52 000	107 000	159 800	249 600	216 000	256 800	1 041 200 +
DÉPENSES D'EXPLOITATION							
Règlement des achats et services	49 000	50 000		124 800	187 200	327 600	738 600 -

*Source : D'après R. BELKAHIA & H. OUDAD

Budget de trésorerie (suite)

Données	Mois 01	Mois 02	Mois 03	Mois 04	Mois 05	Mois 06	Total contrôle
Règlement des salaires	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	90 000 -
Règlement des charges sociales	1 000	3 450	3 450	3 450	3 450	3 450	18 250 -
I.V.A. à payer	11 000	33 805		72 195	31 811		148 811 -
Impôt sur les sociétés			33 294 ^(a)			14 294	47 588 -
Autres charges externes			15 000	15 000	15 000	15 000	60 000 -
RECETTES HORS EXPLOITATION							
Encaissement cession d'immobilisation				5 000			5 000 +
DÉPENSES HORS EXPLOITATION							
Échéances d'emprunt			17 889 ^(b)			17 408 ^(c)	35 297 -
Écart	- 9 000	+ 4 745	+ 75 167	+ 24 155	- 36 461	- 135 952	77 346 -
Écart cumulé		- 4 255	+ 70 912	+ 95 067	+ 58 606	- 77 346	

a) Reliquat I.S. 19N: 19 000 + 1^{er} acompte I.S. 19N + 1

b) échéance trimestrielle: 15 000 + intérêts I.T.C.: 2 889 ($90\,000 \times 0,12 \times 3/12 \times 1,07$)

c) échéance trimestrielle: 15 000 + intérêts I.T.C.: 2 408 ($75\,000 \times 0,12 \times 3/12 \times 1,07$)

Compte de résultat prévisionnel au 30/06

Ventes	1 140 000
Achats revendus ^(a)	731 000
Autres charges externes	90 000
Salaires et charges sociales ^(b)	110 700
Frais financiers ^(c)	4 950
Amortissements ^(d)	40 000
Résultat avant impôt	163 350

a) Achats 876 000 + Variation du stock (120 000 - 65 000).

b) $(15\ 000 \times 6 \times 1,23) = 110\ 700$.

c) $90\ 000 \times 12\% \times 3/12 + 75\ 000 \times 12\% \times 3/12 = 4\ 950$.

d) $80\ 000/2 = 40\ 000$.

Bilan au 30/06

Actif		Passif	
Actif immobilisé	420 000 ^(a)	Capital social	300 000
Stock	65 000	Réserves	200 000
Clients et comptes rattachés	424 800 ^(b)	Résultat avant impôt	163 350
État	111 946 ^(c)	Dettes de financement	60 000 ^(d)
		Fournisseurs et comptes rattachés	201 600 ^(e)
		Organismes sociaux	3 450 ^(f)
		État	16 000 ^(g)
		Trésorerie-passif	77 346 ^(h)
	1 021 748		1 021 748

a) 460 000 – Amortissements 40 000 = 420 000.

b) Voir sous-budget des encaissements sur ventes.

c) Voir sous-budgets T.V.A. et I.S. (83 358 + 2 acomptes I.S. : 14 294 × 2).

d) 90 000 – remboursement de 2 trimesrialités de 15 000

e) Voir sous-budget des règlements sur achats et autres charges externes (171 600 + 30 000)

f) Organismes sociaux : charges sociales sur les salaires du mois de juin à régler en juillet 19N + 1 (15 000 × 23 %)

g) T.V.A. à payer : voir sous-budget T.V.A. (16 000).

h) Voir budget de trésorerie.

*Source : D'après R. BELKAHIA & H. OUDAD