OFPPT

مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل

Office de la Formation Professionnelle
et de la Promotion du Travail

Module : Les budgets

TP

La société « SAHARA SPORT » est une entreprise de négoce. Elle met à votre disposition les documents et les informations suivantes afin d'établir le budget de trésorerie :

Bilan 31/12/2018

Actif	Montant	Passif	Montant
Immobilisations corporelles	675.000	Capital social	800.000
Immobilisations financières[1]	150.000	Résultat net[5]	70.000
Stock de Marchandises	180.000	Emprunt[6]	100.000
Clients et CR[2]	120.000	Fournisseurs et CR[7]	270.000
Etat débiteur[3]	60.000	Organismes sociaux[8]	3.000
Autres débiteurs[4]	75.000	Etat créditeur[9]	78.000
Banque	83.000	Associés créditeurs[10]	24.000
Caisse	27.000	Crédits de trésorerie	25.000
Total	**1.370.000**	**Total**	**1.370.000**

1) Prêt immobilisé remboursable par trimestrialité de 15.000 dh (Amortissement). Le taux d'intérêt est de 2% et la TVA au taux de 20%.
2) à encaisser 30% en Janvier, 30% en Février et 40% en Mars.
3) dont 15.000 dh de crédit de TVA, le reste concerne la TVA récupérable.
4) à encaisser 1/3 en Février, 1/3 en Avril et 1/3 en Juin.
5) Dont 40% sera distribué en Mars, le reste est mis en réserves.
6) emprunt remboursable par trimestrialité de 20.000 dh (Amortissement). Le taux d'intérêt est de 8% et la TVA au taux de 10%.

7) payable 20% en Janvier, 30% en Février et 40% en Mars et le reste en Avril.
8) à payer en Janvier.
9) dont TVA facturée 20.000 dh et le reste reliquat de l'I.S.
10) à décaisser à part égale sur toute la période prévisionnelle.

Prévisions du premier semestre 2019

Eléments (HT)	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
-Ventes (HT)	350.000	420.000	460.000	530.000	600.000	640.000
-Achats (HT)	120.000	170.000	210.000	240.000	280.000	300.000
-Autres charges (TTC)	30.000	33.600	36.000	38.400	45.600	48.000
-Salaires	80.000	95.000	120.000	120.000	130.000	150.000

Informations complémentaires :

- Les clients payent 40% au comptant, 35% dans 30 jours et le reste dans 60 jours.
- Les fournisseurs sont réglés 20% au comptant, 30% dans 30 jours, 40% dans 60 jours et le reste dans 90 jours.
- Les autres charges externes sont payables au comptant.
- Les salaires sont payés au comptant à la fin du mois.
- Les charges sociales représentent 40% des salaires et sont réglées le mois suivant.
- Les acomptes sur I.S à verser au titre de l'année 2019 s'élèvent chacun à 25.000 dh.
- La TVA au taux de 20% déclaration mensuelle selon le régime des encaissements.
- L'amortissement annuel est estimé à 200.000 dh.
- La marge commerciale est de 60%.

Autres informations :

- En Mars, l'entreprise envisage acquérir une machine pour 90.000 dh (HT) payable 40% au comptant, 40% en Mai et le reste en octobre.
- En Mai, l'entreprise prévoit l'encaissement d'une subvention d'exploitation en numéraire de 50.000 dh.
- En Juin, la société envisage un apport en numéraire de 50.000 dh

Travail à faire :

1- Présenter les différents sous budgets.
2- Présenter le budget de trésorerie.
3- Etablir le bilan et le CPC prévisionnel au 30/06/2019.