OFPPT

مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل

*Office de la Formation Professionnelle*
*et de la Promotion du Travail*

**TP**

Le bilan de l'entreprise « DBAYZI » au 31/12/2018 se présente comme suit :

| Actif | Montant | Passif | Montant |
|---|---|---|---|
| Actif immobilisé | 1.000.000 | Capital social | 1.300.000 |
| Stock de marchandises | 200.000 | Emprunts[4] | 120.000 |
| Clients et CR[1] | 624.000 | Fournisseurs et CR[5] | 408.000 |
| Etat débiteur[2] | 68.000 | Organismes sociaux[6] | 18.800 |
| Autres débiteurs[3] | 70.000 | Etat créditeur[7] | 105.000 |
| Trésorerie-actif | 138.000 | Trésorerie-passif | 148.200 |
| **Total** | **2.100.000** | **Total** | **2.100.000** |

(1) à encaisser 40% en Janvier, 40% en Février et le reste en Mars.
(2) il concerne la TVA récupérable.
(3) à encaisser 10.000 dh en Janvier, 12.000 dh en Mai et le reste en Septembre.
(4) emprunt remboursable par semestrialité de 20.000 dh (Amortissement).
Le taux d'intérêt est de 10% et la TVA au taux de 10%.
(5) payable 20% en Janvier, 60% en Février et le reste en Mars.
(6) à payer en Janvier.
(7) dont TVA due 45.000 dh et le reste concerne le reliquat de l'I.S.

**Prévisions du premier semestre 2019**

| Eléments (HT) | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin |
|---|---|---|---|---|---|---|
| -Ventes de M$^{ses}$ | 280.000 | 320.000 | 380.000 | 460.000 | 520.000 | 580.000 |
| -Achats de M$^{ses}$ | 130.000 | 140.000 | 150.000 | 160.000 | 170.000 | 180.000 |
| -Autres charges | 18.000 | 20.000 | 24.000 | 26.000 | 30.000 | 36.000 |

- Les salaires : 60.000 dh par mois payables au comptant.
- Les charges sociales : 25% des salaires payables le mois suivant.
- En Mars, l'entreprise envisage acquérir une machine pour 120.000 dh (HT) payable 20% au comptant, 40% en Mai et le reste en Octobre.

**Informations complémentaires :**

- Les clients payent 20% au comptant, 20% dans 30 jours, 40% dans 60 jours et le reste dans 90 jours.
- Les fournisseurs sont payables 40% au comptant, 40% dans 30 jours et le reste dans 60 jours.
- Les autres charges externes sont payables au comptant.
- L'I.S dû au titre de l'exercice 2018 est de 150.000 dh.
- La TVA au taux de 20% déclaration mensuelle selon le régime des débits.
- L'amortissement annuel est de 320.000 dh.
- Le stock final de marchandises est de 260.000 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.