Solution

1- Présentation des différents sous budgets :

a- Budget des encaissements :

Sous budget des ventes

Eléments	Total	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
-Clients	348.000	104.400	52.200	191.400				
-Ventes TTC								
Janvier	456.000	91.200	91.200	136.800	136.800			
Février	528.000		105.600	105.600	158.400	158.400		
Mars	552.000			110.400	110.400	165.600	165.600	
Avril	600.000				120.000	120.000	180.000	180.000
Mai	672.000					134.400	134.400	403.200
Juin	768.000						153.600	614.400
Total Rég.	-	**195.600**	**249.000**	**544.200**	**525.600**	**578.400**	**633.000**	**1.197.600**
TVA facturée	-	**32.600**	**41.500**	**90.700**	**87.600**	**96.400**	**105.600**	**199.600**

- Ventes de marchandises (CPC) = 2.980.000 dh.
- Clients et comptes rattachés (Bilan) = 1.197.600 dh.
- Etat créditeur – TVA facturée (Bilan) = 199.600 dh.

Sous budget des autres encaissements

Eléments	Total	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
-Autres débiteurs	52.000	9.000			16.000			27.000
-Sub. D'exploi.	50.000					50.000		
Total Règlement	**-**	**9.000**			**16.000**	**50.000**		**27.000**

-Autres débiteurs (Bilan) = 27.000 dh

-Subventions d'exploitation (CPC) = 50.000 dh.

b- Budget des décaissements :

Sous budget d'investissement

Eléments	Total	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
-Camion	840.000	252.000					420.000	168.000
Total Règlement	-	**252.000**					**420.000**	**168.000**
TVA récup	**-**	**42.000**					**70.000**	**28.000**

-Actif immobilisé (Bilan) = 70.000 dh.
-Etat débiteur – TVA récupérable (Bilan) = 28.000 dh
-Fournisseurs d'immobilisations (Bilan) = 168.000 dh.

Sous budget des achats

Eléments	Total	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
-Fournisseurs	207.000	20.760	41.520	145.320				
-Achats TTC								
Janvier	168.000	16.800	33.600	33.600	84.000			
Février	192.000		19.200	38.400	38.400	96.000		
Mars	228.000			22.800	45.600	45.600	114.000	
Avril	240.000				24.000	48.000	48.000	120.000
Mai	264.000					26.400	52.800	184.800
Juin	276.000						27.600	248.400
Total Rég.	-	**37.560**	**94.320**	**240.120**	**192.000**	**216.000**	**242.400**	**553.200**
TVA récup.	-	**6.260**	**15.720**	**40.020**	**32.000**	**36.000**	**40.400**	**92.200**

- Achats de marchandises (CPC) = 1.140.000 dh.
- Fournisseurs et comptes rattachés (Bilan) = 553.200 dh.
- Etat débiteur – TVA récupérable (Bilan) = 92.200 dh.

Sous budget des autres charges

Eléments	Total	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
-Org. Sociaux	14.800	14.800						
-Autres char.		43.200	45.600	50.400	55.200	60.000	72.000	
-Salaires		80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	
-Ch. Sociales			16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000
-Reliquat IS	53.000			53.000				
-Acompte IS	300.000			75.000			75.000	150.000
-Emprunt	360.000			30.000			30.000	300.000
-Intérêts				11.880[1]			10.890[1]	
-Dividendes	30.000		30.000					
-Associés	60.000				35.000			25.000
-Créanciers	124.000					24.000		100.000
Total Règlement	-	**138.000**	**171.600**	**316.280**	**186.200**	**180.000**	**283.890**	-
TVA récup.	-	**7.200**	**7.600**	**9.480**[3]	**9.200**	**10.000**	**12.990**[4]	-

(1) 11.880 = (360.000 x 12% x 3/12) x 1.10
(2) 10.890 = [(360.000 – 30.000) x 12% x 3/12] x 1,10 (4) 12.990 =
(72.000/6) + (10.890/11)
-Autres charges externes (CPC) = 272.000 dh.
-Charges du personnel (CPC) = (80.000 x 6) x 1,2 = 576.000 dh
-Organismes Sociaux (Bilan) = 16.000 dh.
-Etat débiteurs – Acomptes IS (Bilan) = 150.000 dh
-Emprunt (Bilan) = 300.000 dh
-Charges d'intérêts (CPC) = (11.880 + 10.890) /1,10 = 20.700 dh
-Associés créditeurs (Bilan) = 25.000 dh
-Autres créanciers (Bilan = 100.000 dh.

Sous budget du TVA due

Eléments	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
-TVA Facturée	32.600	41.500	90.700	87.600	96.400	105.600	
-TVA récupérable							
Sur achats	6.260	15.720	40.020	32.000	36.000	40.400	
Sur autres charges	7.200	7.600	9.480	9.200	10.000	12.990	
Sur immobilisations	42.000					70.000	
Report crédit TVA		**22.860**	**4.680**				**17.790**
TVA due			**36.520**	**46.400**	**50.400**		**-**
Crédit TVA	**22.860**	**4.680**				**17.790**	**-**
Règlement TVA due	**25.000**			**36.520**	**46.400**	**50.400**	**-**

- Etat créditeur – TVA due (Bilan) = 17.790 dh.

2- Présentation du budget de trésorerie :

Budget de trésorerie

Eléments	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Solde initial	**-10.200**	**-170.560**	**-187.480**	**-199.680**	**-72.800**	**113.200**
Encaissements						
Ventes	195.600	249.000	544.200	525.600	578.400	633.600
Autres encaissements	9.000			16.000	50.000	
Total encaissements	**204.600**	**249.000**	**544.200**	**541.000**	**628.400**	**633.600**
Décaissements						
Achats	37.560	94.320	240.120	192.000	216.000	242.400
Autres charges	138.000	171.600	316.280	186.200	180.000	283.890
Investissement	252.000					420.000
TVA due	25.000			36.520	46.400	50.400
Total Décaissements	**452.560**	**265.920**	**556.400**	**414.720**	**442.400**	**996.690**
Solde final	**-170.560**	**-187.480**	**-199.680**	**-72.800**	**113.200**	**-249.890**

-Trésorerie-actif (Bilan) = 249.890 dh

Commentaire :

L'entreprise devra envisager soit la demande de concours bancaires, soit le réajustement des délais de règlement des clients et des délais de paiement des fournisseurs, ou encore l'augmentation de la rotation des stocks.

3- Présentation du bilan du CPC prévisionnels :

Bilan prévisionnel au 30/06/2019

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé[1]	1.400.000	Capital social	1.000.000
Stock de M.P	195.000	Résultat net	791.300
Stock de P.F	154.000	Emprunts	300.000
Clients et CR	1.197.600	Fournisseurs d'immobilisations	168.000
Etat débiteur[2]	287.990	Fournisseurs et CR	553.200
Autres débiteurs	27.000	Organismes sociaux	16.000
TVP	141.400	Etat créditeur	199.600
		Associés créditeurs	25.000
		Autres créanciers	100.000
		Trésorerie-passif	249.890
Total	**3.402.990**	**Total**	**3.402.990**

(1) 900.000 + 700.000 (Camion) – 400.000/2 (Amortissement)
(2) 28.000 + 92.200 (TVA récupérable.) + 150.000 (Acomptes IS) + 17.790 (Crédit TVA)

CPC prévisionnel au 30/06/2019

Eléments	Montant
Produits d'exploitation	
Vente de biens et services produits	2.980.000
Variation de stock de produits	-70.000
Subventions d'exploitation	50.000
Total 1	**2.960.000**
Charges d'exploitation	
Achats consommés de M.F[1]	1.100.000
Autres charges externes	272.000
Charges du personnel	576.000
Dotations d'exploitation[2]	200.000
Total 2	**2.148.000**
I- Résultat d'exploitation (1 – 2)	**812.000**
Produits financiers	
Total 3	**-**
Charges financières	
Charges d'intérêts	20.700
Total 4	**20.700**
II- Résultat financier (3 – 4)	**-20.700**
Résultat courant (I + II)	**791.300**

(1) Achats de M.P – Variation de stock = 1.140.000 – (195.000 – 155.000)
(2) Amortissement semestriel = 400.000/2