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	509.250	101.850	101.850	305.550				
-Ventes TTC								
Janvier	432.000	129.600	43.200		259.200			
Février	504.000		151.200	50.400		302.400		
Mars	558.000			167.400	55.800		334.800	
Avril	612.000				183.600	61.200		367.200
Mai	636.000					190.800	63.600	381.600
Juin	648.000						194.400	453.600
Total Rég.	-	**231.450**	**296.250**	**523.350**	**498.600**	**554.400**	**592.800**	**1.202.40**
TVA facturée	-	**72.000**	**84.000**	**93.000**	**102.000**	**106.000**	**108.000**	**-**

- Ventes de marchandises (CPC) = 2.825.000 dh.
- Clients et comptes rattachés (Bilan) = 1.202.400 dh.

Sous budget des autres encaissements

Eléments	Total	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
-Autres débiteurs	275.000	55.000	55.000	110.000			55.000	-
-Associés	500.000	250.000					250.000	-
-Capital social.	250.000						250.000	-
Total Règlement	**-**	**305.000**	**55.000**	**110.00**			**555.000**	**-**

- Associés créditeurs (Bilan) = 500.000 dh
- Capital social (Bilan) = 50.000 dh (Apport en nature) + 250.000 dh (Apport numéraire).

b- Budget des décaissements :

Sous budget d'investissement

Eléments	Total	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
-Machine	180.000					90.000	90.000	-
Total Règlement	-					**90.000**	**90.000**	**-**
TVA récup	**-**					**15.000**	**15.000**	**-**

-Actif immobilisé (Bilan) = 150.000 dh.

Sous budget des achats

Eléments	Total	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
-Fournisseurs	661.500	220.500	220.500	220.500				
-Achats TTC								
Janvier	216.000		86.400	86.400	43.200			
Février	270.000			108.000	108.000	54.000		
Mars	295.200				118.080	118.080	59.040	
Avril	288.000					115.200	115.200	57.600
Mai	324.000						129.600	194.400
Juin	223.200							223.200
Total Rég.	-	**220.500**	**306.900**	**414.900**	**269.280**	**287.280**	**303.840**	**475.200**
TVA récup.	-	**36.750**	**51.150**	**69.150**	**44.880**	**47.880**	**50.640**	**79.200**

- Achats de marchandises (CPC) = 1.347.000 dh.
- Fournisseurs et comptes rattachés (Bilan) = 475.200 dh.
- Etat débiteur – TVA récupérable (Bilan) = 79.200 dh.

Sous budget des autres charges

Eléments	Total	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
-Org. Sociaux	30.000	30.000						
-Autres char.		61.047	56.943	73.188	81.396	89.433	52.839	
-Salaires		105.000	105.000	105.000		105.000	105.000	
-Ch. Sociales			29.400	29.400	105.000	29.400	29.400	29.400
-Reliquat IS	66.000			66.000	29.400			
-Acompte IS	246.000			61.500			61.500	123.000
-Emprunt	800.000			60.000			60.000	680.000
-Intérêts				19.800[1]			18.315[2]	
-Créanciers	120.500	38.000			62.000			20.500
Total Règlement	**-**	**234.047**	**191.343**	**414.888**	**277.796**	**223.833**	**327.054**	**-**
TVA récup.	**-**	**7.497**	**6.993**	**10.788[3]**	**9.996**	**10.983**	**8.154[4]**	**-**

(1) et (2) Voir le plan d'amortissement de l'emprunt.

(3) 10.788 = (73.188 / 1,14) x 0,14 + (19.800 / 11)

(4) 8.154 = (52.839 / 1,14) x 0,14 + (18.315 / 11)

-Autres charges externes (CPC) = 363.900 dh.
-Charges du personnel (CPC) = (105.000 x 6) x 1,28 = 806.400 dh
-Organismes Sociaux (Bilan) = 29.400 dh.
-Etat débiteurs – Acomptes IS (Bilan) = 123.000 dh
-Emprunt (Bilan) = 680.000 dh
-Charges d'intérêts (CPC) = (19.800 + 18.315) /1,10 = 34.650 dh
-Autres créanciers (Bilan = 20.500 dh.

Sous budget du TVA due

Eléments	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
-TVA Facturée	72.000	84.000	93.000	102.000	106.000	108.000	
-TVA récupérable							
Sur achats	36.750	51.150	69.150	44.880	47.880	50.640	
Sur autres charges	7.497	6.993	10.788	9.996	10.983	8.154	
Sur immobilisations					15.000	15.000	
TVA due	**27.753**	**25.857**	**13.062**	**47.124**	**32.137**	**34.206**	**-**
Règlement TVA due	**51.000**	**27.753**	**25.857**	**13.062**	**47.124**	**32.137**	**34.206**

- Etat créditeur – TVA due (Bilan) = 34.260 dh.

2- Présentation du budget de trésorerie :

Budget de trésorerie

Eléments	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Solde initial	**145.000**	**175.903**	**1.157**	**-221.138**	**-282.676**	**-376.513**
Encaissements						
Ventes	231.450	296.250	523.350	498.600	554.400	592.800
Autres encaissements	305.000	55.000	110.000			555.000
Total encaissements	**536.450**	**351.250**	**633.350**	**498.600**	**554.400**	**1.147.800**
Décaissements						
Achats	220.500	306.900	414.900	269.280	287.280	303.840
Autres charges	234.047	191.343	414.888	277.796	223.833	327.054
Investissement					90.000	90.000
TVA due	51.000	27.753	25.857	13.062	47.124	32.137
Total Décaissements	**505.547**	**525.996**	**855.645**	**560.138**	**648.237**	**753.031**
Solde final	**175.903**	**1.157**	**-221.138**	**-282.676**	**-376.513**	**18.256**

-Trésorerie-actif (Bilan) = 18.256 dh

N.B: Calcul du stock final (SF) de marchandises

On sait que : Marge commerciale = Ventes de Mses – Achats revendus de Mses

On a : (40% x 2.825.000) = 2.825.000 – (1.347.000 – (SF – 900.000))

C'est-à-dire : 1.130.000 = 1.478.000 + SF – 900.000

Alors : SF = 1.130.000 + 900.000 – 1.478.000

SF = 552.000 dh

3- Présentation du bilan du CPC prévisionnels :

Bilan prévisionnel au 30/06/2019

Actif	**Montant**	**Passif**	**Montant**
Immobilisations corporelles[1]	950.000	Capital social[3]	1.500.000
Immobilisations financières	122.500	Réserves légale	45.000
Stock de Marchandises	552.000	Résultat net	-174.950
Clients et CR	1.202.400	Dettes de financement	680.000
Etat débiteur[2]	202.200	Fournisseurs et CR	475.200
TVP	62.000	Organismes sociaux	29.400
Trésorerie-actif	18.256	Etat créditeur	34.206
		Associés créditeurs	500.000
		Autres créanciers	20.500
Total	**3.109.356**	**Total**	**3.109.356**

(1) 850.000 + 150.000 (Machine) + 50.000 (Camion) – 100.000 (Amortissement)
(2) 79.200 (TVA récupérable / Achats) + 123.000 (Acomptes IS)
(3) 1.200.000 + 50.000 (Apport en nature) + 250.000 (Apport en numéraire)

CPC prévisionnel au 30/06/2019

Eléments	Montant
Produits d'exploitation	
Vente de marchandises	2.825.000
Total 1	**2.825.000**
Charges d'exploitation	
Achats revendus de marchandises[1]	1.695.000
Autres charges externes	363.900
Charges du personnel	806.400
Dotations d'exploitation	100.000
Total 2	**2.965.300**
I- Résultat d'exploitation (1 – 2)	**-140.300**
Produits financiers	
Total 3	**-**
Charges financières	
Charges d'intérêts	34.650
Total 4	**34.650**
II- Résultat financier (3 – 4)	**-34.650**
Résultat courant (I + II)	**-174.950**

(1) Achats de marchandises – Variation de stock = 1.347.000 – (552.000 – 900.000)