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	624.000	249.600	249.600	124.800				
-Ventes TTC								
Janvier	336.000	67.200	67.200	134.400	67.200			
Février	384.000		76.800	76.800	153.600	76.800		
Mars	456.000			91.200	91.200	182.400	91.200	
Avril	552.000				110.400	110.400	220.800	110.400
Mai	624.000					124.800	124.800	374.400
Juin	696.000						139.200	556.800
Total Rég.	-	**316.800**	**393.600**	**427.200**	**422.400**	**494.400**	**576.000**	**1.041.600**
TVA facturée	-	**56.000**	**64.000**	**76.000**	**92.000**	**104.000**	**116.000**	**-**

- Ventes de marchandises (CPC) = 2.540.000 dh.
- Clients et comptes rattachés (Bilan) = 1.041.600 dh.

Sous budget des autres encaissements

Eléments	Total	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
-Autres débiteurs	70.000	10.000				12.000		48.000
Total Règlement	**-**	**10.000**				**12.000**		**48.000**

-Autres débiteurs (Bilan) = 48.000 dh

b- Budget des décaissements :

Sous budget d'investissement

Eléments	Total	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
-Machine	144.000			28.800		57.600		57.600
Total Règlement	-			**28.800**		**57.600**		**57.600**
TVA récup	**-**			**4.800**		**9.600**		**9.600**

-Actif immobilisé (Bilan) = 120.000 dh.

-Etat débiteur – TVA récupérable (Bilan) = 9.600 dh

-Autres créanciers (Bilan) = 57.600 dh.

Sous budget des achats

Eléments	Total	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
-Fournisseurs	408.000	81.600	244.800	81.600				
-Achats TTC								
Janvier	156.000	62.400	62.400	31.200				
Février	168.000		67.200	67.200	33.600			
Mars	180.000			72.000	72.000	36.000		
Avril	192.000				76.800	76.800	38.400	
Mai	204.000					81.600	81.600	40.800
Juin	216.000						86.400	129.600
Total Rég.	-	**144.000**	**374.400**	**252.000**	**182.000**	**194.400**	**206.400**	**170.400**
TVA récup.	-	**24.000**	**62.400**	**42.000**	**30.400**	**32.400**	**34.400**	**28.400**

- Achats de marchandises (CPC) = 930.000 dh.
- Fournisseurs et comptes rattachés (Bilan) = 170.400 dh.
- Etat débiteur – TVA récupérable (Bilan) = 28.400 dh.

Sous budget des autres charges

Eléments	Total	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
-Org. Sociaux	18.800	18.800						
-Autres char.		21.600	24.000	28.800	31.200	36.000	43.200	
-Salaires		60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	
-Ch. Sociales			15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
-Reliquat IS	60.000			60.000				
-Acompte IS	150.000			37.500			37.500	75.000
-Emprunt	120.000						20.000	100.000
-Intérêts							6.600(1)	
Total Règlement	**-**	**100.400**	**99.000**	**201.300**	**106.200**	**111.000**	**182.300**	**-**
TVA récup.	**-**	**3.600**	**4.000**	**4.800**	**5.200**	**6.000**	**7.800(2)**	**-**

(1) 6.600 = (120.000 x 10% x 6/12) x 1.10 (2) 7.800 = (43.200/6) + (6.600/11)

-Autres charges externes (CPC) = 154.000 dh.
-Charges du personnel (CPC) = (60.000 x 6) + (15.000 x 6) = 450.000 dh
-Organismes Sociaux (Bilan) = 15.000 dh.

-Autres débiteurs – Acomptes IS (Bilan) = 75.000 dh
-Emprunt (Bilan) = 100.000 dh
-Charges d'intérêts (CPC) = (120.000 x 10% x 6/12) = 6.000 dh

Sous budget du TVA due

Eléments	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
-TVA Facturée	56.000	64.000	76.000	92.000	104.000	116.000	
-TVA récupérable							
Sur achats	24.000	62.400	42.000	30.400	32.400	34.400	
Sur autres charges	3.600	4.000	4.800	5.200	6.000	7.800	
Sur immobilisations			4.800		9.600		
Report crédit TVA			**2.400**				
TVA due	**28.400**		**22.000**	**56.400**	**56.000**	**73.800**	
Crédit TVA		**2.400**					
Règlement TVA due	**45.000**	**28.000**		**22.000**	**56.400**	**56.000**	**73.800**

- Etat créditeur – TVA due (Bilan) = 73.800 dh.

2- Présentation du budget de trésorerie :

Budget de trésorerie

Eléments	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Solde initial	**-10.200**	**27.200**	**-81.000**	**-135.900**	**-24.100**	**62.900**
Encaissements						
Ventes	316.800	393.600	427.200	422.400	494.400	576.000
Autres encaissements	10.000				12.000	
Total encaissements	**326.800**	**393.600**	**427.200**	**422.400**	**506.400**	**576.000**
Décaissements						
Achats	144.000	374.400	252.000	182.400	194.400	206.400
Autres charges	100.400	99.000	201.300	106.200	111.000	182.300
Investissement			28.800		57.600	
TVA due	45.000	28.400		22.000	56.400	56.000
Total Décaissements	**289.400**	**501.800**	**482.100**	**310.600**	**419.400**	**444.700**
Solde final	**27.200**	**-81.000**	**-135.900**	**-24.100**	**62.900**	**194.200**

-Trésorerie-actif (Bilan) = 194.200 dh

Commentaire :

L'entreprise devra envisager soit le placement à court terme de cet excédent, ou encore le paiement anticipé de ses dettes, soit la réalisation d'investissements de manière à rentabiliser les fonds disponibles.

3- Présentation du bilan du CPC prévisionnels :

Bilan prévisionnel au 30/06/2019

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé[1]	960.000	Capital social	1.300.000
Stock de marchandises	260.000	Résultat net	900.000
Clients et CR	1.041.600	Emprunts[3]	100.000
Etat débiteur[2]	113.000	Fournisseurs et CR	170.400
Autres débiteurs	48.000	Organismes sociaux	15.000
Trésorerie-actif	194.200	Etat créditeur	73.800
		Autres créanciers	57.600
Total	**2.616.800**	**Total**	**2.616.800**

(1) 1.000.000 + 120.000 (Machine) – 320.000/2 (Amortissement)
(2) 9.600 (TVA récupérable / Immob.) + 28.400 (TVA récupérable / Achats)
+ 75.000 (Acomptes IS)
(3) 120.000 – 20.000

CPC prévisionnel au 30/06/2019

Eléments	Montant
Produits d'exploitation	
Vente de marchandises	2.540.000
Total 1	**2.540.000**
Charges d'exploitation	
Achats revendus de marchandises	870.000
Autres charges externes	154.000
Charges du personnel	450.000
Dotations d'exploitation	160.000
Total 2	**1.634.000**
I- Résultat d'exploitation (1 – 2)	**906.000**
Produits financiers	
Total 3	**-**
Charges financières	
Charges d'intérêts	6.000
Total 4	**-6.000**
II- Résultat financier (3 – 4)	**900.000**
Résultat courant (I + II)	

(1) Achats de marchandises – Variation de stock = 930.000 – (260.000 – 200.000)

(2) Amortissement semestriel = 320.000/2