Solution :

Budget des ventes:

Mois	Ventes (HT)	J	F	M	A	M	J	Reste
J	180 000	86 400*	86 400**	43				
F	180 000		86 400	200***	43 200			
M	210 000			86 400	100 800	50 400		
A	270 000			100 800	129 600	129 600	64 800	
M	300 000					144 000	144 000	72 000
J	300 000			-			144 000	216 000
Total	1 728 000	86 400	172 800	230 400	273 600	324 000	352 800	288 000

* 3 000 * 60 * 12 * 40%
** 3 000*60 * 1,2 * 40%
*** 3 000 *60 * 1,2 *20%

Budget des approvisionnements:

	Achats (HT)	J	F	M	A	M	J	Reste
J	280 000	-	-	-	336 000*	-	-	
A	315 000							378000 **
Total	595 000	-	_		336 000	_		378 000

Budget de TVA :

Eléments	J	F	M	A	M	J	Reste
TVA facturée							
Clients N	33 320	13 340					
	14 400	28 800	38 400	45 600	54 000	58 800	48 000
Total TVA facturée	47 720	42 140	38 400	45 600	54 000	58 800	48 000
TVA déductible							
Fournisseur N	22 560	50 000					
Approvisionnements					56 000		63 000
Autres charges externes		4 620	4 620	4 620	4 620	4 620	4 620
				100 000			
Total TVA déductible	22 560	54 620	4 620	104 620	60 620	4 620	67 620
Crédit TVA		12480		59 020	65 640	11 460	11 460
TVA due	25 160		21 300				
Décaissement TVA	14 350	25 160	-	21 300	-	-	-

Budget des encaissements:

Eléments	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Reste
Ventes	86 400	172 800	230 400	273 600	324 000	352 800	288 000
Augmentation de capital			80 000				
Créances N	199 920	80 040					
Total	286 320	252 840	310 400	273 600	324 000	352 800	288 000

Budget des décaissements :

Eléments	J	F	M	A	M	J	Reste
Fournisseurs N	300 000	-		_	_	_	_
Organismes sociaux N	21 000	-	-	-		-	-
Etat IR N	7 180 1	-		-	-	-	--
Reliquat IS N							
			7 400	21 300			
Acomptes IS			11 445	336 000		11 445	378 000
TVA due	14350	25 160		27 720			
Approvisionnements				35 900			
Autres charges externes	27 720	27 720	27 720	10 770	27 720	27 720	10 770
Salaire	35 900	35 900	35 900	7 180	35 900	35 900	7 180
CNSS		10 770	10 770	600 000	10 770	10 770	
IR	-	7 180	7 180	-	7 180	7 180	-
Immobilisations	-	-	-		-	-	
Remboursement	-	-	41 400	-		-	-
d'emprunt	-						6750
Dividendes						60 750	
TPA /dividendes	-		-		-	-	
Total	406 150	106 730	141 815	1 038 870	81 570	153 765	

Budget de trésorerie :

Eléments	J	F	VI	A	M	J
I/ Encaissements	286 320	252 840	36 400	273 600	324 000	352 800
Il/Décaissements	406 150	106 730	141 815	1038 870	81 570	153 765
Différence: I - II	-119 830	146 110	168 585	-765 270	242 430	199 035
Solde de départ	174 140	54 310	200 490	369 005	-396 265	-153 835
Trésorerie net Fin de mois	54 310	200 490	369 005	-396 265	-153 835	45 200

CPC Prévisionnel :

Vente de PF Variation de stocks de PF= S F - SI (1000 + 24 100)-24 000= 1 100 unités (a)	1 440 000 - 49 432
Produits d'exploitation	1 390 568
Achats de matières premières Variation des stocks des MP : (115 000 - (115 000 + 595 000 - 577 500)) Autres charges externes Salaires Charges sociales et IR Amortissements (231 000+16 666)	595 000 (-) 17 500 138 600 215 400 107 700 247 666
Total des charges d'exploitation	1 286 866
Résultat d'exploitation	103 702
Charges d'intérêts : 120 000 x 7% - 6 750 = 6 750 + 1 642.5 (b)	3 892,5
Résultat avant impôt = Résultat courant provisoire	99 809,50

(a) Coût moyen pondéré des produits finis : $\frac{55\,000 + (202\,950 \times 3) + (220\,450 + (228\,783 \times 2)}{1\,000 + (3\,500 \times 3) + 4\,200 \times 3)} = 55{,}68$

Valeur du stock final des produits = 100 x 55,68 = 5 568

(b) Intérêt de l'annuité payé fin mars : 120 000 x 7,5%= 9000

Intérêts courus de l'année précédente (figurant au bilan de départ) (-) 6 750

Intérêts courus des trois mois qui restent (Avril Mai et Juin)

87 600 x 7,5% x 3 / 12 +1 642.5

Total 3 892,5

Bilan prévisionnel

ACTIF		**PASSIF**	
Actif immobilisé		Financement permanent	
Immobilisations	1 105 000	Capital social	980 000
605 000 + 500 000		Réserves	64 391
Amortissements	(-) 587 666	60 500 + 77 820x5%	
340 000 + 231 000+16 666		Report à nouveau	6 429
		77 820 - (15 x 4500) -	3891
Valeur nette	517 334	Résultat provisoire	99 809,5
Fonds de commerce	600 000	Emprunt	87 600
Actif circulant :		Passif circulant :	
Stock de Mat première	5 568	Fournisseurs	378 000
SI + Achats - consommation)	132 500	Organismes sociaux	10 770
Stock de PF :		Etat TVA facturée	48 000
60 000 + (24 100 x 55) - (24000x 55)		Etat IR	7 180
Clients	288 000	Etat TPA/ dividendes	6 750
Etat TVA récupérable	67 629	Intérêts courus non échus à payer	1 462,5
Etat Crédit de TVA	11 460		
Etat acomptes/IS	22 890		
Trésorerie actif :			
Banque	45 200		
1 690 572		**1 690 572**	