



**APPLICATION : CAS DE SYNTHESE**

- **Objectif(s) :**
  - **Application : documents de synthèse prévisionnels.**
- **Pré requis :**
  - **Connaissances des cours précédents.**
- **Modalités :**
  - **Application du cours,**
  - **Evaluation du résultat prévu,**
  - **Exemple corrigé.**

**TABLE DES MATIERES**

Chapitre 1. ENONCE ET TRAVAIL A FAIRE.....	2
Chapitre 2. DOCUMENTS.....	2
2.1. Document 1.....	2
2.2. Document 2.....	3
2.3. Document 3.....	3
2.4. Document 4.....	4
Chapitre 3. ANNEXES.....	4
3.1. Annexe 1.....	4
3.2. Annexe 2.....	4
3.3. Annexe 3.....	5
3.4. Annexe 4.....	5
3.5. Annexe 5.....	5
3.6. Annexe 6.....	6
Chapitre 4. CORRECTION.....	6
4.1. Travail 1.....	6
4.2. Travail 2.....	6
4.3. Travail 3.....	7
4.4. Travail 4.....	7
4.5. Travail 5.....	7
4.6. Travail 6.....	8

## Chapitre 1. ENONCE ET TRAVAIL A FAIRE.

On vous confie les documents et annexes ci-après :

- Document 1 : Bilan au 31/12/N-1.
- Document 2 : Ventes prévisionnelles.
- Document 3 : Charges prévisionnelles.
- Document 4 : Informations diverses.
- Annexe 1 : Budget de TVA.
- Annexe 2 : Budget des encaissements.
- Annexe 3 : Budget des décaissements.
- Annexe 4 : Budget de trésorerie.
- Annexe 5 : Tableau de résultat prévisionnel.
- Annexe 6 : Bilan prévisionnel.

**TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les documents et annexes ci-dessus :**

- 1°) Etablir le budget de TVA.
- 2°) Etablir le budget des encaissements.
- 3°) Etablir le budget des décaissements.
- 4°) Etablir le budget de trésorerie.
- 5°) Présenter le tableau de résultat prévisionnel.
- 6°) Présenter le bilan prévisionnel.

## Chapitre 2. DOCUMENTS.

### 2.1. Document 1.

BILAN AU 31/12/N-1					
ACTIF	Brut	Amort.	Net	PASSIF	Net
<b>IMMOBILISATIONS :</b>				<b>CAPITAUX PROPRES :</b>	
Constructions	2 550 000	255 000	2 295 000	Capital	2 700 000
Matériel industriel	1 980 000	240 000	1 740 000	Réserves	292 500
<b>ACTIF CIRCULANT :</b>				Report à nouveau	7 500
Stocks de marchandises	318 750		318 750	<b>DETTES FINANCIERES :</b>	
Créances clients	562 500		562 500	Emprunts	1 500 000
Etat, créance	60 000		60 000	<b>DETTES :</b>	
Disponibilités	97 500		97 500	Fournisseurs	435 000
				Dettes fiscales et sociales (*)	138 750
<b>TOTAL</b>	<b>5 568 750</b>	<b>495 000</b>	<b>5 073 750</b>	<b>TOTAL</b>	<b>5 073 750</b>
(*) Organismes sociaux :	56 250 €				
Solde d'IS :	45 000 €				
TVA à décaisser :	37 500 €				

## 2.2. Document 2.

### VENTES PREVISIONNELLES

Mois	HT	TVA (taux normal)	TTC
Janvier	598 000	119 600	717 600
Février	598 000	119 600	717 600
Mars	598 000	119 600	717 600

Les ventes sont encaissées : - 50 % au comptant,  
- 25 % à 30 jours,  
- 25 % à 60 jours.

## 2.3. Document 3.

### CHARGES PREVISIONNELLES

- Les prévisions **d'achats de marchandises** payables à 30 jours sont les suivantes :

Mois	HT	TVA (taux normal)	TTC
Janvier	224 250	44 850	269 100
Février	224 250	44 850	269 100
Mars	224 250	44 850	269 100

- Le **loyer** mensuel, non soumis à TVA et décaissé le mois même, s'élève à **60 000 €**.
- Les **salaires** mensuels décaissés le mois même s'élèvent à **105 000 €**.
- Les **charges sociales** mensuelles décaissées le 10 du mois suivant s'élèvent à **57 750 €**.

## 2.4. Document 4.

### INFORMATIONS DIVERSES

- Les **créances clients** inscrites au bilan au 31/12/N-1 seront **encaissées** en **janvier** (50 %) et **février** (50 %).
- Les **dettes fournisseurs** inscrites au bilan au 31/12/N-1 seront **payées** en **janvier** (50 %) et **février** (50 %).
- Les **charges sociales** inscrites au bilan au 31/12/N-1 seront **payées** en **janvier**.
- Une annuité d'**emprunt** à d'un montant de **116 250 €** arrive à échéance au mois de **mars**. Elle n'inclut pas de charges d'intérêts car il s'agit d'un emprunt à taux 0.
- Un **acompte d'IS** d'un montant de **82 500 €** sera décaissé au mois de **mars**.
- La **TVA à décaisser** (au taux normal) est **payée le 20 du mois suivant**.
- Un investissement en **matériel informatique** d'un montant de **179 400 € HT** (TVA au taux normal) sera réalisé **le 01/02/N+1. Paiement au comptant** (50 %) et **à 30 jours** (50 %).
- Les taux d'amortissement linéaires des immobilisations sont les suivants :
  - Constructions : 5 %,
  - Matériel industriel : 10 %,
  - Matériel informatique : 15 %.
- Le **taux de marge commerciale** est égal à **60 % du chiffre d'affaires (CA)**.

Rappel : Marge commerciale = CA – Coût d'Achat des Marchandises Vendues (CAMV)  
CAMV = Achats + Stock Initial (SI) – Stock Final (SF)

## Chapitre 3. ANNEXES.

### 3.1. Annexe 1.

<b>BUDGET DE TVA DU 1er TRIMESTRE</b>				
<b>Eléments</b>	<b>Janvier</b>	<b>Février</b>	<b>Mars</b>	<b>Bilan</b>
TVA collectée				
- TVA déductible sur ABS				
- TVA déductible sur immobilisations				
- Crédit de TVA reporté				
<b>= TVA nette due (ou crédit de TVA)</b>				

### 3.2. Annexe 2.

<b>BUDGET DES ENCAISSEMENTS</b>				
<b>Eléments</b>	<b>Janvier</b>	<b>Février</b>	<b>Mars</b>	<b>Bilan</b>
Créances clients au 31/12/N				
Ventes de Janvier				
Ventes de Février				
Ventes de Mars				
<b>Totaux</b>				

### 3.3. Annexe 3.

<b>BUDGET DES DECAISSEMENTS</b>				
<b>Eléments</b>	<b>Janvier</b>	<b>Février</b>	<b>Mars</b>	<b>Bilan</b>
Dettes fournisseurs au 31/12/N				
Achats de marchandises TTC				
Loyer (pas de TVA)				
Salaires				
Charges sociales				
Remboursement d'emprunt				
Acompte d'IS				
Matériel informatique TTC				
TVA à décaisser				
<b>Totaux</b>				

### 3.4. Annexe 4.

<b>BUDGET DE TRESORERIE</b>				
<b>Eléments</b>	<b>Janvier</b>	<b>Février</b>	<b>Mars</b>	<b>Bilan</b>
Trésorerie initiale				
+ Encaissements				
- Décaissements				
= <b>Trésorerie finale</b>				

### 3.5. Annexe 5.

<b>TABLEAU DE RESULTAT PREVISIONNEL AU 31/03/N</b>			
<b>CHARGES</b>	<b>Montant HT</b>	<b>PRODUITS</b>	<b>Montant HT</b>
Achats de marchandises		Ventes de marchandises	
Variation de stocks de marchandises			
Loyers			
Salaires			
Charges sociales			
Dotations aux amortissements			
<b>Total des charges</b>		<b>Total des produits</b>	
Résultat prévisionnel (bénéfice)		Résultat prévisionnel (perte)	
<b>Total</b>		<b>Total</b>	

### 3.6. Annexe 6.

<b>BILAN PREVISIONNEL AU 31/03/N</b>					
<b>ACTIF</b>	<b>Brut</b>	<b>Amort.</b>	<b>Net</b>	<b>PASSIF</b>	<b>Net</b>
<b>Immobilisations :</b> - Constructions - Matériel industriel - Matériel informatique  <b>Actif circulant :</b> - Stocks de marchandises - Créances clients - Etat, créance - Etat, acompte IS - Disponibilités				<b>Capitaux propres :</b> - Capital - Réserves - Report à nouveau - Résultat prévisionnel  <b>Dettes financières :</b> - Emprunts  <b>Dettes :</b> - Fournisseurs - Dettes fiscales et sociales	
<b>Total</b>				<b>Total</b>	

## Chapitre 4. CORRECTION.

### 4.1. Travail 1.

<b>BUDGET DE TVA DU 1er TRIMESTRE</b>				
<b>Eléments</b>	<b>Janvier</b>	<b>Février</b>	<b>Mars</b>	<b>Bilan</b>
TVA collectée	119 600	119 600	119 600	
- TVA déductible sur ABS	44 850	44 850	44 850	
- TVA déductible sur immobilisations		35 880		
- Crédit de TVA reporté				
<b>= TVA nette due (ou crédit de TVA)</b>	<b>74 750</b>	<b>38 870</b>	<b>74 750</b>	<b>74 750</b>

### 4.2. Travail 2.

<b>BUDGET DES ENCAISSEMENTS</b>				
<b>Eléments</b>	<b>Janvier</b>	<b>Février</b>	<b>Mars</b>	<b>Bilan</b>
Créances clients au 31/12/N	281 250	281 250		
Ventes de Janvier	358 800	179 400	179 400	
Ventes de Février		358 800	179 400	179 400
Ventes de Mars			358 800	358 800
<b>Totaux</b>	<b>640 050</b>	<b>819 450</b>	<b>717 600</b>	<b>538 200</b>

#### 4.3. Travail 3.

<b>BUDGET DES DECAISSEMENTS</b>				
<b>Eléments</b>	<b>Janvier</b>	<b>Février</b>	<b>Mars</b>	<b>Bilan</b>
Dettes fournisseurs au 31/12/N	217 500	217 500		
Achats de marchandises TTC		269 100	269 100	269 100
Loyer (pas de TVA)	60 000	60 000	60 000	
Salaires	105 000	105 000	105 000	
Charges sociales	56 250	57 750	57 750	57 750
Remboursement d'emprunt			116 250	
Acompte d'IS			82 500	
Matériel informatique TTC		107 640	107 640	
TVA à décaisser	37 500	74 750	38 870	74 750
<b>Totaux</b>	<b>476 250</b>	<b>891 740</b>	<b>837 110</b>	<b>401 600</b>

#### 4.4. Travail 4.

<b>BUDGET DE TRESORERIE</b>				
<b>Eléments</b>	<b>Janvier</b>	<b>Février</b>	<b>Mars</b>	<b>Bilan</b>
Trésorerie initiale	97 500	261 300	189 010	
+ Encaissements	640 050	819 450	717 600	
- Décaissements	476 250	891 740	837 110	
= <b>Trésorerie finale</b>	<b>261 300</b>	<b>189 010</b>	<b>69 500</b>	<b>69 500</b>

#### 4.5. Travail 5.

<b>TABLEAU DE RESULTAT PREVISIONNEL AU 31/03/N</b>			
<b>CHARGES</b>	<b>Montant HT</b>	<b>PRODUITS</b>	<b>Montant HT</b>
Achats de marchandises	672 750	Ventes de marchandises	1 794 000
Variation de stocks de marchandises	44 850		
Loyers	180 000		
Salaires	315 000		
Charges sociales	173 250		
Dotations aux amortissements	85 860		
<b>Total des charges</b>	<b>1 471 710</b>	<b>Total des produits</b>	<b>1 794 000</b>
Résultat prévisionnel (bénéfice)	<b>322 290</b>	Résultat prévisionnel (perte)	
<b>Total</b>	<b>1 794 000</b>	<b>Total</b>	<b>1 794 000</b>

#### 4.6. Travail 6.

<b>BILAN PREVISIONNEL AU 31/03/N</b>					
<b>ACTIF</b>	<b>Brut</b>	<b>Amort.</b>	<b>Net</b>	<b>PASSIF</b>	<b>Net</b>
<b>Immobilisations :</b>				<b>Capitaux propres :</b>	
- Constructions	2 550 000	286 875	2 263 125	- Capital	2 700 000
- Matériel industriel	1 980 000	289 500	1 690 500	- Réserves	292 500
- Matériel informatique	179 400	4 485	174 915	- Report à nouveau	7 500
				- Résultat prévisionnel	322 290
<b>Actif circulant :</b>				<b>Dettes financières :</b>	
- Stocks de marchandises	273 900		273 900	- Emprunts	1 383 750
- Créances clients	538 200		538 200	<b>Dettes :</b>	
- Etat, créance	60 000		60 000	- Fournisseurs	269 100
- Etat, acompte IS	82 500		82 500	- Dettes fiscales et sociales	177 500
- Disponibilités	69 500		69 500		
<b>Total</b>	<b>5 733 500</b>	<b>580 860</b>	<b>5 152 640</b>	<b>Total</b>	<b>5 152 640</b>