

- **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.....	3
Chapitre 3. ANNEXES.....	4
3.1. Annexe 1.....	4
3.2. Annexe 2.....	4
3.3. Annexe 3.....	4
3.4. Annexe 4.....	4
3.5. Annexe 5.....	5
3.6. Annexe 6.....	5
Chapitre 4. CORRECTION.....	5
4.1. Travail 1.....	5
4.2. Travail 2.....	5
4.3. Travail 3.....	6
4.4. Travail 4.....	6
4.5. Travail 5.....	6
4.6. Travail 6.....	7

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
IMMOBILISATIONS :				CAPITAUX PROPRES :	
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
				Report à nouveau	7 500
ACTIF CIRCULANT :				DETTES FINANCIERES :	
Stocks de marchandises	318 750		318 750	Emprunts	1 500 000
Créances clients	562 500		562 500		
Etat, créance	60 000		60 000	DETTES :	
Disponibilités	97 500		97 500	Fournisseurs	435 000
				Dettes fiscales et sociales (1)	138 750
TOTAL	5 568 750	495 000	5 073 750	TOTAL	5 073 750

(1)	• Organismes sociaux :	56 250 €
	• Solde d'IS :	45 000 €
	• TVA à décaisser :	37 500 €

2.2. Document 2.

VENTES PREVISIONNELLES

Mois	HT	TVA à 19,6 %	TTC
Janvier	600 000	117 600	717 600
Février	600 000	117 600	717 600
Mars	600 000	117 600	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 à 19,6 %	TTC
Janvier	225 000	44 100	269 100
Février	225 000	44 100	269 100
Mars	225 000	44 100	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** 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 **180 000 € 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.

BUDGET DE TVA DU 1er TRIMESTRE N+1

Eléments	Janvier	Février	Mars	Bilan
TVA collectée				
- TVA déductible sur ABS				
- TVA déductible sur immobilisations				
- Crédit de TVA reporté				
= TVA nette due (ou crédit de TVA)				

3.2. Annexe 2.

BUDGET DES ENCAISSEMENTS

Eléments	Janvier	Février	Mars	Bilan
Créances clients au 31/12/N				
Ventes de Janvier				
Ventes de Février				
Ventes de Mars				
Totaux				

3.3. Annexe 3.

BUDGET DES DECAISSEMENTS

Eléments	Janvier	Février	Mars	Bilan
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				
Totaux				

3.4. Annexe 4.

BUDGET DE TRESORERIE

Eléments	Janvier	Février	Mars	Bilan
Trésorerie initiale				
+ Encaissements				
- Décaissements				
= Trésorerie finale				

3.5. Annexe 5.

TABLEAU DE RESULTAT PREVISIONNEL AU 31/03/N

CHARGES	Montant HT	PRODUITS	Montant HT
Achats de marchandises		Ventes de marchandises	
Variation de stocks de marchandises			
Loyers			
Salaires			
Charges sociales			
Dotations aux amortissements			
Total des charges		Total des produits	
Résultat prévisionnel (bénéfice)		Résultat prévisionnel (perte)	
Total		Total	

3.6. Annexe 6.

BILAN PREVISIONNEL

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

Chapitre 4. CORRECTION.

4.1. Travail 1.

BUDGET DE TVA DU 1er TRIMESTRE N+1

Eléments	Janvier	Février	Mars	Bilan
TVA collectée	117 600	117 600	117 600	
- TVA déductible sur ABS	44 100	44 100	44 100	
- TVA déductible sur immobilisations		35 280		
- Crédit de TVA reporté				
= TVA nette due (ou crédit de TVA)	73 500	38 220	73 500	73 500

4.2. Travail 2.

BUDGET DES ENCAISSEMENTS

Eléments	Janvier	Février	Mars	Bilan
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
Totaux	640 050	819 450	717 600	538 200

4.3. Travail 3.

BUDGET DES DECAISSEMENTS

Eléments	Janvier	Février	Mars	Bilan
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	73 500	38 220	73 500
Totaux	476 250	890 490	836 460	400 350

4.4. Travail 4.

BUDGET DE TRESORERIE

Eléments	Janvier	Février	Mars	Bilan
Trésorerie initiale	97 500	261 300	190 260	
+ Encaissements	640 050	819 450	717 600	
- Décaissements	476 250	890 490	836 460	
= Trésorerie finale	261 300	190 260	71 400	71 400

4.5. Travail 5.

TABLEAU DE RESULTAT PREVISIONNEL AU 31/03/N

CHARGES	Montant HT	PRODUITS	Montant HT
Achats de marchandises	675 000	Ventes de marchandises	1 800 000
Variation de stocks de marchandises	45 000		
Loyers	180 000		
Salaires	315 000		
Charges sociales	173 250		
Dotations aux amortissements	85 875		
Total des charges	1 474 125	Total des produits	1 800 000
Résultat prévisionnel (bénéfice)	325 875	Résultat prévisionnel (perte)	
Total	1 800 000	Total	1 800 000

4.6. Travail 6.

BILAN PREVISIONNEL

ACTIF	Brut	Amort.	Net	PASSIF	Net
Immobilisations :				Capitaux propres :	
- 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	180 000	4 500	175 500	- Report à nouveau	7 500
				- Résultat prévisionnel	325 875
Actif circulant :				Dettes financières :	
- Stocks de marchandises	273 750		273 750	- Emprunts	1 383 750
- Créances clients	538 200		538 200	Dettes :	
- Etat, créance	60 000		60 000	- Fournisseurs	269 100
- Etat, acompte IS	82 500		82 500	- Dettes fiscales et sociales	176 250
- Disponibilités	71 400		71 400		
Total	5 735 850	580 875	5 154 975	Total	5 154 975