

Contrôle de gestion : Budget de Trésorerie

1) Budget des encaissements d'exploitation et hors d'exploitation

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Reste bilan
Créance bilan (client et compte rattachés)					
<u>Les Ventes TTC :</u>					
Janvier					
Février					
Mars					
Encaissement des Subventions d'exploitations					
Encaissement des Intérêts sur prêts					
Encaissement des autres produits d'exploitation (hors les reprises sur amortissement et provisions)					
La cession des immobilisations					
La cession des titres					
Les nouveaux emprunts contractés (souscription)					
Remboursement des prêts					
Encaissement des subventions d'équilibre et d'investissement (en numéraire)					
Apport en numéraire des associés (augmentations du capital)					
Autre débiteur					
Compte courant d'associés prévu en N					
Total encaissements					
TVA facturé					

2) Budget des décaissements d'exploitation et hors d'exploitation

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Reste bilan
Dettes bilan (fournisseur et compte rattachés)					
Achats TTC :					
Janvier					
Février					
Mars					
Organisme sociaux					
Autre charge externe					
Salaire					
Charges sociales					
Règlement du reliquat de l'IS					
Règlement des intérêts des emprunts					
Règlement des acomptes de l'IS					
L'octroi des prêts					
Acquisition des immobilisations					
Règlement des dividendes					
Remboursement des emprunts (amortissement)					
Règlement des intérêts sur emprunt TTC					
Loyer TTC					
Garantie					
Achats des titres					
L'octroi des subventions					
Règlement des amendes et pénalité					
Remboursement du Compte courant d'associés (bilan)					
Règlement de la TVA due (TVA à payer)					
Total de règlement					
TVA récupérable sur charge					

3) budget de la TVA

	Janvier	Février	Mars	Etat débiteur	Etat créditeur
TVA facturé sur vente					
-TVA facturé sur intérêts reçu					
-TVA récupérable sur achat					
-TVA récupérable sur intérêts versé					
-TVA récupérable sur loyer versé					
-TVA récupérable sur immobilisations					
-Crédit de la TVA					
= TVA due					
TVA à payer				-	+

4) budget de trésorerie

	Janvier	Février	Mars
Solde initial (TA-TP)			
+ Total des encaissements (I)			
- Total des décaissements (II)			
= Trésorerie nette (SI+I-II)			

Trésorerie Passif : (négative)

- La situation prévisionnelle de la trésorerie de cette société est en déséquilibre, ce déséquilibre est causé par les conditions de règlement clients et fournisseurs.
- L'entreprise doit réduire les délais de règlement des clients, prolonger les délais de règlement fournisseur.

Trésorerie Actif :

- La situation prévisionnelle de la trésorerie de cette société est en équilibre
- L'entreprise n'a pas de problème de financement à court terme

Cas N°1

Dossier 1 : Contrôle de gestion : Budgets (20 pt)

Soit le bilan de la société « BRAHIM » au 31/12/2017.

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé net	358 000	Capital social	400 000
Stocks de marchandise	90 000	Réserve	85 000
Client et compte rattaché (1)	120 000		
Etat débiteur(2)	15 000	Fournisseur et comptes rattaché(3)	90 000
		Organisme sociaux (4)	8 000
Trésorerie actif	88 000	Etats créditeur (5)	46 000
		Trésorerie passif	42 000
Total actif	671 000	Total passif	671 000

Les informations liées aux données du bilan :

- 1) à encaisser 25% en janvier, 50% en février le reste en mars.
- 2) Il concerne la TVA récupérable sur charge
- 3) Payable 50% en janvier, 50% en février.
- 4) Payable en janvier
- 5) Dont TVA due 20 000, le reste reliquat de l'IS

Les prévisions du premier trimestre 2018.

Les ventes

	Janvier	Février	Mars
Les Ventes (HT)	240 000	300 000	350 000

Les achats

	Janvier	Février	Mars
Les achats(HT)	100 000	120 000	150 000

Les autres charges (exonérés de la TVA)

	Janvier	Février	Mars
Les autres charges externes (HT)	18 000	25 000	32 000

- Les salaires : 40 000 DH par mois payable au comptant.
- Les charges sociales : représente 15% des salaires payables le mois suivant

Information complémentaire :

- Les clients payent 30% comptant, 50% dans 30 jours le reste dans 60 jours
- Les fournisseurs sont payable 40% comptant, le reste dans 30 jours
- Les autres charges sont payables au comptant.
- L'IS dû au titre de l'exercice 2017 est de 100 000 DH
- La TVA au taux de 20% selon déclaration mensuelle **selon le régime débit.**
- L'amortissement annuel est de 52 500 DH
- Stock final de marchandise est 65 000 dh

Travail demandé :

- 1) Présenter budget des encaissements (8pts)
- 2) Présenter budget des décaissements (8pts)
- 3) Présenter budget de la TVA (4pts)
- 4) Etablir le budget de trésorerie (4pts)
- 5) Présenter le bilan et le CPC Prévisionnels au 31/03/2018 (6pts)

1) budget des encaissements

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Reste bilan
Créance bilan	120 000	30 000	60 000	30 000	
Vente TTC					
Janvier	288 000	86 400	144 000	57 600	
Février	360 000		108 000	180 000	72 000
Mars	420 000			126 000	294 000
Total d'encaissement	-	116 400	312 000	393 600	366 000 (clients)
TVA facturé		48 000	60 000	70 000	EC

2) budget des décaissements (achats)

	Total TTC	Janvier	Février	Mars	Reste bilan
Dettes bilan	90 000	45 000	45 000		
Achats TTC					
Janvier	120 000	48 000	72 000		
Février	144 000		57 600	86 400	
Mars	180 000			72 000	108 000
Total de règlement	-	93 000	174 600	158 400	108 000(fournisseur)
TVA récupérable sur charge	-	(93000 :6) = 15 500	29 100	26 400	18 000 ED

3) Budget des décaissements (autres opérations d'exploitation)

	Total	Janvier	Février	Mars	Reste bilan
Organisme sociaux	8 000	8 000			
Autre charge		18 000	25 000	32 000	
Salaire	120 000	40 000	40 000	40 000	
Charges sociales			6 000	6 000	6 000
Reliquat de l'IS	26 000			26 000	
Acompte de l'IS	-			25 000	25 000 (ED)
Total de règlement		66 000	71 000	129 000	

4) budget de la TVA

	Janvier	Février	Mars	Etat débiteur	Etat créditeur
TVA facturé	48 000	60 000	70 000		
-TVA récupérable sur charge	15 500	29 100	26 400	18 000	
=TVA due	32 500	30 900	43 600		
TVA à payer	20 000	32 500	30 900		43 600

5) budget de trésorerie

	Janvier	Février	Mars
Solde initial (TA-TP)	46 000= (88 000-42 000)	-16 600	17 300
+ Total des encaissements (I)	116 400	312 000	393 600
des décaissements :			
• Achats	93 000	174 600	158 400
• Autre opération d'exploitation	66 000	71 000	129 000
• TVA à payer	20 000	32 500	30 900
- Total des décaissements (II)	179 000	278 100	318 300
= Trésorerie nette	-16 600	17 300	92 600

Trésorerie actif : 92 600

6) Le CPC au 31/03/2018

Eléments	Montant
Produits d'exploitations :	
• Vente de marchandise	890 000
Total I	890 000
Charges d'exploitation :	
• Achats revendus de marchandises 370 000 - (65000 - 90000)= 395 000	395 000
• Autres charges externes	75 000
• Charge de personnel (120 000 +18000)	138 000
• Dotation d'exploitation : (52 500*3/12)= 13 125	13 125
Total II	621 125
= Résultats d'exploitation (I-II)	268 875

Bilan au 31/03/2018

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé net (358 000- 13125)	344 875	Capital social	400 000
Stock de marchandises (SF)	65 000	Réserves	85 000
Clients et comptes rattachés	366 000	Résultat net	268 875
Etats débiteur (18 000+ 25000)	43 000	Fournisseur et comptes rattachés	108 000
Trésorerie actif	92 600	Organisme sociaux	6 000
		Etas créditeur	43 600
		Trésorerie passif	-
Total actif	911 475	Total passif	911 475

Résultat net = Total actif – Total passif

Cas N°2

Soit le bilan de la société « RACHID » au 31/12/2017.

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé net	560 000	Capital social	?
Stocks de marchandise	60 000	Réserve	90 000
Client et compte rattaché (1)	180 000	Emprunt (3)	200 000
Etat débiteur(2)	20 000	Fournisseur et comptes rattaché(4)	120 000
		Organisme sociaux (5)	4 000
Trésorerie actif	40 000	Etats créditeur (6)	60 000
		Trésorerie passif	10 000
Total actif	?	Total passif	?

Les informations liées aux données du bilan :

- (1) à encaisser 20% en janvier, 30% en février le reste en mars.
- (2) Il concerne la TVA récupérable sur charge.
- (3) Emprunt remboursable par trimestre 15 000 DH.
- (4) Payable 20% en janvier, 30 % en février le reste en mars.
- (5) Payable en janvier
- (6) Dont TVA due 10 000, TVA facturé 30 000 et le reste reliquat de l'IS

Les prévisions du premier trimestre 2018

Les ventes

	Janvier	Février	Mars
Les Ventes (HT)	100 000	240 000	360 000

Les achats

	Janvier	Février	Mars
Les achats(HT)	60 000	120 000	200 000

Les autres charges

	Janvier	Février	Mars
Les autres charges externes (HT)	20 000	30 000	15 000

- Les salaires : 70 000 DH par mois payable au comptant.
- Les charges sociales : représente 25 % des salaires payables le mois suivant
- En février 2018 en envisage acquérir une voiture pour 100 000 dh HT payable 30 % au comptant, 50 % en mars le reste en octobre 2018

Information complémentaire :

- Les clients payent 20% comptant, 40% dans 30 jours le reste dans 60 jours
- Les fournisseurs sont payable 50% comptant, 25% dans 30 jours et le reste dans 60 jours
- Les autres charges sont payables au comptant.
- L'IS dû au titre de l'exercice 2017 est de 90 000 DH
- La TVA au taux se 20% selon régime d'encaissement.
- L'amortissement annuel est de 40 000 DH
- Stock final de marchandise est 80 000

Travail à faire :

- 1) Présenter budget des encaissements (vente)
- 2) Présenter budget des décaissements (achat)
- 3) Présenter budget des autres opérations d'exploitation
- 4) Présenter budget des investissements
- 5) Budget de la TVA
- 6) Etablir le budget de trésorerie

Cas N°3

Soit le bilan de la société «BOUTAINA » au 31/12/2017.

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé net	816 000	Capital social	530 000
Stocks de marchandise	85 000	Reserve	113 200
Client et compte rattaché (1)	312 000	Emprunt (4)	240 000
Etat débiteur(2)	34 000	Fournisseur et comptes rattaché(5)	204 000
Autre débiteur (3)	18 000	Organisme sociaux (6)	9 400
Trésorerie actif	68 000	Etats créditeur (7)	100 000
		Associés créditeur (8)	60 000
		Trésorerie passif	76 400
Total actif	1 333 000	Total passif	1 333 000

Les informations liées aux données du bilan :

(1) à encaisser 40% en janvier, 40% en février le reste en mars.

2) Dont TVA récupérable sur charge

3) à encaisser 1/3 en janvier, 1/3 en février le reste en octobre

4) Emprunt remboursable par trimestre 50 000 DH. (Amortissement) intérêts au taux de 12% et TVA 10%

5) Payable 20% en janvier, 60 % en février le reste en mars.

6) Payable en janvier

7) Dont TVA due 19 500, TVA facturé 52 000 et le reste reliquat de l'IS.

8) Dont dividende 40 000 à payer en mars le reste compte courant associés remboursable 6 000 dh en février le reste en novembre.

Les prévisions du premier semestre 2018

Les ventes

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Les Ventes (HT)	100 000	150 000	120 000	120 000	130 000	110 000

Les achats

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Les achats(HT)	65 000	70 000	75 000	80 000	80 000	90 000

Les autres charges

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Les autres charges externes (HT)	9 000	10 000	12 000	13 000	15 000	18 000

- Les salaires : 30 000 DH par mois payable au comptant.
- Les charges sociales : représente 18 % des salaires payables le mois suivant
- En mars 2018 en envisage acquérir une machine pour 70 000 dh HT payable 30 % au comptant, 50 % en mai le reste en octobre 2018

Informations complémentaires :

- Les clients payent 20% comptant, 20% dans 30 jours 40 % dans 60 jours le reste dans 90 jours
- Les fournisseurs sont payable 40 % comptant, 40 % dans 30 jours et le reste dans 60 jours
- Les autres charges sont payables au comptant.
- L'IS dû au titre de l'exercice 2017 est de 160 000 DH
- La TVA au taux de 20% selon déclaration mensuelle selon le régime d'encaissement
- L'amortissement annuel est de 75 000 DH.
- La marge commerciale est de 60%.

Travail à faire :

- 1) Présenter budget des encaissements
- 2) Présenter budget des décaissements
- 3) Présenter budget des autres opérations d'exploitation (décaissements)
- 4) Présenter budget des investissements
- 5) Présenter budget de la TVA
- 6) Etablir le budget de trésorerie
- 7) Présenter le bilan et le CPC Prévisionnels au 31/06/2018

Cas N°4

Dossier 1 : Contrôle de gestion : Budgets

Soit le bilan de la société «SABIR » au 31/12/2017.

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé net	420 000	Capital social	210 000
Stocks de marchandise	45 000	Reserve	137 400
Client et compte rattaché (1)	192 000	Emprunt (4)	60 000
Etat débiteur(2)	25 000	Fournisseur et comptes rattaché(5)	150 000
Autre débiteur (3)	20 000	Organisme sociaux (6)	4 600
Trésorerie actif	74 000	Etats créditeur (7)	72 000
		Associés créditeur (8)	50 000
		Trésorerie passif	92 000
Total actif		Total passif	

Les informations liées aux données du bilan :

- 1) à encaisser 30% en janvier, 40% en février le reste en mars.
- 2) Dont TVA récupérable sur charge
- 3) A encaissé 1/2 en janvier, 1/4 en février le reste en octobre
- 4) Emprunt remboursable par amortissement constant et trimestriel de 10 000 DH. (Intérêts au taux de 9% et TVA 10%)
- 5) Payable 70% en janvier le reste en mars.
- 6) A verser en janvier
- 7) Il concerne la TVA facturée, le reliquat de l'IS : 22 000 dhs et le reste pour la TVA due.
- 8) Dont dividende 30 000 à payer en avril le reste compte courant associés remboursable 5 000 dh en février le reste en octobre.

Les prévisions du premier semestre 2018

Les ventes

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Les Ventes (HT)	100 000	120 000	150 000	180 000	240 000	300 000

Les achats

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Les achats(HT)	30 000	40 000	50 000	55 000	60 000	70 000

Les autres charges

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Les autres charges externes (HT)	5 000	6 000	6 200	7000	7 000	8 000

- Les salaires : 20 000 DH par mois payable au comptant.
- Les charges sociales : représente 20 % des salaires payables le mois suivant
- En janvier 2018 en envisage acquérir une machine industrielle pour 250 000 dh HT payable 25 % au comptant, 25 % en mars le reste dans 36 mois.
- Acquisition d'une voiture pour le déplacement du directeur commercial 100 000 HT payable 50% en février le reste en mars.
- Augmentation du capital social :
On envisage un apport en nature sous forme d'un local pour une valeur de 120 000 DH en mars et un par apport en numéraire 70 000 DH en mai.
- Signature d'un contrat de crédit bail en janvier dont les conditions suivantes :
 - Loyer mensuel : 20 000 dh (HT), le taux de TVA 20%
 - Garantie déposé au comptant un chèque de montant : 90 000 DH
 - Durée : 5 ans

Informations complémentaires :

- Les clients payent 10% comptant, 20% dans 30 jours 20 % dans 60 jours le reste dans 90 jours
- Les fournisseurs sont payable 30 % comptant, 30 % dans 30 jours et le reste dans 60 jours
- Les autres charges sont payables au comptant.
- L'IS dû au titre de l'exercice 2017 est de 140 000 DH
- La TVA au taux se 20% selon déclaration mensuelle selon régime d'encaissement
- L'amortissement annuel est de 84 000 DH.
- La marge commerciale est de 70%.

Travail demandé :

- 8) Présenter budget des encaissements (8pts)
- 9) Présenter budget des décaissements (8pts)
- 10) Présenter budget de la TVA (4pts)
- 11) Etablir le budget de trésorerie (3pts)
- 12) Commenter la situation de cette entreprise (2pts)

Cas N°5

Dossier I : Contrôle de gestion : Budgets (25 pt)

Soit le bilan de la société « SOFAC » au 31/12/2017.

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé net	1 200 000	Capital social	?
Immobilisation financières (1)	300 000	Réserve	50 000
Stocks de marchandise	260 000	dettes de financement (5)	400 000
Client et compte rattaché (2)	?	Fournisseur et comptes rattaché(6)	240 000
Etat débiteur (3)	40 000	Organisme sociaux (7)	9 000
Autres débiteurs (4)	8 000	Etats créditeur (8)	160 000
Trésorerie actif	20 000	Associé créditeur (9)	30 000
		Autre créancier (10)	36 000
		Trésorerie passif	30 000
Total actif		Total passif	

Les informations liées aux données du bilan :

- 1) Prêt immobilisé remboursables à raison 90 000 dhs fin trimestre intérêts au taux de 12 %, TVA 20%.
- 2) à encaisser 1/3 en janvier, 1/4 en février le reste en mars.
- 3) Il concerne la TVA récupérable sur charge
- 4) Non soumis à la TVA seront payés 2 000 dhs en janvier et le reste en février.
- 5) Emprunt remboursable par amortissement constant et trimestriel de 60 000 DH. (Intérêts au taux de 8% et TVA 10%.
- 6) Payable 40% en janvier, le reste en mars.
- 7) Payable en janvier
- 8) Il concerne la TVA facturée de 120 000, et TVA due 18 000, le reste reliquat de l'IS à payer le 31/03/2018
- 9) Dont dividende 20 000 à payer en avril le reste compte courant associés remboursable 6 000 dh en février le reste en juillet.
- 10) Soumis à la TVA seront payés 18 000 dhs en janvier et le reste en mars.

Les prévisions du premier trimestre 2018.

Les ventes

	Janvier	Février	Mars
Les Ventes (HT)	200 000	240 000	280 000

Les achats

	Janvier	Février	Mars
Les achats(HT)	140 000	90 000	230 000

Les autres charges

	Janvier	Février	Mars
Les charges d'exploitations (HT)	15 000	18 000	25 000

- Les salaires : 70 000 DH par mois payable au comptant.
 - Les charges sociales : représente 25 % des salaires payables le mois suivant
 - Un prêt de 20 000 dh sera accordé à un salarié en mars et remboursé à partir de juin
- Augmentation du capital social :**
On envisage un apport en nature sous forme d'un camion pour une valeur de 220 000 DH en janvier et un apport en numéraire 60 000 DH en février.
- Souscription en mars 2018 d'un nouvel emprunt d'un montant de 180 000 dh et qui sera encaissé le même mois
 - On prévoit l'encaissement une subvention d'exploitation en numéraire 40 000 dh
- Budget d'investissement :**
- En Février 2018 en envisage acquérir une machine pour 84 000 dh TTC payable 40 % au comptant, 20 % en février le reste en septembre 2018
 - Cession une ancienne machine est prévue pour mars, elle sera encaissée le moi même le prix de cession prévu 72 000 dh.
 - En janvier 2018 Acquisition voiture de tourisme pour 90 000 HT payable 20% au comptant le reste en mars.
 - Signature d'un contrat de crédit bail en février dont les conditions suivantes :
 - Loyer mensuel : 12 000 dh (TTC), le taux de TVA 20%.
 - Garantie déposé au comptant un chèque de montant : 30 000 DH
 - Durée : 5 ans

Information complémentaire :

- Les clients payent 60% comptant, 30% dans 30 jours le reste dans 90 jours
- Les fournisseurs sont payable 20% comptant, 40% à 1 mois et le reste à 2 mois
- Les autres charges sont payables au comptant.
- L'IS dû au titre de l'exercice 2017 est de 80 000 DH
- La TVA au taux de 20% selon déclaration mensuelle selon le régime d'encaissement
- L'amortissement annuel est de 96 000 DH
- Stock final de marchandise est 180 000 dh

Travail demandé :

- 1) Présenter le budget des encaissements sur ventes (4pts)
- 2) Présenter le budget des décaissements sur achats (4pts)
- 3) Présenter le budget de la TVA (4pts)
- 4) Présenter le budget général des encaissements (4pts)
- 5) Présenter le budget général des décaissements (4pts)
- 6) Etablir le budget de trésorerie (3pts)
- 6) Commenter la situation de cette entreprise (2pts)