

La société TotalbuG. développe une activité spécialisée dans le montage de produits pour ordinateurs à partir de pièces et de diverses fournitures. Le responsable la gère par activité et de manière transversale il intègre l'amont et l'aval dans son budget.

Présenter à partir des dossier suivants les bilans et comptes de résultat prévisionnels

1. Budget des ventes

2. Budget des charges de distribution

3. Programme de production

4. Budget des charges de production

5. Programme des achats

6. Budget des achats

7. Budget des charges d'administration

8. Budget des investissements

9. Budget de la TVA

10. Budget de trésorerie

11. Compte de résultat de N

12. Bilan de N

Dossier 1 : Prévisions commerciales

| | | | | | |
|----------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Ventes 2ème semestre | Prix de vente unitaire | Variation prix dès octobre | Taux de TVA sur ventes | Encaissement comptant | Encaissement mois suivant |
| 6 600 u. | 3,00 k€ | 10% | 19,60% | 50% | 50% |

| | | | | | | |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| coefficients saisonniers | juillet | août | septembre | octobre | novembre | décembre |
| | 0,50 | 0,30 | 1,00 | 1,30 | 1,50 | 1,40 |

Dossier 2 : Charges de commercialisation sous l'hypothèse d'un nombre d'uités vendues par mois de : **1 100 u.**

| | | | |
|----------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|
| Taux moyens retenus pour : | | Règlement / engagement sur : | |
| la TVA sur ces charges | les charges sociales | les charges de distribution | les charges sociales |
| 12% | 50% | au comptant | 1 mois |

| | | |
|--|-----------------|--|
| Charges générales de commercialisation | Fixes | Variables |
| Autres charges externes | 36,00 k€ | 16,50 k€ |
| Dotation amortissements | 12,00 k€ | |
| Salaires nets | 42,00 k€ | |
| Commissions* : le taux servi aux commerciaux salariés est de | 10% | s/ CA HT des 1 000 unités vendues |
| mais si dépassement des 1 ^{ères} unités vendues, le taux est de | 15% | * réglées avec le même décalage que les charges sociales |

Dossier 3 : Prévision de production

| Nombre d'appareils | | | | |
|--|---|---|--|---|
| achevés au <u>30</u> <u>juin</u> 550 u. | <u>maximum</u> produits /mois 1 500 u. | produits en <u>août au max.</u> 300 u. | produits en janvier = max. en décembre | en stock* <u>au</u> <u>31décembre</u> 1 540 u. |

** évalué sur la base de la production mensuelle maximum*

L'activité est à flux tendus tirés et non poussés et le rythme de production doit être adapté à celui des ventes, en veillant bien à ce que le stock de fin de mois m, représente au minimum la couverture du mois suivant m+1.

Dossier 4 : Prévisions de charges de production

| Prévisions sur la base de 1 500 unités | Fixes | Variables | Taux de TVA | Décalage de décaissement | |
|---|---------------|-----------------|-------------|--------------------------|---------------|
| Autres charges externes | 240 k€ | 465 k€ | 15% | Aucun | |
| Pièces détachées et fournitures | | 1 260 k€ | | | |
| Salaires nets | 520 k€ | | | | |
| Charges sociales | 255 k€ | | | | 1 mois |
| Dotation aux amortissements | 140 k€ | | | | |

Dossier 5 : Prévisions d'approvisionnements en pièces détachées

| Délais de règlement* | Délais de livraison | Commandes : décembre = | Commande en juin | Stock au 30 juin N | Stock à fin m doit assurer | Taux de TVA | |
|----------------------|---------------------|------------------------|------------------|--------------------|----------------------------|---------------|-----------------------------|
| 2 mois | 1 mois | novembre | Aucune | 1 890 k€ | 1,5fois | 19,60% | la production de m+1 |

* après la livraison

Dossier 6 : Prévisions de charges administratives

| | Dépenses | | Taux moyen de TVA | Décalage de règlement | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|--|-----------------------|--|
| | mensuelles | semestrielles | | | |
| Autres charges externes | 135 k€ | | 10% | Aucun | |
| Dotations aux amortissements | 30 k€ | | | | |
| Charges financières | 19 k€ | | | | |
| Salaires nets | 84 k€ | | | | |
| Charges sociales | 42 k€ | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 2 k€ | | | 1 mois | |
| | | | 70 k€ de taxe du 2ème semestre payée au 1er | | |

Dossier 7 : Prévisions budgétaires complémentaires

| Acompte IS les 15/9 et 15/12, soit 2 fois | Emprunt remboursé le 15/12 | dividendes à payer, réglés tous les mois |
|---|----------------------------|--|
| 117 k€ | 186 k€ | 18 k€ |

| Achat immob. | A | B | TVA |
|--|----------------|--------------|--------------|
| Montant | 150 k€ | 45 k€ | 19,6% |
| Livraison | juillet | septembre | |
| Règlement en 3 fois les 15 septembre, décembre et avril | en septembre N | | |

Dossier 8 : Bilan semestriel au 30/6

| ACTIF | Brut | Amort./prov. | Net | PASSIF | Montant |
|--------------------|-------------|--------------|-------------|-------------------------------|-------------|
| Immobilisations | 6 420,00 k€ | 1 940,00 k€ | 4 480,00 k€ | Capital | 4 000,00 k€ |
| Stock de matières | 1 890,00 k€ | | 1 890,00 k€ | Réserve légale | 400,00 k€ |
| Stock de produits | 1 056,00 k€ | | 1 056,00 k€ | Réserve statutaire | 428,00 k€ |
| Clients | 899,60 k€ | | 899,60 k€ | Résultat de l'exercice | 439,00 k€ |
| Autres créances(1) | 184,80 k€ | | 184,80 k€ | Emprunt et dettes financières | 930,00 k€ |

| | | | | | |
|----------------------------|--------------|-------------|------------------|--------------------------------|---------------------|
| Créances diverses (2) | 234,00 k€ | | 234,00 k€ | Dettes fournisseurs (3) | 1 657,60 k€ |
| Disponibilités | 338,50 k€ | | 338,50 k€ | Dettes fiscales et sociales(4) | 1 190,30 k€ |
| Charge constatée d'avance* | 70,00 k€ | | 70,00 k€ | Autres dettes(5) | 108,00 k€ |
| Total actif | 11 092,90 k€ | 1 940,00 k€ | 9 152,90 k€ | Total passif | 9 152,90 k€ |
| | | | | Échéances | (3). (4). |
| | | | | à 1 mois | 941,40 k€ 809,30 k€ |
| | | | | à 2 mois | 716,20 k€ 381,00 k€ |

(1) encaissée en juillet

(2) acomptes d'impôt sur les bénéfices

* charge de production régularisée dans les charges variables de juillet

(5) dividendes à payer

1. Budget des ventes

| Ventes | juillet | août | septembre | octobre | novembre | décembre | Total |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Pondération | | | | | | | 6,00 |
| Ventes moyennes | | | | | | | 6 600 u. |
| Unités vendues | | | | | | | 6 600 u. |
| Prix de vente | | | | | | | |
| Ventes HTVA | 1 650,00 k€ | 990,00 k€ | 3 300,00 k€ | 4 719,00 k€ | 5 445,00 k€ | 5 082,00 k€ | 21 186,00 k€ |
| TVA | 323,40 k€ | 194,04 k€ | 646,80 k€ | 924,92 k€ | 1 067,22 k€ | 996,07 k€ | 4 152,46 k€ |
| TTC | 1 973,40 k€ | 1 184,04 k€ | 3 946,80 k€ | 5 643,92 k€ | 6 512,22 k€ | 6 078,07 k€ | 25 338,46 k€ |

2. Budget des charges de distribution

| Distribution | juillet | août | septembre | octobre | novembre | décembre | Total |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| charges F | | | | | | | |
| charges V | | | | | | | |
| Total HT | 44,25 k€ | 40,95 k€ | 52,50 k€ | 57,45 k€ | 60,75 k€ | 59,10 k€ | 315,00 k€ |
| TVA | 5,31 k€ | 4,91 k€ | 6,30 k€ | 6,89 k€ | 7,29 k€ | 7,09 k€ | 37,80 k€ |
| TTC | 49,56 k€ | 45,86 k€ | 58,80 k€ | 64,34 k€ | 68,04 k€ | 66,19 k€ | 352,80 k€ |
| Salaires | | | | | | | |
| Ch. sociales | | | | | | | |
| dot. amort. | | | | | | | |
| commissions | | | | | | | |
| ch. sociales | | | | | | | |
| Total HT | 366,75 k€ | 264,45 k€ | 645,00 k€ | 946,73 k€ | 1 113,38 k€ | 1 030,05 k€ | 4 366,35 k€ |

3. Programme de production fabriquée compte tenu de la limite des entrées en fabrication

| Progr. de prod. | juillet | août | septembre | octobre | novembre | décembre | Total |
|--------------------|----------|----------|-----------|----------|----------|-----------------|----------|
| stock initial | | | | | | | 8 070 u. |
| Entrées | | | | | | | 7 590 u. |
| Sorties | | | | | | | 6 600 u. |
| <i>st. minimum</i> | | | | | | | |
| Stock final | 1 290 u. | 1 260 u. | 1 660 u. | 1 730 u. | 1 580 u. | 1 540 u. | 9 060 u. |

| | | | | | | | |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| charges sociales | | | | | | | 252,00 k€ |
| Taxe | | | | | | | 70,00 k€ |
| Total | 395,50 k€ | 325,50 k€ | 325,50 k€ | 325,50 k€ | 325,50 k€ | 325,50 k€ | 2 023,00 k€ |

8. Budget des investissements

| Investissement | juillet | août | septembre | octobre | novembre | décembre | Total |
|-----------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| livraisons | | | | | | | 195,00 k€ |
| TVA | | | | | | | 38,22 k€ |
| TTC | 179,40 k€ | 0,00 k€ | 53,82 k€ | 0,00 k€ | 0,00 k€ | 0,00 k€ | 233,22 k€ |

9. Budget de la TVA

| TVA | juillet | août | septembre | octobre | novembre | décembre | Total |
|-------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Collectée | 323,40 k€ | 194,04 k€ | 646,80 k€ | 924,92 k€ | 1 067,22 k€ | 996,07 k€ | 4 152,46 k€ |
| Déductible/dist | | | | | | | 37,80 k€ |
| Déductible/prod | | | | | | | 568,94 k€ |
| Déductible/ach. | | | | | | | 1 249,62 k€ |
| Déductible/adm | | | | | | | 81,00 k€ |
| Déductible/inv. | | | | | | | 38,22 k€ |
| Total déductible | 144,20 k€ | 330,14 k€ | 381,33 k€ | 373,10 k€ | 373,50 k€ | 373,30 k€ | 1 975,57 k€ |
| <i>TVA nette</i> | <i>179,21 k€</i> | <i>-136,10 k€</i> | <i>265,47 k€</i> | <i>551,82 k€</i> | <i>693,72 k€</i> | <i>622,77 k€</i> | <i>2 176,88 k€</i> |
| <i>conditionnelle</i> | <i>179,21 k€</i> | <i>-136,10 k€</i> | <i>129,37 k€</i> | <i>551,82 k€</i> | <i>693,72 k€</i> | <i>622,77 k€</i> | |
| TVA à payer | 179,21 k€ | 0,00 k€ | 129,37 k€ | 551,82 k€ | 693,72 k€ | 622,77 k€ | |

10. Budget de trésorerie

| Encaissements | juillet | août | septembre | octobre | novembre | décembre | Bilan |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| Client | | | | | | | |
| autre créance | | | | | | | |
| ventes juillet | | | | | | | |
| ventes août | | | | | | | |
| ventes sept. | | | | | | | |
| ventes octobre | | | | | | | |
| vente novembre | | | | | | | |
| vente décembre | | | | | | | 3 039,04 k€ |
| Totaux | 2 071,10 k€ | 1 578,72 k€ | 2 565,42 k€ | 4 795,36 k€ | 6 078,07 k€ | 6 295,15 k€ | |

| Décaissements | juillet | août | septembre | octobre | novembre | décembre | Bilan |
|----------------------|----------------|-------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|--------------|
| emprunt | | | | | | | |
| fournisseurs | | | | | | | |
| dettes fisc soc | | | | | | | |
| dividendes | | | | | | | |
| charges distr | | | | | | | |
| Salaires nets | | | | | | | |
| charges sociales | | | | | | | 21,00 k€ |
| Commissions | | | | | | | 597,30 k€ |
| charges sociales | | | | | | | 624,53 k€ |
| production | | | | | | | |
| Salaires nets | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| charges sociales | | | | | | | 255,00 k€ |
| achats | | | | | | | 3 013,92 k€ |
| administration | | | | | | | |
| impôts, taxes | | | | | | | |
| Salaires nets | | | | | | | |
| charges sociales | | | | | | | 42,00 k€ |
| charge financière | | | | | | | |
| investissement | | | | | | | 59,80 k€ |
| TVA décaissée | | | | | | | 622,77 k€ |
| acompte IS | | | | | | | |
| Total | 3 369,65 k€ | 3 021,72 k€ | 2 433,17 k€ | 4 147,84 k€ | 4 804,42 k€ | 5 515,10 k€ | |
| Trésorerie initiale | 338,50 k€ | -960,04 k€ | -2 403,04 k€ | -2 270,79 k€ | -1 623,27 k€ | -349,62 k€ | |
| Trésorerie finale | -960,04 k€ | -2 403,04 k€ | -2 270,79 k€ | -1 623,27 k€ | -349,62 k€ | 430,43 k€ | |

11. Compte de résultat de N

| COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL | | | |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|
| Achats de marchandises (= conso. pièces) | | Production vendue | |
| Variation de stocks de marchandises | | Production stockée | |
| Autres achats et charges externes | | | |
| Impôts et taxes et versements assimilés | | | |
| Salaires et traitements | | | |
| Charges sociales | | | |
| Dotations aux amortissements | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | |
| Résultat prévisionnel | 1 119,95 k€ | | |
| Total charges | 23 086,80 k€ | Total produit | 23 086,80 k€ |
| | | Erreur de : | 0,00 k€ |

12. Bilan de N

| BILAN PREVISIONNEL | | | | | |
|---------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|
| ACTIF | Brut | Amort./prov. | Net | PASSIF | Montant |
| Immobilisations | | | | Capital | |
| Stock de matières | | | | Réserve légale | |
| Stock de produits | | | | Réserve statutaire | |
| Clients | | | | En instance d'affectation | |
| Créances diverses | | | | Résultat prévisionnel | 1 119,95 k€ |
| Disponibilités | | | | Emprunt et dettes financières | |
| | | | | Dettes fournisseurs (3) | |
| | | | | Dettes fiscales et sociales(4) | |
| | | | | Fournisseur d'immobilisation | |
| Total actif | 15 399,27 k€ | 3 032,00 k€ | 12 367,27 k€ | Total passif | 12 367,27 k€ |
| | | | | Erreur de : | 0,00 k€ |