**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE**

SCIENCES ET TECHNOLOGIES DU MANAGEMENT

 ET DE LA GESTION (STMG)

**GESTION ET FINANCE**

ÉPREUVE DE SPÉCIALITÉ

PARTIE ÉCRITE

**SESSION 2017**

Durée : 4h Coefficient : 6

**Documents autorisés**

 Liste des comptes du plan comptable général, à l’exclusion de toute autre information.

**Matériel autorisé :**

 Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans moyen de transmission, à l’exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire (circulaire n°99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n°42).

**Annexe (s) à rendre avec la copie:**

 Annexe A – Page 12/13 (fournie en deux exemplaires)

 Annexe B – Page 13/13 (fournie en deux exemplaires)

 Annexe C – Page 13/13 (fournie en deux exemplaires)

**Le *sujet comporte 13 pages numérotées 1/13 à 13/13***

**Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet**

**dès sa mise à votre disposition.**

*Le sujet comporte deux parties indépendantes :*

Sommaire p 2

**PREMIÈRE PARTIE (90 points)**

**Présentation** p 3

**DOSSIER 1 – Analyse du système d’information comptable (21 points)** p 4

**DOSSIER 2 – Étude d’un investissement et de son financement (31 points)** p 5

**DOSSIER 3 – Analyse prévisionnelle de la trésorerie (38 points)** p 6

**DEUXIÈME PARTIE (30 points) ………………** p 7

*Le sujet comporte les annexes suivantes :*

**DOSSIER 1 – Analyse du système d’information comptable**

Annexe 1 – Extrait du plan des comptes de la société Les deux lions p 8

Annexe 2 – Documents du processus d’achat p 9

**DOSSIER 2 – Étude d’un investissement et de son financement**

Annexe 3 – Proposition de financement de la Banque de l’Ouest p 10

Annexe 4 – Devis du camion p 10

**Annexe A – Plan d’amortissement prévisionnel du camion (à rendre avec la copie) p 12**

**DOSSIER 3 – Analyse prévisionnelle de la trésorerie**

Annexe 5 – Bilan simplifié au 31 décembre 2016 p 10

Annexe 6 – Budget des encaissements et des décaissements... p 11

**Annexe B – Budget de trésorerie « situation initiale » (à rendre avec la copie) p 13**

**Annexe C – Budget « après renégociation des délais clients »**

 **(à rendre avec la copie)………… p 13**

Les deux exemplaires fournis pour les annexes A, B et C (à rendre en un exemplaire), étant suffisants pour permettre la préparation et la présentation des réponses, il ne sera pas distribué d'exemplaires supplémentaires.

**AVERTISSEMENT**

Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou de les) mentionner explicitement dans votre copie.

**SUJET**

Il vous est demandé d’apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.

Toute information calculée devra être justifiée.

Les écritures comptables devront comporter le numéro, l’intitulé des comptes et un libellé de l’écriture.

**PREMIÈRE PARTIE**

Située entre Vire et Flers, l’entreprise normande Les deux lions fabrique et commercialise des fromages du terroir (camemberts et livarots). Créée en 1968, cette société à responsabilité limitée au capital de 120 000 euros est dirigée par M. Laihot, le gérant.

Le processus de fabrication est artisanal et permet d’obtenir des produits de première qualité. L’entreprise est par ailleurs très sensible aux questions environnementales et au maintien de l’agriculture locale. Elle choisit donc avec soin ses fournisseurs de matières premières : producteurs laitiers de la région inscrits dans une démarche « bio » ou « agriculture raisonnée ».

La clientèle de l’entreprise est principalement nationale : épiceries fines et restaurateurs. Grâce à des contacts privilégiés, les produits sont aussi présents dans quelques magasins de la grande distribution de la région. Enfin, l’entreprise dispose de son propre magasin situé dans ses locaux et d’un site internet où les clients peuvent acheter directement les fromages. Le développement des ventes par internet aux clients étrangers qui ne trouvent pas les fromages normands dans leur pays a d’ailleurs permis la création d’un emploi supplémentaire.

Par ailleurs, M. Laihot a rencontré M. Seinar, gérant de l’entreprise Brayterroir qui fabrique des neufchâtels, fromages de Haute-Normandie. Ils ont pour projet commun de réunir les deux entreprises en procédant à une fusion, à l’horizon de 5 ans. Cela permettrait de réaliser des gains de productivité notamment en matière de marketing (gestion des marques, gestion des clients…).

Avant de se lancer ils souhaiteraient tester la réaction de leurs clients respectifs en vendant chacun les produits de l’autre. Dans cette perspective, l’entreprise Les deux lions achèterait des neufchâtels pour les revendre dans son réseau tandis que l’entreprise Brayterroir achèterait des camemberts et des livarots. Ce projet débuterait en mars 2017.

Toutefois, avant de se lancer dans cette nouvelle activité commerciale, M. Laihot voudrait étudier les conséquences de cette opération sur la trésorerie et sur la structure financière de l’entreprise.

La comptabilité de l’entreprise Les deux lions est tenue dans un journal unique par M. Caler. Il traite les opérations courantes et les travaux d’inventaire.

L’entreprise est soumise à la TVA au taux de 5,5 % et son exercice comptable est clos le 31 décembre de chaque année.

**DOSSIER 1 – Analyse du systÈme d’information comptable**

Le projet de fusion entre Les deux lions et Brayterroir va engendrer des conséquences dans les systèmes d’information comptables respectifs des deux entreprises.

Avec ce projet l’entreprise Les deux lions va ajouter une activité commerciale à son activité industrielle.

La mise en place de cette nouvelle activité oblige donc M. Caler, le comptable, à procéder :

* à l’adaptation du plan des comptes de l’entreprise,
* à l’analyse de son processus d’achat.

Vous disposez des **annexes 1 et 2** pour traiter ce dossier.

**A – Évolution de l’organisation comptable**

Le comptable, M. Caler mène une réflexion sur l’adaptation du plan des comptes de l’entreprise
**(annexe 1)** à sa nouvelle activité commerciale.

**Travail à faire**

1. **Proposer un numéro et un intitulé de compte de charges et de compte de produits pour permettre l’enregistrement comptable de la distribution de neufchâtels par l’entreprise Les deux lions.**
2. **Proposer un changement du plan de comptes permettant un suivi individualisé des comptes clients. Illustrer par un exemple.**

**B – Le processus d’achat de l’entreprise**

Les achats de l’entreprise Les deux lions sont assurés par Mme Blanc, responsable du service « approvisionnements ». Elle prépare les bons de commande en fonction des besoins des autres services (production, administration, etc puis transmet les informations à M. Caler qui contrôle et autorise l’achat. Après accord de M. Caler, le bon de commande est envoyé au fournisseur.

**Travail à faire**

1. **La pièce n°1 de l’annexe 2 fait-elle l’objet d’un enregistrement comptable ? Justifier.**
2. **Enregistrer dans le journal de l’entreprise Les deux lions la pièce n° 2 de l’annexe 2.**
3. **Indiquer la raison pour laquelle une remise apparaît sur la pièce comptable n°3 de l’annexe 2.**
4. **Enregistrer dans le journal de l’entreprise Les deux lions la pièce n°3 de l’annexe 2.**
5. **Préciser l’incidence de l’enregistrement de la pièce n°3 de l’annexe 2 sur le résultat et la trésorerie de l’entreprise Les deux lions.**
6. **Préciser quel sera le montant à verser au fournisseur Boisdur.**

**DOSSIER 2 – ÉTUDE D’UN INVESTISSEMENT ET DE SON FINANCEMENT**

La vente des neufchâtels de l’entreprise Brayterroir conduirait l’entreprise Les deux lions à réaliser des investissements. La société Les deux lions ferait l’acquisition d’un camion et recruterait un chauffeur.

Elle prévoit de financer son acquisition par emprunt bancaire.

Vous disposez des **annexes 3 et 4** pour traiter ce dossier et de **l’annexe A** à rendre avec la copie.

**A – Étude du financement du matériel de transport**

L’entreprise Les deux lions décide de financer la future acquisition du camion par emprunt et a demandé une proposition de financement à sa banque.

**Travail à faire**

1. **Justifier, par le calcul, le montant des intérêts payés lors de l’échéance du 1er février 2019 (annexe 3).**
2. **Indiquer le coût de l’emprunt pour l’entreprise Les deux lions.**
3. **Expliquer pourquoi le montant des annuités diminue d’année en année.**
4. **Enregistrer dans le journal de l’entreprise Les deux lions la mise à disposition des fonds si l’opération est réalisée le 1er février 2017.**
5. **Préciser la raison pour laquelle le montant de l’emprunt (annexe 3) ne correspond pas au montant total TTC du devis du camion (annexe 4).**

**B – Étude de l’acquisition et de l’amortissement du matériel de transport**

L’entreprise Les deux lions a reçu un devis de la SA Renault Trucks pour l’acquisition du nouveau camion (**annexe 4**).

Elle prévoit d’utiliser le véhicule pour une distance totale de 400 000 kms répartis de la façon suivante :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Années | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Kms parcourus | 70 000 | 90 000 | 100 000 | 80 000 | 60 000 |

M. Laihot demande à son comptable d’étudier les conséquences de cette acquisition sur les comptes de l’entreprise.

**Travail à faire**

1. **Sur la base du devis présenté en annexe 4, calculer quel serait le coût d’acquisition du camion.**
2. **Enregistrer dans le journal de l’entreprise Les deux lions l’acquisition du camion si celle-ci se réalisait le 2 février 2017.**
3. **Expliquer la raison pour laquelle l’enregistrement de la facture d’acquisition du camion n’aura aucun impact sur le compte de résultat de l’entreprise.**
4. **Compléter le plan d’amortissement prévisionnel du camion (annexe A à rendre avec la copie).**
5. **Identifier le principe comptable que permet de respecter l’amortissement du véhicule. Justifier.**
6. **Présenter l’écriture qui sera enregistrée dans le journal de l’entreprise Les deux lions au 31 décembre 2017 concernant la dotation aux amortissements du véhicule si l’acquisition est réalisée.**

**DOSSIER 3 – analyse prÉvisionnelle de la TRÉSORERIE**

Avant de se lancer dans la vente des fromages de l’entreprise Brayterroir, M. Laihot se demande quel serait l’impact de cette nouvelle activité sur la trésorerie.

Il sait d’ores et déjà qu’il devra acquérir un camion (montant TTC 60 000 €), qu’il financera par emprunt bancaire (50 000 €) dès le mois de février 2017.

De plus, à partir du mois de mars 2017, la nouvelle activité va engendrer des dépenses supplémentaires :

* le recrutement d’un nouveau salarié ;
* d’autres frais liés aux achats, au stockage et à la distribution des nouveaux produits de Brayterroir.

Parallèlement cette activité va générer de nouvelles ressources :

* des ventes en hausse.

Il réfléchit, par la même occasion, sur la nécessité de renégocier les délais de règlement accordés à ses clients ainsi que ceux obtenus de ses fournisseurs d’immobilisations et de biens et services.

Vous disposez **des annexes 5 et 6** pour traiter ce dossier et des **annexes B et C** à rendre avec la copie.

**A – Les prévisions de trésorerie**

À court terme, M. Laihot craint des difficultés de trésorerie et demande au comptable, M. Caler, de dresser un budget de trésorerie pour les 6 premiers mois de l’année 2017.

**Travail à faire**

1. **Justifier par le calcul le montant du crédit de TVA du mois de mars dans le budget de TVA.**
2. **Retrouver les conditions de règlement accordées aux clients à partir des ventes de février dans le budget des encaissements. Présenter les calculs en exprimant les résultats en pourcentage.**
3. **À partir du bilan simplifié présenté en annexe 5, retrouver le montant de la trésorerie disponible au 31 décembre 2016.**
4. **Compléter le budget de trésorerie afin de déterminer la trésorerie finale de chaque mois (annexe B à rendre avec la copie).**
5. **Commenter l’évolution de la trésorerie. Les craintes de M. Laihot sont-elles vérifiées ?**
6. **Proposer à M. Laihot deux solutions qu’il pourrait envisager afin d’anticiper les problèmes de trésorerie que son projet risque de rencontrer.**

**B – Renégociation des délais clients**

Finalement, M. Laihot envisage de renégocier les délais accordés à ses clients. Avant de les contacter, M. Laihot souhaiterait mesurer l’impact que cela aurait sur sa trésorerie. Il proposerait les délais de règlement suivants à compter de janvier 2017 :

* 30 % au comptant ;
* 30 % à 30 jours ;
* 40 % à 60 jours.

**Travail à faire**

1. **Compléter le budget des encaissements « après renégociation des délais clients » (annexe C à rendre avec la copie).**
2. **Compléter le budget de trésorerie « après renégociation des délais clients » (annexe C à rendre avec la copie.**
3. **Analyser l’impact de la décision envisagée par M. Laihot sur la trésorerie.**

**DEUXIÈME PARTIE**

L’entreprise Les deux lions a une activité industrielle qui consiste à fabriquer et commercialiser des fromages du terroir (camemberts et livarots). Dans le cadre d’un projet de rapprochement avec une autre entreprise, elle souhaite développer une nouvelle activité commerciale : la vente de fromages de Haute-Normandie.

Cette nouvelle activité va nécessiter des investissements et un financement par emprunt bancaire. Elle va engendrer une augmentation de ses stocks, de ses créances clients et de ses dettes fournisseurs. L’ensemble de ces éléments va impacter la trésorerie de l’entreprise.

M. Laihot souhaite mesurer par avance, grâce à un outil de gestion prévisionnelle (budget de trésorerie), l’impact de cette nouvelle activité commerciale sur sa trésorerie.

Pour diriger son entreprise M. Laihot a besoin d’outils de pilotage. Ils sont indispensables pour prendre les bonnes décisions et mesurer la performance. Ils permettent également d’évaluer les risques que représente par exemple une nouvelle activité ou un nouvel investissement.

**Travail à faire**

**En une ou deux pages au maximum, à partir de vos connaissances et en vous inspirant des situations présentées dans la première partie, ou d’autres situations, répondre à la question suivante :**

**Les outils de gestion prévisionnelle permettent-ils d’améliorer le pilotage de l’entreprise ?**

**ANNEXE 1 : Extrait du plan des comptes de la société Les deux lions**

|  |  |
| --- | --- |
| 101000 | Capital |
| 106100 | Réserve légale |
| 106800 | Réserve facultative |
| 110000 | Report à nouveau (solde créditeur) |
| 120000 | Résultat de l’exercice (bénéfice) |
| 164000 | Emprunt auprès des établissements de crédit |
| 211000 | Terrains |
| 213120 | Local Commercial |
| 218200 | Matériel de transport |
| 281312 | Amortissements du local commercial |
| 281820 | Amortissements du matériel de transport |
| 291100 | Dépréciation des terrains |
| 401000 | Fournisseurs |
| 404000 | Fournisseurs d’immobilisations |
| 411000 | Clients |
| 445620 | Etat, TVA déductible sur immobilisations |
| 445661 | Etat, TVA déductible sur autres biens et services à 5.5 % |
| 445662 | Etat, TVA déductible sur autres biens et services à 20 % |
| 445710 | Etat, TVA collectée à 5.5 % |
| 486000 | Charges constatées d’avance |
| 487000 | Produits constatés d’avance |
| 512100 | Banque de l’Ouest |
| 601010 | Achats de lait |
| 601020 | Achats d’autres matières premières |
| 606500 | Achats d’emballages |
| 606800 | Achats autres matières et fournitures |
| 615000 | Entretien et réparations |
| 616000 | Primes d’assurance |
| 624100 | Transports sur achats |
| 675200 | Valeurs comptables des éléments d’actifs cédés (immobilisations corporelles) |
| 681120 | Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles |
| 701100 | Ventes de camemberts |
| 701200 | Ventes de livarots |
| 708500 | Ports et frais accessoires facturés |
| 775200 | Produits des cessions d’éléments d’actif (immobilisations corporelles) |

**ANNEXE 2 : Documents du processus d’achat**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SARL LES DEUX LIONS**Pièce n°1**ZA Les ARCS** **61 800 TINCHEBRAY** |  | **SA BOISDUR****11 Rue du cloître****14 000 CAEN** |
| **Bon de commande n° 27-199**Date : 01/12/2016 |
| **Désignation** | **Quantité** | **PUHT** | **Montant** |
| Boîtes carrées lot de 500 | 4 | 45.00 | 180.00 |
| Lot de 1 000 boîtes rondes | 7 | 80.00 | 560.00 |
| Papier d’emballage rouleau de 150 m | 2 | 260.00 | 520.00 |
|  | **Total HT** | **1 260.00** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SA BOISDUR**Pièce n°2**11 Rue du cloître****14 000 CAEN** | **DOIT** | **SARL LES DEUX LIONS****ZA Les ARCS****61 800 TINCHEBRAY** |
| **Facture n° 3 – 2569**Date : 02/12/2016 |
| **Référence** | **Désignation** | **Quantité** | **PUHT** | **Montant** |
| BC 500 | Boîtes carrées lot de 500 | 4 | 45.00 | 180.00 |
| BR 1 000 | Boîtes rondes lot de 1 000 | 7 | 80.00 | 560.00 |
| PE 2 000 | Papier d’emballage rouleau de 150 m | 2 | 260.00 | 520.00 |
|  |  | Total HT | 1 260.00 |
| **Votre commande n° 27-199** |  | Remise 5 % | 63.00 |
|  |  | Net commercial | 1 197.00 |
| Conditions de règlement : paiement le 2 janvier 2017 |  | TVA 20 % | 239.40 |
| **Net TTC à payer** | **1 436.40** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SA BOISDUR**Pièce n°3**11 Rue du cloître****14 000 CAEN** | **AVOIR** | **SARL LES DEUX LIONS****ZA Les ARCS****61 800 TINCHEBRAY** |
| **Facture d’avoir n° A3 – 2245**Date : 05/12/2016 |
| **Référence** | **Désignation** | **Quantité** | **PUHT** | **Montant** |
| BC 500 | Boîtes carrées lot de 500Retour pour défaut - facture n° 3 – 2569 | 1 | 45.00 | 45.00 |
|  |  | Montant HT | 45.00 |
| **Votre commande n° 27-199** |  | Remise 5 % | 2.25 |
|  |  | Net commercial | 42.75 |
| À déduire de votre prochain règlement |  | TVA 20 % | 8.55 |
| **Net à déduire** | **51.30** |

**ANNEXE 3 : Proposition de financement de la Banque de l’Ouest**

|  |  |
| --- | --- |
| La Banque de l’Ouest Cité du monde 14 000 CAENLe 03 janvier 2017 | Offre de crédit valable 1 mois réservée à : SARL LES DEUX LIONSZA Les Arcs 61 800 TINCHEBRAY |
| Capital emprunté : 50 000 euros débloqué le 1er février 2017Nombre d’annuités : 5Taux d’intérêt : 2,5 %1ère échéance : 1er février 2018 |
| Date | Capital restant dû en début de période | Intérêts | Amortissement du capital | Annuités | Capital restant dû en fin de période |
| 01/02/2018 |  50 000  |  1 250  |  10 000  |  11 250  |  40 000  |
| 01/02/2019 |  40 000  |  1 000  |  10 000  |  11 000  |  30 000  |
| 01/02/2020 |  30 000  |  750  |  10 000  |  10 750  |  20 000  |
| 01/02/2021 |  20 000  |  500  |  10 000  |  10 500  |  10 000  |
| 01/02/2022 |  10 000  |  250  |  10 000  |  10 250  |  -  |
| Totaux |   |  3 750  |  50 000  |  53 750  |   |

**ANNEXE 4 : Devis du camion**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| SA Renault TrucksEspace des alouettes 14 000 CAENLe 05 janvier 2017 | DEVIS | Devis valable 1 mois à l’attention de :SARL LES DEUX LIONSZA Les ARCS 61 800 TINCHEBRAY |
| Désignation | Quantité | PUHT | Montant |
| Camion D10 / 18 équipé  | 1 | 49 600.00 | 49 600.00 |
| Frais de livraison |  |  | 400.00 |
|  |  | Total HT | 50 000.00 |
| *Pensez à nous confirmer votre accord* *paiement à la livraison* |  | TVA 20 % | 10 000.00 |
| Net TTC | 60 000.00 |

Remarque : les frais de livraison sont indispensables pour la mise en route du camion.

**ANNEXE 5 – Bilan simplifié au 31 décembre 2016**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | **Brut** | **Amort & Dép** | **Net** | **PASSIF** | **Net** |
| **ACTIF IMMOBILISÉ** |  |  |  | **CAPITAUX PROPRES** |  |
| Terrain | 50 850 | 25 000 | 25 850 | Capital | 120 000 |
| Construction | 83 840 | 15 640 | 68 200 | Réserves | 87 401 |
| Installations techniques | 190 166 | 63 596 | 126 570 | Résultat de l’exercice | 20 800 |
| Autres immobilisations | 18 408 | 17 102 | 1 306 |   |   |
| **TOTAL 1** | **343 264** | **121 338** | **221 926** | **TOTAL 1** | **228 201** |
| **ACTIF CIRCULANT** |  |  |   | **DETTES** |   |
| Stock de matières 1ères  | 19 352 | 0 | 19 352 | Emprunts | 67 569 |
| Stock de produits finis | 16 000 | 500 | 15 500 | Dettes fournisseurs | 33 381 |
| Créances clients (1) | 117 639 | 2 890 | 114 749 | Dettes fiscales et sociales (2) | 44 262 |
| Disponibilités | 3 840 |   | 3 840 | Autres dettes | 1 954 |
| **TOTAL 2** | **156 831** | **3 390** | **153 441** | **TOTAL 2** | **147 166** |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | **500 095** | **124 728** | **375 367** | **TOTAL GÉNÉRAL** | **375 367** |

1. dont 72 436 € payable en janvier, le reste en février
2. dont 670 € de TVA à décaisser en janvier

**ANNEXE 6 - Budget des encaissements et des décaissements**

|  |
| --- |
|  |
| **Budget des ventes** |
| Eléments | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin |
| Ventes HT du mois | 80 000 | 75 000 | 106 000 | 108 000 | 109 000 | 111 000 |
| TVA à 5,5% | 4 400 | 4 125 | 5 830 | 5 940 | 5 995 | 6 105 |
| Ventes TTC du mois | 84 400 | 79 125 | 111 830 | 113 940 | 114 995 | 117 105 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Budget de TVA** |
| Eléments | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin |
| ***TVA collectée*** | 4 400 | 4 125 | 5 830 | 5 940 | 5 995 | 6 105 |
| TVA déductible sur ABS | 1 974 | 2 641 | 2 490 | 3 235 | 3 289 | 3 418 |
| TVA déductible sur immobilisations |   | 10 000 |   |   |   |   |
| ***Crédit de TVA du mois précédent*** |   | 0 | 8 516 | 5 176 | 2 471 | 0 |
| ***TVA à payer*** | 2 426 | 0 | 0 | 0 | 235 | 2 687 |
| ***ou crédit de TVA à reporter*** | 0 | 8 516 | 5 176 | 2 471 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Budget des encaissements** |
| Eléments | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin |
| Créances clients au 31/12 | 72 436 | 45 203 |   |   |   |   |
| Ventes de janvier | 16 880 | 25 320 | 42 200 |   |   |   |
| Ventes de février |   | 15 825 | 23 737,5 | 39 562,5 |   |   |
| Ventes de mars |   |   | 22 366 | 33 549 | 55 915 |   |
| Ventes d'avril |   |   |   | 22 788 | 34 182 | 56 970 |
| Ventes de mai |   |   |   |   | 22 999 | 34 498,5 |
| Ventes de juin |   |   |   |   |   | 23 421 |
| Emprunt |   | 50 000 |   |   |   |   |
| **Total des encaissements** | **89 316** | **136 348** | **88 303,5** | **95 899,5** | **113 096** | **114 889,5** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Budget des décaissements** |
| Eléments | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin |
| Dettes fournisseurs au 31/12 | 33 381 |   |   |   |   |   |
| Achats de janvier |   | 45 155 |   |   |   |   |
| Achats de février |   |   | 42 495 |   |   |   |
| Achats de mars |   |   |   | 55 660 |   |   |
| Achats d'avril |   |   |   |   | 56 605 |   |
| Achats de mai |   |   |   |   |   | 58 880 |
| Achats de juin |   |   |   |   |   |   |
| Autres charges | 1 500 | 1 500 | 1 800 | 2 000 | 2 000 | 2 000 |
| Salaires et charges sociales | 43 592 | 43 592 | 46 700 | 46 700 | 46 700 | 46 700 |
| **TVA à payer** | 670 | 2 426 | 0 | 0 | 0 | 235 |
| Acquisition d'immobilisation |   | 60 000 |   |   |   |   |
| **Total des décaissements** | **79 143** | **152 673** | **90 995** | **104 360** | **105 305** | **107 815** |
|  |  |  |  |  |  |  |

**ANNEXE A – Plan d’amortissement prévisionnel du camion (à rendre avec la copie)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Nature de l’immobilisation :** Camion Renault**Mode d’amortissement :** par unité d’œuvre | **Base amortissable :** **Nature de l’unité d’œuvre :** Kms parcourus**Nombre d’unités d’œuvre :** 400 000 kms |
| **Années** | **Base amortissable** | **Annuité d’amortissement** | **Cumul des amortissements** | **Valeur Nette Comptable** |
| **Détail du calcul** | **Montant** |
| 2017 |  |  |  |  |  |
| 2018 |  |  |  |  |  |
| 2019 |  |  |  |  |  |
| 2020 |  |  |  |  |  |
| 2021 |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **ANNEXE B – Budget de trésorerie « situation initiale » (à rendre avec la copie)** |
|

|  |
| --- |
| **Budget de trésorerie** |
| Eléments | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin |
| ***Trésorerie initiale*** |  |   |   |   |   |   |
| ***Total des encaissements*** | 89 316,0 | 136 348,0 | 88 303,5 | 95 899,5 | 113 096,0 | 114 889,5 |
| ***Total des décaissements*** | 79 143,0 | 152 673,0 | 90 995,0 | 104 360,0 | 105 305,0 | 107 815,0 |
| ***Trésorerie finale*** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **ANNEXE C – Budget « après renégociation des délais clients »** **(à rendre avec la copie)** |

**Budget des ventes** |
| Eléments | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin |
| Ventes HT du mois | 80 000 | 75 000 | 106 000 | 108 000 | 109 000 | 111 000 |
| TVA à 5,5% | 4 400 | 4 125 | 5 830 | 5 940 | 5 995 | 6 105 |
| Ventes TTC du mois | 84 400 | 79 125 | 111 830 | 113 940 | 114 995 | 117 105 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Budget des encaissements« après renégociation des délais clients »** |
| Eléments | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin |
| Créances clients au 31/12 | 72 436 | 45 203 |   |   |   |   |
| Ventes de janvier |  |  |  |  |  |  |
| Ventes de février |  |  |  |  |  |  |
| Ventes de mars |  |  |  |  |  |  |
| Ventes d'avril |  |  |  |  |  |  |
| Ventes de mai |  |  |  |  |  |  |
| Ventes de juin |  |  |  |  |  |  |
| Emprunt |   | 50 000 |   |   |   |   |
| **Total des encaissements** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Budget de trésorerie « après renégociation des délais clients »** |
| Eléments | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin |
| ***Trésorerie initiale*** |  |   |   |   |   |   |
| ***Total des encaissements*** |   |   |   |   |   |   |
| ***Total des décaissements*** | 79 143,0 | 152 673,0 | 90 995,0 | 104 360,0 | 105 305,0 | 107 815,0 |
| ***Trésorerie finale*** |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
|  |