

ECOLE DES HAUTES ETUDES COMMERCIALES D'ALGER

Niveau : 3 ème année

Spécialité : Management

Groupe : 2

Année académique : 2011/2012

Date : 15/05/2012



Module : Gestion Budgétaire

Equipe pédagogique :

KHERRI Abdenacer

BENYEKHFLEF Faiza

Durée : 1h30

CORRIGE TYPE DU 2ème TEST

1. Budget des ventes :

	Janvier	Février	Mars
Chiffre d'affaires (HT)	500 000	500 000	500 000
TVA (17 %)	85 000	85 000	85 000
Chiffre d'affaires (TTC)	585 000	585 000	585 000

2. Budget des encaissements des ventes :

		Janvier	Février	Mars	Total
Chiffre d'affaires (TTC)		585 000	585 000	585 000	-
Encaissements	Janvire	292 500			292 500
	Février	146 250	292 500		438 750
	Mars	146 250	146 250	292 500	585 000
	Avril		146 250	146 250	-
	Mai			146 250	-

3. Budget des encaissements :

	Janvier	Février	Mars	Créances
Encaissement des ventes	292 500	438 750	585 000	438 750
Clients	222 740	95 460		
Effets à recevoir		70 600	141 200	
Valeur mobilière de placement		50 000		
Encaissements	515 240	654 810	726 200	

4. Budget des achats :

	Janvier	Février	Mars
Achats (HT)	300 000	300 000	300 000
TVA (17 %)	51 000	51 000	51 000
Achats (TTC)	351 000	351 000	351 000

5. Budget des décaissements des achats :

		Janvier	Février	Mars	Total
Achats (TTC)		351 000	351 000	351 000	-
Décaissements	Janvire	105 300			105 300
	Février	122 850	105 300		228 150
	Mars	122 850	122 850	105 300	351 000
	Avril		122 850	122 850	-
	Mai			122 850	-

6. Budget de TVA :

	Janvier	Février	Mars
TVA collectée	85 000	85 000	85 000
TVA déductible sur achats	51 000	51 000	51 000
TVA déductible sur immob	68 000		
Crédit de TVA		34 000	
TVA à décaisser	0	0	34 000

7. Budget des décaissements :

	Janvier	Février	Mars	Dettes
Décaissements des achats	105 300	228 150	351 000	368 550
Organismes sociaux	11 800			
Fournisseurs	200 000	200 000		
Effets à payer	120 900	80 600		
Salaires	60 000	60 000	60 000	
Charges sociales		30 000	30 000	
Investissement	234 000	234 000		
Commission	25 000	25 000	25 000	
Loyer			60 000	
TVA à décaisser	22 100			
Décaissements	779 100	857 750	526 000	

8. Budget de trésorerie :

	Janvier	Février	Mars
Solde initial	280 000	16 140	-186 800
Encaissements	515 240	654 810	726 200
Décaissements	779 100	857 750	526 000
Solde de trésorerie	16 140	-186 800	13 400

9. Commentaire :

on remarque qu'il ya une insuffisance pour le mois de février, cette insuffisance peut etre régler par un crédit le solde est positif pour les mois janvier et mars, un exédent qui ne nécessite pas un placement