Ecole JAH INFORMATIQUE PLUS
"Établissement privé"
Lot. Al Houssna 2 N°697 Mhamid Marrakech
Tél : 05 24 37 16 19 Site Web :www.jahinformatique.com
Email : jah.informatique@gmail.com
Autorisation N°: 2/02/5/2008

Session Juillet 2024

UF 202 : Comptabilité Budgétaire et des sociétés P1

Filière	:	**Gestion des Entreprises 2ème Année**	**Niveau**	:	**Technicien Spécialisé**
Durée	:	**1h**	**Coef. : 2**	**Date**	:

Partie Théorique (/20)

Soit l'extrait du bilan d'une SARL au 31/12/N :

- Capital social : 800 000 (8 000 parts)
- Réserve légale : 20 000
- Report à nouveau débiteur : 30 000
- Résultat net de l'exercice : 100 000

L'extrait des statuts : 5% à la réserve légale, le reste réparti entre les associes.

Travail demandé :

1. *Définir les concepts suivants : report à nouveau débiteur, TPA. (04pts)*
2. *Présenter le tableau de répartition des bénéfices. (10pts)*
3. *Passer les écritures de répartition. (06pts)*

Bonne chance

Eléments de réponse UF 202 : Comptabilité Budgétaire et des Sociétés P1

Partie Théorique (/20)

1. *Définir les concepts suivants : report à nouveau débiteur, TPA.*

- *TPA : retenue à la source. Taxe sur produits des actions, parts sociales et revenus assimilés. Elle dispense l'associe de l'impôt.*
- *Report à nouveau débiteur : il s'agit de report des pertes antérieures*

2. *Présenter le tableau de répartition des bénéfices :*

Résultat de l'exercice	100 000
Report à nouveau débiteur	- 30 000
Solde	= 70 000
Réserve légale	- 3 500
Bénéfice distribuable	= 66 500
TPA 15%	- 9 975
Dividende net	= 56 525

3. *Passer les écritures de répartition :*

Résultat de l'exercice	100 000	
Report à nouveau (SD)		30 000
Réserve légale		3 500
Associés – dividendes à payer		56 525
Etat – impôts & taxes à payer		9 975

Ecole JAH INFORMATIQUE PLUS
"Établissement privé"
Lot. Al Houssna 2 N°697 Mhamid Marrakech
Tél : 05 24 37 16 19 Site Web :www.jahinformatique.com
Email : jah.informatique@gmail.com
Autorisation N°: 2/02/5/2008

Session Juillet 2024

UF 202 : Comptabilité Budgétaire et des sociétés P1

Filière : **Gestion des Entreprises 2ème Année** **Niveau** : **Technicien Spécialisé**

Durée : **1h** **Coef.** : **2** **Date** :

Partie Pratique (/20)

Le tableau ci-dessous représente les budgets prévisionnels d'une entreprise industrielle :

	1er Trimestre	2ème Trimestre	3ème Trimestre	4ème Trimestre	Année (n+1)
Budget des ventes	**520.000**	**450.000**	**580.000**	**630.000**	**2.180.000**
Budget des approvisionnements	**160.000**	**210.000**	**350.000**	**380.000**	**1.100.000**
Budget des charges de production	**105.000**	**85.000**	**120.000**	**190.000**	**500.000**

NB : l'unité de mesure est : DH

Et vous avez les informations suivantes concernant la politique d'encaissement et de décaissement de cette entreprise :

- **40 %** des ventes seront payées au comptant et le reste **90 jours** après la date de vente, les ventes du **4ème trimestre (n)** étaient **600.000**.
- **60 %** des achats seront payées au comptant et le reste **90 jours** après la date d'achat, les achats du **4ème trimestre (n)** étaient **280.000**.
- La commission des agents de vente est de **10 %** de la valeur des ventes, payable lors des ventes réalisées.
- Les frais d'assurance sur les ventes sont de **1 %** de la valeur des ventes, payable à la fin de chaque année.
- Les émoluments seront payés à la fin de chaque trimestre, ils sont prévus pour l'année (n+1) à **130.000**.
- La location annuelle est de **180.000** payable en tranches à la fin de chaque mois.
- Le solde de trésorerie au **31/12/n** était **147.800**.

Travail à faire :

1. *Elaborer le budget prévisionnel des encaissements des ventes.* ***(05pts)***
2. *Elaborer le budget prévisionnel des décaissements des achats.* ***(05pts)***
3. *Elaborer le budget prévisionnel de trésorerie.* ***(10pts)***

Bonne chance

Eléments de réponse UF 202 : Comptabilité Budgétaire et des Sociétés P1

Partie Pratique (/20)

1. ***Elaborer le budget prévisionnel des encaissements des ventes.***

	4 Trim (n)	1 er Trim	2 ème Trim	3 ème Trim	4 ème Trim	**Total**
Chiffre d'affaire	600 000	520 000	450 000	580 000	630 000	**-**
4 ème Trim (n)	240 000					**-**
1 er Trim (n+1)	360 000	208 000				**568 000**
2 ème Trim (n+1)		312 000	180 000			**492 000**
3 ème Trim (n+1)			270 000	232 000		**502 000**
4 ème Trim (n+1)				348 000	252 000	**600 000**
1 er Trim (n+2)					378 000	**-**

2. **Elaborer le budget prévisionnel des décaissements des achats.**

	4 Trim (n)	1 er Trim	2 ème Trim	3 ème Trim	4 ème Trim	**Total**
Achats	280 000	160 000	210 000	350 000	380 000	**-**
4 ème Trim (n)	168 000					**-**
1 er Trim (n+1)	112 000	96 000				**208 000**
2 ème Trim (n+1)		64 000	126 000			**190 000**
3 ème Trim (n+1)			84 000	210 000		**294 000**
4 ème Trim (n+1)				140 000	228 000	**368 000**
1 er Trim (n+2)					152 000	**-**

3. <u>Elaborer le budget prévisionnel des décaissements des charges.</u>

	1 er Trim	2 ème Trim	3 ème Trim	4 ème Trim	**Année (n+1)**
Achats	208 000	190 000	294 000	368 000	**1 060 000**
Charges de production	105 000	85 000	120 000	190 000	**500 000**
Commission	52 000	45 000	58 000	63 000	**218 000**
Assurances				21 800	**21 800**
Emoluments	32 500	32 500	32 500	32 500	**130 000**
Location	45 000	45 000	45 000	45 000	**180 000**
Total	442 500	397 500	549 500	720 300	**2 109 800**

<u>Le budget prévisionnel de trésorerie.</u>

	1 er Trim	2 ème Trim	3 ème Trim	4 ème Trim	**Année (n+1)**
Solde initial	147 800	273 300	367 800	320 300	**147 800**
Encaissements	568 000	492 000	502 000	600 000	**2 162 000**
Décaissements	442 500	397 500	549 500	720 300	**2 109 800**
Solde de trésorerie	**273 300**	**367 800**	**320 300**	**200 000**	**200 000**