

Etude de cas : Budget TVA

La société « GETEX » produit et commercialise un seul produit soumis au taux normal de TVA (20%), elle est soumise suivant le régime des encaissements et établit ses déclarations mensuellement.

Pour lui établir le budget de la tva pour les six mois de l'exercice N+1 , vous disposez des informations suivantes

Actif	N	Passif	N
Immobilisations brutes	2345900	Capitaux	1000000
Amortissements	476560	Réserves	1186100
Immobilisations nettes	1869340	Résultat net (3)	234500
Stock de matières premières	456000	Emprunt (4)	852000
Stock de produits finis	568800	Fournisseurs (5)	249360
Clients (1)	252000	Etat tva fact (6)	42000
Etat TVA récupérable (2)	104360	Etat reliquat IS (7)	40740
Disponibilité	402600	Charges sociales et IR(8)	30000
		Etat TVA due	18400
Total	3653100		3653100

- 1) Créances encaissables en janvier N+1
- 2) TVA comprises des fournisseurs au passif du bilan et TVA des charges réglées en décembre N
- 3) Un dividende brut de 9dh sera accordé aux actionnaires en juillet N+1, le reste sera mis en réserves
- 4) Une part d'emprunt de 90000 DH sera remboursée, l'intérêt échu TTC sera de 56232 DH, le tout sera payé en mars N+1
- 5) Les fournisseurs seront tous payés en janvier N
- 6) La TVA facturée correspond à la tva comprise dans les créances clients figurant à l'actif du bilan
- 7) Le reliquat de l'IS est payable en mars de N+1
- 8) A Payer en janvier N+1

- PREVISIONS DES VENTES

Mois	janvier	février	mars	avril	mai	juin
Quantité	3000	2000	5000	5000	3800	3000
PU (ht)	200	200	200	200	180	180

Les ventes sont encaissées à hauteur de 40% le mois de livraison et 60% le mois suivant

- PREVISIONS DES ACHATS DE MAT PREMIERES

Mois	janvier	février	mars	avril	mai	juin
Quantité	12000	14000	12000	12000	11000	10000
PU (ht)	50	50	50	50	50	50

Les matières sont taxées à 20% ET seront payées 60% au comptant et 40% à crédit

- AUTRES CHARGES PROGRAMMES PAYEES AU COMPTANT

Mois	janvier	février	mars	avril	mai	juin
TTC tva 20%	117600	103200	103200	110400	110400	102000

TTC tva 14%	9576	9576	9576	9576	9576	9576
TTC tva 7%	3424	3424	3424	3424	3424	3424

- **INVESTISSEMENT PREVU**

L'entreprise a programmé l'acquisition d'une nouvelle machine de production en Avril N+1 pour un montant (HT) de 400000 DH, TVA de 20% , le règlement sera fait le même mois

- L'entreprise compte souscrire un emprunt de 300000 dh en Avril N+1

PRESENTER LE BUDGET DE TVA pour le 1 semestre N+1