

## Cours N° 11 : Les états de synthèse prévisionnels

### Plan du cours :

1. Le compte de résultat prévisionnel.
2. Le bilan prévisionnel.

Lorsque le budget de trésorerie est équilibré, on établit le compte de résultat prévisionnel pour la période couverte par le budget et un bilan prévisionnel pour la fin de cette période.

L'établissement des états prévisionnels de synthèse répond à deux exigences :

- Assurer l'équilibre comptable de l'année budgétée entre les budgets des différents services et le budget de trésorerie, afin de permettre un suivi en termes d'écarts de tout le système budgétaire.
- Vérifier la cohérence de la démarche budgétaire avec celle retenue dans le plan à moyen terme : il est impératif que les objectifs à moins d'un an des budgets soient compatibles avec ceux à moyen terme du plan opérationnel.

### 1. Le compte de résultat prévisionnel :

CHARGES		PRODUITS	
Achats de matières et fournitures	-	Ventes	-
Variation des stocks	-	Production stockée	-
Autres charges	-		
Dotations aux amortissements	-		
Intérêt des emprunts	-		
Impôts sur les bénéfices	-		
Résultat de l'exercice	-		
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>Total</b>	<b>-</b>

- Achats de matières et fournitures : le total des achats hors taxes (d'après le budget des approvisionnements).
- Variation des stocks (matières premières et autres fournitures) : stock initial – stock final.
- Autres charges : total des charges décaissées (d'après le budget des décaissements).
- Dotation aux amortissements : amortissements des investissements.
- Intérêt des emprunts.
- Ventes : total des ventes hors taxes (d'après le budget des ventes).
- Production stockée : stock final – stock initial.

Remarque : le compte de résultat prévisionnel ne retient que des éléments hors taxes.

## 2. Le bilan prévisionnel :

ACTIF				PASSIF	
Désignation du compte	Brut	Amortissements	Net	Désignation du compte	Net
Actif immobilisé				<u>Capitaux propres</u>	
<u>Actif circulant</u>				Capital et réserves	
<u>Stock et en cours</u>				Résultat	
Matières premières				Dettes financières	
Produits finis				<u>Dettes d'exploitation</u>	
<u>Créances d'exploitation</u>				Dettes fournisseurs	
Créances clients				TVA à décaisser	
Disponibilité				Dettes fiscales (IBS)	
Total de l'actif	-	-	-	Total du passif	-

- Actif immobilisé : le montant au bilan d'ouverture + investissements.
- Matières premières : la valeur du stock final des matières premières.
- Produits finis : la valeur du stock final des produits finis.
- Créances client : d'après le budget des encaissements des ventes.
- Disponibilité : le solde de trésorerie à la fin de période.
- Capital et réserves : le montant au bilan d'ouverture – dividendes.
- Résultat : selon le compte de résultat prévisionnel.
- Dettes financières : le montant au bilan d'ouverture + les emprunts – les remboursements.
- Dettes fournisseurs : d'après le budget des décaissements des achats.
- TVA à décaisser : selon le budget de TVA.
- Dettes fiscales : le montant des impôts – les acomptes.