



Exercice et solution 14A.2

Solde d'encaisse d'une entreprise commerciale

Mme Marcoux possède une boutique de vêtements dans le centre commercial de son quartier. Afin d'estimer ses besoins financiers pour les quatre prochains mois, elle a commandé une étude de marché. On y trouve les prévisions suivantes: le chiffre d'affaires s'élèvera à 25 000 \$ en janvier, à 40 000 \$ en février, à 37 500 \$ en mars et finalement à 28 000 \$ pour le mois d'avril. Mme Marcoux a prévu les débours à effectuer pour la même période:

Commission des vendeurs	10 % du chiffre d'affaires
Loyer mensuel	2 500 \$
Achats	45 % du prix de vente
Assurances à payer le deuxième et le quatrième mois	1 500 \$
Frais d'administration	200 \$ par mois
Salaire hebdomadaire des vendeurs	1 500 \$

Le solde de l'encaisse au 1^{er} janvier est de 18 700 \$. Les achats sont réglés comptant au moment de la livraison des vêtements. Mme Marcoux devrait recevoir 1 livraison par mois durant les deux prochains mois: la première correspond aux deux tiers des achats totaux et la seconde, au dernier tiers.

Travail pratique :

Calculez le montant prévu du surplus ou du déficit d'encaisse pour chacun des mois.

*Auteur original : **Hugues Boisvert** (Professeur titulaire - Service de l'enseignement des sciences comptables de HEC Montréal)*

Exercice et solution 14A.2 (suite)

Solution :

Voici un tableau donnant le solde d'encaisse pour chacun des quatre mois.

	Janvier	Février	Mars	Avril
Solde d'encaisse au début	18 700 \$	(6 650 \$)	(425 \$)	24 625 \$
Recettes	25 000	40 000	37 500	28 000
Total des sommes disponibles	43 700	33 350	37 075	52 625
Débours				
Achats	39 150	19 575	0	0
Commissions	2 500	4 000	3 750	2 800
Loyer	2 500	2 500	2 500	2 500
Assurances	0	1 500	0	1 500
Frais Administration	200	200	200	200
Salaires des vendeurs	6 000	6 000	6 000	6 000
Total débours	50 350	33 775	12 450	13 000
Solde d'encaisse à la fin	(6 650 \$)	(425 \$)	24 625 \$	39 625 \$

Les achats sont de 58 725 \$, ce qui représente 45 % du montant des ventes, qui est de 130 500 \$ soit (25 000 + 40 000 + 37 500 + 28 000).

$$58\,725 \times 2/3 = 39\,150 \$$$

$$58\,725 \times 1/3 = 19\,575 \$$$

Auteur original : **Hugues Boisvert** (Professeur titulaire - Service de l'enseignement des sciences comptables de HEC Montréal)