

Exercice - Le budget de trésorerie

Vous travaillez au sein de l'entreprise Caposud qui commercialise des prestations pour marins.

Le responsable, Monsieur Poulpe vous demande de réaliser un prévisionnel de trésorerie pour les 6 premiers mois de l'année N+ 1.

Il vous communique les données collectées et vous demande de compléter les tableaux fournis.

Document 1 : ventes prévisionnelles (en €).

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Ventes TTC	11 820	12 300	14 700	13 560	14 450	12 800

En règle générale, les ventes sont réglées à 50 % comptant, le solde le mois suivant.

Document 2 : achats prévisionnels (en €).

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Achats TTC	4 500	5 100	3 900	4 000	4 200	5 100

Les achats sont négociés 30% le mois d'acquisition, le solde le mois suivant.

Document 3 : renseignements divers

La TVA est à 20% pour l'ensemble des opérations.

Impôt sur les sociétés (IS):

Estimé à 4400 € pour l'année, l'entreprise doit verser l'IS en 4 acomptes les 15 mars, 15 juin, 15 septembre et 15 décembre.

Un investissement de 10 000 € HT a été réalisé et sera payé en totalité en Mars.

Un emprunt de 22 000 € a été contracté en décembre dernier, remboursé par mensualités constantes sur 4 ans (48 mensualités) au taux de 6 % l'an. La première mensualité sera remboursée le 10 Janvier N+1 (Rappel taux d'intérêt mensuel $i = \text{taux annuel} / 12$ et mensualité = $\text{Capital} \times i / (1 - (1+i)^{-N})$).

Les salaires s'élèvent à 4 000 € et sont payés le 30 de chaque mois. Les charges sociales s'élèvent à 3 000 € et sont réglées le 15 du mois suivant.

La balance fin Décembre de l'année N indique :

Disponibilités : 13 400 €.

TVA à payer : 910 €

Créances clients : 4 900 €

Dettes fournisseurs : 2 400 €

Dettes sociales (charges sociales de décembre) : 3 000 €

Annexes à compléter :

Budget des ventes

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Ventes TTC	11 820	12 300	14 700	13 560	14 450	12 800
Ventes HT	_____	_____	_____	_____	_____	_____
TVA collectée	_____	_____	_____	_____	_____	_____

Budget des achats

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Achats TTC	4 500	5 100	3 900	4 000	4 200	5 100
Achats HT	_____	_____	_____	_____	_____	_____
TVA déductible	_____	_____	_____	_____	_____	_____

Budget de TVA

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
TVA collectée	_____	_____	_____	_____	_____	_____
TVA déductible sur achats	_____	_____	_____	_____	_____	_____
TVA déductible sur immobilisation	_____	_____	_____	_____	_____	_____
TVA due	_____	_____	_____	_____	_____	_____
TVA à payer	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Crédit de TVA	_____	_____	_____	_____	_____	_____
TVA à décaisser	_____	_____	_____	_____	_____	_____

Budget des encaissements

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Ventes TTC du mois précédent	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Ventes TTC du mois	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Total	_____	_____	_____	_____	_____	_____

Budget des décaissements

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Achats TTC du mois précédent	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Achats TTC du mois	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Investissement	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Impôts	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Remboursement crédit	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Salaires	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Charges sociales	_____	_____	_____	_____	_____	_____
TVA à décaisser	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Total	_____	_____	_____	_____	_____	_____

Budget de trésorerie

Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Trésorerie initiale	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Encaissements	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Décaissements	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Trésorerie finale	_____	_____	_____	_____	_____	_____