Le contrôle budgétaire de mars chez Tissus Calade

Tissus Calade est une boutique de tissus d'ameublement et de mercerie à Aix-en-Provence, dirigée par M. Rémi Calvet. Début avril 2027, il compare le budget de trésorerie prévu pour mars aux montants réellement encaissés et payés.

Assistant(e) manager, vous calculez les écarts de mars et corrigez la prévision des encaissements d'avril (documents 1 et 2). Un écart négatif se saisit avec le signe « – » (exemple : -5).

Document 1 : les ventes de mars et leurs règlements

- Ventes de mars prévues : 45 000 € HT ; ventes réalisées : 40 500 € HT (TVA à 20 %).
- Les clients paient 40 % comptant et 60 % le mois suivant ; les ventes de février (48 000 € TTC) ont été réalisées comme prévu.
- Ventes d'avril prévues : 50 000 € HT.
- Trésorerie au 1er mars : 6 000 €.

Document 2 : les décaissements de mars (en euros)

Décaissement	Prévu	Réalisé
Fournisseurs	30 000	30 000
Salaires nets	8 500	9 100
Charges sociales	3 600	3 600
Loyer et charges	2 400	2 400
Autres frais	1 500	2 300
TVA à décaisser	2 800	2 800

Écart = réalisé – prévu. Les salaires comprennent des heures supplémentaires faites pendant l'inventaire ; les autres frais, la réparation imprévue du chauffage.

Annexe 1 – Le contrôle budgétaire de mars (montants en euros)

Question	Réponse
Encaissements prévus de mars (€)	
Encaissements réalisés de mars (€)	
Écart sur les encaissements de mars (€)	
Écart sur les décaissements de mars (€)	
Trésorerie réelle à la fin de mars (€)	
Écart sur la trésorerie de fin mars (€)	
Encaissements d'avril corrigés (€)	

Questions d'analyse

Comment qualifier l'écart sur les décaissements de mars ?

☐ Favorable, car un écart positif indique toujours une bonne performance
☐ Défavorable, car le magasin a payé davantage que ce qui était prévu
☐ Sans importance, car il est inférieur à l'écart sur les encaissements

Justification :

Quelle est la cause principale de l'écart de trésorerie de mars ?

☐ Les ventes de mars, inférieures à la prévision, qui réduisent les encaissements
☐ Les heures supplémentaires de l'inventaire, qui augmentent les salaires versés
☐ Le paiement de la TVA, qui n'avait pas été prévu dans le budget de trésorerie

Justification :

Que doit faire M. Calvet après ce contrôle ?

☐ Reporter au mois de mai le versement des salaires d'avril, pour préserver la trésorerie
☐ Ne rien modifier, puisque la trésorerie de fin mars reste positive malgré les écarts
☐ Chercher la cause de la baisse des ventes et corriger les budgets des mois suivants

Justification :