

Exercice corrigé sur le budget de trésorerie

 tifawt.com/exercices-corriges-comptabilite/exercice-corrige-sur-le-budget-de-tresorerie

12 mars 2015

Je mets à votre disposition un exercice avec solution sur le budget de trésorerie. Pour établir le budget de trésorerie des trois premiers mois de l'exercice 2010, nous disposons des documents est renseignements suivants:

Le budget de trésorerie

Bilan au 31/12/2010

Actif	Montant	Passif	Montant
Liquidités	700000	Dettes fournisseurs	830000
Créances clients	1320000	Hypothèque	1500000
Stock marchandises	2360000	Capital actions	4000000
TVA déductible	78600	TVA à payer	30850
Immobilisations	<u>3300000</u>	Réserves générales	547750
	7680000	Bénéfices reportés	<u>850000</u>
			7680000

En plus du bilan ci-dessus, l'entreprise vous fournit les renseignements suivants :

- Le solde des créances clients au 31 décembre 2010 sera réglé à 80 % en janvier 2010 et le reste en février 2010.
- prévisions des ventes et des achats pour le premier semestre sont (TVA 20%):

- Les clients règlent leurs factures de la manière suivante : 50 % dans le mois de la vente, 30% dans le mois suivant et 20 % dans 2 mois.

Données	Janvier	Février	Mars
Ventes HT	650000	780000	913000
Achats HT	380000	420000	478000

- Le solde dû aux fournisseurs au 31 décembre 2010 sera réglé pour 85 % en janvier 2010 et le solde en février 2010.
- Les règlements des factures aux fournisseurs se font de la manière suivante : 30 % dans le mois de l'achat, 60 % le mois suivant et 10 % dans deux mois.
- Les salaires et charges sociales se montent à 150000 par mois. Ils ne sont pas soumis à la TVA et sont réglés le mois même.
- Les autres charges monétaires sont estimées à 70000 par mois. Elles sont soumises à la TVA et réglées au comptant.
- TVA déductible du bilan est réglée en Janvier et Février avec des parts égales.
- Il est prévu de renouveler le parc de machines pour un montant de 1500000 HT. Cet investissement aura lieu en mars et le paiement se fera pour 30 % en janvier, 30 % en Mars et le solde en Juillet. (TVA déductible enregistrée le mois même)

Travail à faire :

Il vous est demandé d'établir le budget de trésorerie mensuelle pour les six premiers

mois de l'année 2010. (Sans calculer les reliquats)

Solution de l'exercice :

Budget des ventes :

Mois	Montant TTC	50% au comptant	30% à 1 mois	20% à 2 mois	Bilan	Total
Janvier	780000	390000			1056000	1446000
Février	936000	468000	234000		264000	966000
Mars	1095600	547800	280800	156000		984600

Budget des achats :

Mois	Montant TTC	30% au comptant	60% à 1 mois	10% à 2 mois	Bilan	Total
Janvier	456000	136800			705500	842300
Février	504000	151200	273600		124500	549300
Mars	573600	172080	302400	45600		520080

Budget de la TVA :

Mois	Janvier	Février	Mars
TVA collectée	130000	156000	182600
TVA déductible			
Bilan	39300	39300	
Sur achats		22800	45600+25200
Sur machine	90000		90000
Sur charge		14000	14000
Σ TVA dédu	129300	76100	174800
TVA à payer	30850	700	79900

Budget de trésorerie:

Mois	Janvier	Février	Mars
Encaissements			
Σ encais.	1446000	966000	984600
Décaissements			
Achats	842300	549300	520080
Frais personnel	150000	150000	150000
Charges exte	84000	84000	84000
TVA à payer	30850	700	79900
Machine	540000	540000	540000
Σ décais	1647150	784000	1373980
TR	(201150)	182000	(389380)