

CORRIGE DE L'APPLICATION

Cas BRICOLO

Budget de trésorerie

Les montants sont exprimés en K€.

1) Calcul des éléments du besoin en fonds de roulement au 1/1/200N+1 :

1. Stocks : ils correspondent à la consommation des mois de janvier et février ;

Les ventes prévues sur ces deux mois sont $72000 * (0,92+0,96)$ soit 11 280

Le coût d'achat correspondant devrait représenter

$4200/6000$ soit 70% de 11 280 = 7896

2. Fournisseurs :

Leur montant correspond à la totalité des achats de décembre et 2/3 des achats de novembre.

Les achats de novembre ont été calculés sur les consommations prévues de janvier, soit :

Ventes prévues : $72\ 000/12 * 0,92 = 5520$

Achats correspondants : $5520 * 0,7 = 3864$

Il reste à régler 2/3 du montant TTC correspondant soit :

$3864 * (1,196 * 2/3) = 3081$

Les achats de décembre ont été calculés sur les consommations prévues de février, soit :

$72000/12 * 0,96 * 0,7 = 4032$

Il reste donc à régler : $4032 * 1,196 = 4823$

Total fournisseurs : 3082+4823 = 7905

3. Charges à payer :

Salaires bruts de décembre :

$1080/1,35 = 800$

Charges sociales à payer :

$800 * (0,35 + 0,15) = 400$

4. TVA à décaisser :

TVA collectée sur les ventes de décembre :

$6000 * 0,196 = 1176$

TVA déductible sur achats de décembre :

$4032 * 0,196 = 790$

TVA déductible sur autres frais :

$(150+150) * 0,196 = 59$

TVA à décaisser = 327

D'où le BFR au 1/1/200N+1 :

Stocks 7896

Fournisseurs 7905

TVA à décaisser 327

Charges sociales à payer 400

Dettes d'impôt 100

BFR = - 818