

CORRIGE DE L'APPLICATION

Cas BRICOLO

Budget de trésorerie

Les montants sont exprimés en K€.

2) Le Budget de trésorerie :

Avant d'établir le budget de trésorerie, d'autres budgets intermédiaires doivent être élaborés.

Budget des ventes

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Ventes HT	5520	5760	5880	6180	6480	6600	5700	4800	6180	6600	6180	6120
TVA Collectée	1082	1129	1152	1211	1270	1294	1117	941	1211	1294	1211	1200
Ventes TTC	6602	6889	7032	7391	7750	7894	6817	5741	7391	7894	7391	7320

Budget des achats :

Il est obtenu en prenant pour le mois M : 70% des ventes de M+2.

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Achats HT	4116	4326	4536	4620	3990	3360	4326	4620	4326	4284	3864	4032
TVA déductible	807	848	889	906	782	659	848	906	848	840	757	790
Achats TTC	4923	5174	5425	5526	4772	4019	5174	5526	5174	5124	4621	4822
Décaissements M+1	1607	1641	1725	1808	1842	1591	1340	1725	1842	1725	1708	1540
Décaissements M+2	3081	3215	3282	3449	3617	3684	3181	2679	3449	3684	3449	3416
Total décaissements	4688	4856	5006	5258	5459	5274	4521	4404	5291	5408	5157	4956

$3081 = 2/3$ des achats TTC de novembre

$1607 = 1/3$ des achats TTC de décembre

Reste dû aux fournisseurs:

$2/3 * 4621 + 4822 = 7902,66$

Budget de TVA :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
TVA collectée	1082	1129	1152	1211	1270	1294	1117	941	1211	1294	1211	1201
TVA déductible s/mses	807	848	889	906	782	659	848	906	848	840	757	79C
TVA déductible s/autres charges.	59	59	59	59	59	59	61	61	61	61	61	61
TVA décaissée	343	216	222	204	204	429	576	208		276	393	393

TVA S/autres charges de juillet : $61 = [150 + (150 * 1,08)] * 0,196$

TVA décaissée de février $216 = 1082 - 807 - 59 = 216$

Crédit de TVA fin septembre : $906 + 61 - 941 = 26$

Donc TVA à décaisser fin octobre de : 276

Reste TVA fin décembre : $1200 - 790 - 61 = 349$

Budget des salaires nets et charges sociales :

A partir de janvier :

$800 * 1,04 * 0,85 = 707$ de salaires nets

$800 * 1,04 * 0,5 = 416$ de charges sociales

Synthèse des décaissements

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Achats marchandises	4688	4856	5006	5258	5459	5274	4521	4404	5291	5408	5157	4956
TVA	343	216	222	204	204	429	576	208		276	393	393
Frais généraux	329(1)	329	329	329	329	329	355(2)	355	355	355	355	355
Publicité	179.4	179.4	179.4	179.4	179.4	179.4	179.4	179.4	179.4	179.4	179.4	179.4
Salaires nets	707	707	707	707	707	707	707	707	707	707	707	707
Charges sociales	400	416	416	416	416	416	416	416	416	416	416	416
IS			45	100		45						
Emprunt												177
Total	6646.4	6703.4	6904.4	7193.4	7294.4	7379.4	6399.4	6269.4	6948.4	7341.4	7207.4	7183.4

(1) $329 = 150 + 150 * 1,196$

Bénéfice fiscal de l'année précédente : $(100 + 80) * 3 = 540$

(Taux 1/3) donc acomptes : $8,1/3$ de $540 = 45$

(2) $355 = 329 * 1,08$

Annuité emprunt décembre : $a = 879 * 0,12 / (1 - 1,12)^8 = 177$

Budget de trésorerie :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Trésorerie initiale	296	252	438	566	764	1220	1734	2152	1623	2066	2618	2802
Encaissements	6602	6888.96	7032.48	7391.28	7750.08	7893.6	6817.2	5740.8	7391.28	7893.6	7391.28	7319.52
Décaissements	6646	6703	6904	7193	7294	7379	6399	6269	6948	7341	7207	7183
Trésorerie finale	252	437.96	566.48	764.28	1220.08	1734.6	2152.2	1623.8	2066.28	2618.6	2802.28	2938.52