

VOTRE NOM :

**TEST FLASH
CHAP 25 BUDGET DE TRÉSORERIE**

DOSSIER 1 : SOCIETE PLEIN AIR : BUDGET DE TRESORERIE

L'entreprise Plein Air fabrique des mobiliers de jardin. Elle prévoit les ventes HT suivantes : 40 000 € en janvier, 32 000 € en février et 44 000 € en mars. Les ventes et les achats de l'entreprise sont soumis à une TVA à 19,60 %. L'entreprise fonctionne sans stock.

Elle effectue aussi les prévisions suivantes.

- Achat de matières premières HT : 15 000 € en janvier, 12 000 € en février et 16 500 € en mars.
- Achats et services divers HT : 800 € par mois.
- Dépenses mensuelles de personnel : 12 000 € pour la production et 6 000 € pour l'administration, la distribution et la commercialisation.
- Dotations mensuelles aux amortissements des immobilisations : 2 000 € pour la production et 800 € pour les autres immobilisations.
- Acquisition en janvier d'une machine pour 5 000 € HT. Elle sera financée à 80 % par un prêt.

Budget des ventes	Janvier	Février	Mars
Chiffre d'affaires HT	40 000,00 €		
TVA collectée	7 840,00 €		
Chiffre d'affaires TTC	47 840,00 €		

Budget de production	Janvier	Février	Mars
Matières premières	15 000,00 €		
Personnel	12 000,00 €		
Dotations aux amortissements	2 000,00 €		

Budget des approvisionnements	Janvier	Février	Mars
Achats de matières premières HT	15 000,00 €		
TVA déductible	2 940,00 €		
Achats de matières premières TTC	17 940,00 €		

Budget des autres charges	Janvier	Février	Mars
Achats et services divers HT	800,00 €		
TVA sur les achats	156,80 €		
Achats et services divers TTC	956,80 €		
Personnel administratif et commercial	6 000,00 €		
Dotations aux amortissements	800,00 €		

Budget des investissements	Janvier	Février	Mars
Acquisitions HT	5 000,00 €		
TVA déductible sur immobilisations	980,00 €		
Acquisitions TTC	5 980,00 €		

Budget de financement	Janvier	Février	Mars
Prêts	4 784 €		

Budget de TVA	Janvier	Février	Mars
TVA collectée	7 840,00 €		
TVA déductible sur biens et services	3 096,80 €		
TVA déductible sur immobilisations	980,00 €		
TVA à décaisser	3 763,20 €		

L'entreprise Plein Air a réuni un ensemble d'informations complémentaires afin d'élaborer son budget de trésorerie.

- 50 % des clients règlent comptant, 30 % le mois suivant, 20 % à 60 jours.
- Fin décembre, il restait 17 000 € de créances clients. 10 000 € seront réglés en janvier et 7 000 € en février.
- Le prêt est entièrement débloqué en janvier et il sera remboursé en fin d'année.
- Les achats de matières premières sont réglés à 60 % au comptant et le reste le mois suivant.
- Fin décembre, il restait 7 000 € de dettes fournisseurs. Elles seront réglées en janvier.
- Les achats et services divers sont réglés immédiatement.
- Les charges de personnel sont réglées en fin de mois.
- La machine est réglée au comptant.
- La TVA est payée le 24 du mois suivant. La TVA à décaisser du mois de décembre s'élève à 2 800 €.
- Fin décembre, il restait une trésorerie positive de 2 000 €.

Budget des encaissements	Janvier	Février	Mars
Solde clients	10 000,00 €		
Ventes de janvier	23 920,00 €		
Ventes de février			
Ventes de mars			
Prêt	4 784,00 €		
Total	38 704,00 €		

Budget des décaissements	Janvier	Février	Mars
Solde fournisseurs	7 000,00 €		
Achat de matières premières de janvier	10 764,00 €		
Achat de matières premières de février			
Achat de matières premières de mars			
Achat et services divers	956,80 €		
Personnel	18 000,00 €		
Acquisitions TTC	5 980,00 €		
TVA à payer	2 800,00 €		
Total	45 500,80 €		

Budget de trésorerie	Janvier	Février	Mars
Trésorerie initiale	2 000,00 €		
Encaissements	38 704,00 €		
Décaissements	45 500,80 €		
Trésorerie finale	- 4 796,80 €		

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL AU 31/03//N

CHARGES	MONTANTS	PRODUITS	MONTANTS
Achat de matières premières		Ventes de produits finis	
Achats et services divers			
Charges de personnel			
Dotations aux amortissements			
TOTAL CHARGES		TOTAL PRODUITS	
BENEFICES		PERTES	
TOTAL GENERAL		TOTAL GENERAL	

T.A.F :

1.1 ⇒ Compléter les différents budgets ainsi que le compte de résultat prévisionnel. A quoi servent le budget et le compte de résultat ? **(14 pts)**

1.2 ⇒ Commenter la situation de la trésorerie et la compte de résultat prévisionnel **(2 pts)**

1.3 ⇒ Proposer des solutions de réajustements de la trésorerie appropriés **(4 pts)**