

Budget de trésorerie : cas PRELEX

La société PRELEX vous demande d'établir son budget de trésorerie relatif au premier semestre de l'année N+1. Vous disposez des documents et renseignements suivants :

Bilan au 31/12/N

| Actif | N | Passif | N |
|-----------------------------|---------------|------------------------|---------------|
| Immobilisations brutes | 380000 | Capitaux | 324360 |
| Amortissements | 128000 | | |
| Immobilisations nettes | 252000 | Fournisseurs | 23720 |
| Stock de matières premières | 22380 | Charges sociales et IR | 9500 |
| Stock de produits finis | 33200 | Etat TVA due | 7440 |
| Clients | 45960 | | |
| Etat TVA récupérable (1) | 6468 | | |
| Disponibilité | 5012 | | |
| Total | 365020 | | 365020 |

(1) TVA récupérable relatives aux charges payées au comptant ou par traites en décembre N

Budgets du premier semestre de l'année N+1

Budget des ventes

| Mois | janvier | février | mars | avril | mai | juin | Total |
|----------------------------|---------|---------|------|-------|-----|------|-------|
| Prix unitaire | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | - |
| quantité | 200 | 500 | 250 | 750 | 250 | 350 | 2300 |
| Chiffres d'affaires en kdh | 40 | 100 | 50 | 150 | 50 | 70 | 460 |

Budget de la production

| | janvier | février | mars | avril | mai | juin | Total du semestre |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|
| <u>Charges directes :</u> | | | | | | | |
| - consommations de matières | 40000 | 32000 | 44000 | 48000 | 20000 | 24000 | 208000 |
| - salaires de productions | 4000 | 3000 | 4200 | 4400 | 3000 | 3000 | 21600 |
| - charges sociales et IR | 2000 | 1500 | 2100 | 2200 | 1500 | 1500 | 10800 |
| <u>Charges indirectes :</u> | | | | | | | |
| - entretien (HT) | 1000 | 500 | 1000 | 2000 | 500 | 200 | 5200 |
| - assurances | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 18000 |
| - patente | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 6000 |
| - amortissements | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 18000 |
| Total mensuel | 54000 | 44000 | 58300 | 63600 | 32000 | 35700 | 287600 |

Les charges indirectes sont toutes abonnées sauf les charges d'entretien

✚ budget des achats (en valeurs) (HT)

| Mois | janvier | février | mars | avril | mai | juin | Total |
|--------------------|---------|---------|-------|-------|-----|-------|--------|
| Matières premières | 30000 | 40000 | 50000 | 50000 | | 30000 | 200000 |

✚ budget des services fonctionnels

| Mois | janvier | février | mars | avril | mai | juin | Total du semestre |
|----------------------------|---------|---------|-------|-------|-------|-------|-------------------|
| -Salaires et appointements | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 15000 | 90000 |
| -Charges sociales et IR | 7500 | 7500 | 7500 | 7500 | 7500 | 7500 | 45000 |
| -Charges de gestion (HT) | 2000 | 3000 | 500 | 1000 | 2000 | 800 | 9300 |
| Total du mois | 24500 | 25500 | 23000 | 23500 | 24500 | 23300 | 144300 |

Renseignements divers :

✚ Règlements clients

Les ventes sont encaissées moitié comptant, moitié 30 Jours après la date de facturation, par le biais d'effets escomptables

✚ Règlements fournisseurs

Les fournisseurs de matières premières sont réglés à 30 jours fin de mois par des traites ; les autres fournisseurs sont réglés comptant

✚ Taxe sur la valeur ajoutée

Tous les produits et les charges possibles de TVA sont imposés au taux de 20% .
L'entreprise paye la TVA le 25 du mois suivant et relève de régime de débits.
Le crédit de TVA éventuel s'impute sur la TVA à payer des mois suivants.

✚ Règlements divers

L'assurance est réglée globalement en mars

Les salaires sont payés le dernier jour du mois échu

Les charges sociales et l'IR relatifs aux salaires sont payées le 15 du mois suivant.