

# Le budget de trésorerie

## Niveau 6

Mon atelier  
pour  
m'entraîner à...

- Établir un état périodique de trésorerie
- Apprécier une situation de trésorerie au regard des informations chiffrées



Établir le plus rapidement possible un budget de trésorerie !



En calculant le budget de trésorerie d'après les informations communiquées  
En appréciant la situation de trésorerie à venir



En renseignant la page web pour contrôler le travail précédent  
« N6 – Budget de trésorerie »

» Suivre le lien «



<https://dgxy.link/vGkoE>

### PRÉVISIONS des ENCAISSEMENTS

ÉLÉMENTS	AVRIL	MAI	JUIN
Ventes TTC au comptant	234 720	227 280	345 840
Ventes TTC à crédit	125 880	197 640	283 800
Échéances d'un prêt	12 500	12 500	12 500

### CONDITIONS GÉNÉRALES de VENTES

ÉLÉMENTS	Au comptant	À 30 jours
Ventes TTC à crédit	00%	100 %

### PRÉVISIONS des DÉCAISSEMENTS

ÉLÉMENTS	AVRIL	MAI	JUIN
Achats TTC au comptant	82 080	182 880	93 960
Achats TTC à crédit	191 520	426 720	219 240
Remboursements emprunts	9 800	9 800	9 800
Investissements immobilisations TTC	3 540	224 160	6 480

### CONDITIONS GÉNÉRALES d'ACHATS

ÉLÉMENTS	Au comptant	À 30 jours
Achats TTC à crédit	30%	70 %



BUDGET des ENCAISSEMENTS			
ÉLÉMENTS	AVRIL	MAI	JUIN
Ventes TTC au comptant	234 720	227 280	345 840
Ventes TTC à crédit	234 500	125 880	197 640
Échéances d'un prêt	12 500	12 500	12 500
<b>TOTAL des ENCAISSEMENTS</b>	<b>481 720</b>	<b>365 660</b>	<b>555 980</b>

TABLEAU PRÉPARATOIRE de CALCUL de la TVA COLLECTÉE			
ÉLÉMENTS	AVRIL	MAI	JUIN
Ventes TTC au comptant	234 720	227 280	345 840
Ventes TTC à crédit	125 880	197 640	283 800
<b>TOTAL des VENTES TTC</b>	<b>360 600</b>	<b>424 920</b>	<b>629 640</b>
Total des ventes HT	300 500	354 100	524 700
<b>TVA COLLECTÉE</b>	<b>60 100</b>	<b>70 820</b>	<b>104 940</b>

TABLEAU PRÉPARATOIRE de CALCUL de la TVA DÉDUCTIBLE / ABS			
ÉLÉMENTS	AVRIL	MAI	JUIN
Achats TTC au comptant	82 080	182 880	93 960
Achats TTC à crédit	191 520	426 720	219 240
<b>TOTAL des ACHATS TTC</b>	<b>273 600</b>	<b>609 600</b>	<b>313 200</b>
Total des achats HT	228 000	508 000	261 000
<b>TVA DÉDUCTIBLE sur ABS</b>	<b>45 600</b>	<b>101 600</b>	<b>52 200</b>

BUDGET de TVA			
ÉLÉMENTS	AVRIL	MAI	JUIN
TVA collectée	60 100	70 820	104 940
TVA déductible sur ABS	45 600	101 600	52 200
TVA déductible sur immobilisations	590	37 360	1 080
TVA à décaisser (+) ou crédit de TVA (-)	13 910	-68 140	51 660
Crédit de TVA du mois précédent	1 500	0	68 140
<b>TVA à PAYER (+) ou CRÉDIT de TVA à reporter (-)</b>	<b>12 410</b>	<b>-68 140</b>	<b>-16 480</b>



BUDGET des DÉCAISSEMENTS			
ÉLÉMENTS	AVRIL	MAI	JUIN
Achats TTC au comptant	82 080	182 880	93 960
Achats TTC à crédit			
-Comptant	57 456	128 016	65 772
-Solde à 30 jours	88 130	134 064	298 704
Remboursement d'un emprunt	9 800	9 800	9 800
Investissements TTC	3 540	224 160	6 480
TVA à payer	0	12 410	0
<b>TOTAL des DÉCAISSEMENTS</b>	<b>241 006</b>	<b>691 330</b>	<b>474 716</b>

BUDGET de TRÉSORERIE			
ÉLÉMENTS	AVRIL	MAI	JUIN
SOLDE INITIAL	40 542	281 256	-44 414
Total des encaissements	481 720	365 660	555 980
Total des décaissements	241 006	691 330	474 716
<b>SOLDE FINAL</b>	<b>281 256</b>	<b>-44 414</b>	<b>36 850</b>

Quel est le meilleur moment pour investir ?

Avril

