

**Niveau** : 3<sup>ème</sup> année Management

**Groupe** : 2

**Site web** : www.gb-ehec.jimdo.com

**Année académique** : 2011/2012



**Module** : Gestion Budgétaire

**Equipe pédagogique** :

KHERRI Abdenacer

BENYEKHFLEF Faiza

## 7<sup>ème</sup> SERIE D'EXERCICES

**Thème** : Budget de trésorerie.

**Objectif** : Budget des encaissements, budget de TVA, budget des décaissements, budget de trésorerie.

### EXERCICE N° 01 :

Vous disposez les budgets prévisionnels (en valeurs) suivants concernant une entreprise industrielle :

	4 <sup>ème</sup> Trim (N)	1 <sup>er</sup> Trim (N+1)	2 <sup>ème</sup> Trim (N+1)	3 <sup>ème</sup> Trim (N+1)	4 <sup>ème</sup> Trim (N+1)
Budget des ventes	600.000	520.000	450.000	580.000	630.000
Budget des approvisionnements	280.000	160.000	210.000	350.000	380.000
Budget des charges de production	/	105.000	85.000	120.000	190.000

### Informations complémentaires :

- **40 %** des ventes seront payées au comptant et le reste **90 jours** après la date de vente.
- **60 %** des achats seront payés au comptant et le reste **90 jours** après la date d'achat.
- Les charges de production seront payées chaque mois.
- La commission des agents de vente est de **10 %** de la valeur des ventes, payable lors des ventes réalisées.
- Les frais d'assurance sur les ventes sont de **1 %** de la valeur des ventes, payable à la fin de chaque année.
- Les émoluments seront payés à la fin de chaque trimestre, ils sont prévus pour l'année **(N+1)** à **130000 DA**.
- La location annuelle est de **180000 DA**, payable en tranches à la fin chaque mois.
- Le solde de trésorerie au **31/12/N** était **100000 DA**.

### Travail à faire :

1. Elaborez le budget des encaissements des ventes
2. Elaborez le budget des décaissements des achats.
3. Elaborer le budget des décaissements.
4. Elaborez le budget de trésorerie.

## **EXERCICE N° 02 :**

L'entreprise **ENADJAH** est une entreprise industrielle, vous avez les informations suivantes :

- Les prévisions de vente (**N+1**) :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Aout	Septembre
Chiffre d'affaires	300.000	280.000	360.000	600.000	560.000	556.000	508.000	500.000	520.000

- **25 %** des ventes seront réglées au comptant et le reste après **2 mois**.
- Les achats des matières premières seront effectués mensuellement d'une valeur de **150.000DA**, cette valeur sera augmentée jusqu'à **250.000 DA** à partir du **01/04/N+1**.
- **30 %** des achats seront payés au comptant, **20 %** après un mois et **50 %** après **3 mois**.
- Les frais des assurances annuels sont estimés à **90.000 DA**, payable par tranches égales à la fin chaque trimestre.
- Les salaires sont évalués à **180.000 DA** par mois.
- Durant le dernier trimestre de l'année **N**, l'entreprise a planifiée une acquisition des nouvelles machines pour faire face à l'augmentation des ventes durant l'année **N+1**, ces achats seront réalisés le **05/01/N+1** pour un montant de **2.500.000 DA**, l'entreprise paye ce montant en tranches : **1.000.000 DA** le **mois même**, **40 %** du reste à payer après **3 mois**, **35%** après **5 mois** et **25 %** après **8 mois**.
- le solde de la trésorerie au **01/04/N+1** sera - **55.000 DA**.

### **Travail à faire :**

Elaborer le budget prévisionnel de trésorerie pour la période du mois d'avril jusqu'à le mois de septembre de l'année **N+1**, commenter.

## **EXERCICE N° 03 :**

L'entreprise **HYDRO** vous communique les informations suivantes de ses comptes arrêtés au **31/12/N** :

- Trésorerie : **280.000 DA**.
- Clients : **318.200 DA**.
- Effets à recevoir : **211.800 DA**.
- Valeurs mobilières de placement : **50.000 DA**.
- Organismes sociaux : **11.800 DA**.
- Fournisseurs : **400.000 DA**.
- Effets à payer : **201.500 DA**.
- TVA à payer : **22.100 DA**.

Les prévisions des encaissements et des décaissements pour le premier trimestre de l'année **N+1** sont les suivantes :

- Les ventes **hors taxes** du 1<sup>er</sup> trimestre seront de **500.000 DA** par mois (de janvier à mars) avec les encaissements suivantes : **50 %** au comptant, **25 %** le mois suivant et **25 %** à 60 jours.
- Les clients figurant au bilan régleront **70 %** en janvier et le reste en février.
- Les effets à recevoir seront encaissés comme suit : **1/3** en février et **2/3** en mars.
- Les valeurs mobilières de placement seront encaissées en février.
- Les achats **hors taxes** du 1<sup>er</sup> trimestre seront de **300.000 DA** par mois (de janvier à mars), payable comme suit : **30 %** au comptant, **35 %** le mois suivant et **35 %** après deux mois.
- Les organismes sociaux seront réglés en janvier.
- Les fournisseurs figurant au bilan seront payés **200.000 DA** en janvier et le reste en février.
- Les effets à payer figurant au bilan seront payés comme suit : **60 %** en janvier et **40 %** en février.
- Les salaires nets par mois sont estimés à **60.000 DA**.
- Les charges sociales représentant **50 %** des salaires nets seront réglées au cours du mois suivant.
- Acquisition d'une machine le **10/01/N+1** à **400.000 DA (hors taxes)**, à régler en deux tranches : **50 %** en janvier et **50 %** en février.
- L'amortissement des investissements est de **72.000 DA /an**.
- La commission des agents de vente est de **5 %**, réglée par mois.
- Le loyer annuel d'un local est de **240.000 DA**, payable à la fin de chaque trimestre.
- Le taux de la **TVA** est le taux normal **17 %**.

### **Travail à faire :**

1. Elaborez le budget prévisionnel des ventes.
2. Elaborez le budget prévisionnel des encaissements des ventes.
3. Elaborez le budget prévisionnel des encaissements.
4. Elaborez le budget prévisionnel des achats.
5. Elaborez le budget prévisionnel des décaissements des achats.
6. Elaborez le budget prévisionnel de TVA.
7. Elaborez le budget prévisionnel des décaissements.
8. Elaborez le budget prévisionnel de trésorerie.
9. Commentez.