



This PDF is generated automatically by **Vizle**.
Slides created *only for a few minutes* of your Video.



For the full PDF, please **Login to Vizle**.

<https://vizle.offnote.co> (Login via Google, top-right)

Stay connected with us:

Join us on **Facebook, Discord, Quora, Telegram**.

Budget de trésorerie

The Vizle logo, consisting of the word 'Vizle' in a white, sans-serif font on a light green rectangular background. A red circle with a white mouse cursor arrow is positioned over the letter 'i'.

Les encaissements

Les décaissements

Budget de tresorerie

1- Budget des encaissements :

Les encaissements sont classés en deux catégories :

a- Les encaissements sur opérations d'exploitation :

Ils sont essentiellement constitués par :

- Les recettes des ventes.
- Les recouvrements des créances clients.
- Les remboursements des intérêts de prêts.
- Les encaissements des subventions d'exploitation.

b- Les encaissements sur opérations hors exploitation :

Ils sont essentiellement constitués par :

- Les produits de cession des immobilisations.
- Les souscriptions des nouveaux emprunts.
- Les augmentations du capital.
- Les remboursements des prêts (le capital).
- Les encaissements des subventions d'équilibre.
- Les encaissements des subventions d'investissement.

2- Budget des décaissements :

Les décaissements sont classés en deux catégories :

a- Les décaissements sur opérations d'exploitation :

Ils sont essentiellement constitués par :

- Les dépenses des achats.
- Les règlements des dettes fournisseurs.
- Les règlements des dettes relatives aux autres charges externes.
- Les règlements de la TVA due.
- Les remboursements des salaires et charges sociales.
- Les paiements des impôts, taxes et assimilés.
- Les paiements des intérêts des emprunts et dettes.

b- Les décaissements sur opérations hors exploitation :

Ils sont essentiellement constitués par :

- Les acquisitions des immobilisations.
- Les paiements de l'impôt sur les sociétés (IS).
- Les règlements des acomptes et des reliquats de l'IS.
- Les remboursements des dividendes.
- Les remboursements des emprunts (le capital).
- Les diminutions du capital.
- Les règlements des amendes et pénalités.

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé	950.000	Capital social	1.000.000
Stock de marchandises	120.000	Emprunts ⁴	150.000
Clients et CR ¹	180.000	Fournisseurs et CR ⁵	144.000
Etat débiteur ²	24.000	Organismes sociaux ⁶	10.000
Autres débiteurs ³	66.000	Etat créiteur ⁷	50.000
TVP	40.000	Associés créditeurs ⁸	80.000
Trésorerie-actif	70.000	Trésorerie-passif	16.000
TOTAL	1.450.000	TOTAL	1.450.000

(1) à encaisser 1/3 en Janvier, 1/3 en Février et le reste en Mars.

(2) il concerne la TVA récupérable sur charges.

(3) à encaisser 13.000 dh en Janvier, 20.000 dh en Mars et le reste en Juin.

(4) une annuité de 25.000 dh dont 5.000 dh d'intérêts à rembourser en Mai.

(5) payable 50% en Janvier, 25% en Février et le reste en Mars.

(6) à payer en Janvier.

(7) dont TVA due 12.000 dh, TVA facturée 30.000 dh et le reste concerne le reliquat de l'I.S.

(8) dont 35.000 dh de dividendes à payer en Mars et le reste du compte courant d'associés remboursable 15.000 dh en Janvier et le reste en Juillet.

Prévisions du premier trimestre 2019

Eléments (HT)	Janvier	Février	Mars
-Ventes de marchandises	200.000	240.000	280.000
-Achats de marchandises	90.000	100.000	120.000
-Autres charges externes	15.000	18.000	20.000

-Les salaires : 30.000 dh par mois payables au comptant.

-Les charges sociales : 20% des salaires payables le mois suivant.

-Une subvention d'exploitation de 25.000 dh sera encaissée en numéraire le mois de Mars.

Sous budget des ventes

Eléments	Montant TTC	Janvier	Février	Mars
Créance client	180.000	60.000	60.000	60.000
Janvier	240.000	40% 96.000	25% 60.000	35% 84.000
Février	288.000		40% 115.200	25% 72.000
Mars	336.000			40% 134.400
Total		156.000	235.200	350.400
Etat TVA Facturée		26.000	39.200	58.400

Le bilan de la société "SOBRA" au 31/12/2018 se présente comme suit :

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé	950.000	Capital social	1.000.000
Stock de marchandises	120.000	Emprunts ⁴	150.000
Clients et CR ¹	180.000	Fournisseurs et CR ⁵	144.000
Etat débiteur ²	24.000	Organismes sociaux ⁶	10.000
Autres débiteurs ³	66.000	Etat créditeur ⁷	50.000
TVP	40.000	Associés créditeurs ⁸	80.000
Trésorerie-actif	70.000	Trésorerie-passif	16.000
TOTAL	1.450.000	TOTAL	1.450.000

(1) à encaisser 1/3 en Janvier, 1/3 en Février et le reste en Mars.

(2) il concerne la TVA récupérable sur charges.

(3) à encaisser 13.000 dh en Janvier, 20.000 dh en Mars et le reste en Juin.

(4) une annuité de 25.000 dh dont 5.000 dh d'intérêts à rembourser en Mai.

(5) payable 50% en Janvier, 25% en Février et le reste en Mars.

(6) à payer en Janvier.

(7) dont TVA due 12.000 dh, TVA facturée 30.000 dh et le reste concerne le reliquat de l'IS.

(8) dont 35.000 dh de dividendes à payer en Mars et le reste du compte courant d'associés remboursable 15.000 dh en Janvier et le reste en Juillet.

Prévisions du premier trimestre 2019

Eléments (HT)	Janvier	Février	Mars
-Ventes de marchandises	200.000	240.000	280.000
-Achats de marchandises	90.000	100.000	120.000
-Autres charges externes	15.000	18.000	20.000

-Les salaires : 30.000 dh par mois payables au comptant.

-Les charges sociales : 20% des salaires payables le mois suivant.

-Une subvention d'exploitation de 25.000 dh sera encaissée en numéraire le mois de Mars.

This PDF is generated automatically by **Vizle**.
Slides created *only for a few minutes* of your Video.



For the full PDF, please **Login to Vizle**.

<https://vizle.offnote.co> (Login via Google, top-right)

Stay connected with us:

Join us on **Facebook, Discord, Quora, Telegram**.