

# Exercice sur le budget de trésorerie

) => Revenus et Dépenses

Pour les 6 premiers mois de l'année 1994, une entreprise présente les 7 caractéristiques suivantes :

- 1. Les prix sont constants ;
- 2. Les ventes se font
  - 25% au comptant
  - 45% avec règlement à M+1
  - 22,5% avec règlement à M+2
  - 7,5% avec règlement à M+3 ;
- 3. On a les prévisions de vente ci-dessous (en kF)

Ne pas confondre  
Produits et Revenus

OCT. 93	NOV. 93	DEC. 93	JANV. 94	FEVR. 94	MARS 94	AVR. 94	MAI 94	JUIN 94	JUIL. 94
300	350	450	150	200	200	300	250	200	300

4. Les achats sont effectués le mois précédant la vente, au comptant, avec un taux de marge de 80% (taux de marge = prix d'achat / prix de vente) ;

PA = 80% PV

5. Les frais de personnel, payés à la fin de chaque mois, s'élevaient à : (en kF)

JANV. 94	FEVR. 94	MARS 94	AVR. 94	MAI 94	JUIN 94
30	40	50	50	40	35

- 6. Les autres dépenses prévues sont :
  - le loyer à 2 kF par mois ;
  - des intérêts d'emprunt de 7,5 kF en janvier et en avril ;
  - des impôts pour 100 kF avril ;
  - un achat de matériel pour 30 kF en juin ;

7. Au 31 décembre 1993, il y a 100 kF en caisse. C'est le niveau minimum. Si la trésorerie devient inférieure à 100 kF, on souscrit un emprunt par tranche de 5 kF dont l'intérêt mensuel est de 0,5% payable au début de chaque mois, dès le mois suivant.

) Travaux Mini 100 kF

Préparer le budget de trésorerie du 1er semestre 1994.