|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mission 2 – Concevoir un budget de trésorerie** **(Niveau 1)** | | **Une image contenant plante, fleur, pétale, texte  Description générée automatiquement** |
| Durée : 50’ | *Homme avec un remplissage uniou Deux hommes avec un remplissage uni* | Source | Excel |

**Contexte professionnel**

Vous gérez une petite entreprise (Byblone.com) qui vend des fleurs en ligne. Vous devez créer le budget de trésorerie des trois prochains mois, en prenant en compte la TVA, l’emprunts pour l'achat d’une machine et les remboursements de l’emprunt.

**Travail à faire**

1. Créez le budget de trésorerie prévisionnels des mois de janvier à mars dans un tableau Excel (Annexe) à partir des données qui vous sont remises dans le **document**.
2. Calculez les soldes mensuels et cumulés de trésorerie pour chaque mois.
3. Déterminez si l'entreprise aura suffisamment de liquidités pour couvrir ses dépenses.
4. Proposez des recommandations pour améliorer la gestion de la trésorerie de l'entreprise, y compris la gestion des emprunts, le cas échéant.

**Doc. 1  Données de base**

|  |  |
| --- | --- |
| **Janvier**  (mois actuel) | Solde compte banque au 1er janvier : 1 400 €  Ventes prévues de 10 000 € HT (TVA à 20 %)  Frais d'exploitation de 7 000 € HT (TVA à 20 %)  Frais divers de 2 000 € HT (TVA à 20 %)  Achat une machine pour 5 000 € HT, financée par un emprunt de 5 000 € avec un remboursement mensuel de 500 € payé dès le 1er mois |
| **février** | Ventes prévues de 12 000 € HT (TVA à 20 %),  Frais d'exploitation de 7 500 € HT (TVA à 20 %),  Frais divers de 1 500 € HT(TVA à 20 %). |
| **mars** | Ventes prévues de 15 000 € HT (TVA à 20 %),  Frais d'exploitation de 8 000 € HT (TVA à 20 %),  Aucun frais divers prévu. |

*Le solde de TVA due ou à encaisser est soldé le 15 du mois suivant*

**Budget de trésorerie**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Budget de trésorerie 1er trimestre** | **Janvier** | **Février** | **Mars** |
| ***Encaissements*** |  |  |  |
| Ventes TTC |  |  |  |
| Emprunt |  |  |  |
| TVA à encaisser |  |  |  |
| **Totaux** |  |  |  |
| ***Décaissement*** |  |  |  |
| Frais d’exploitation TTC |  |  |  |
| Frais divers TTC |  |  |  |
| Achat machine TTC |  |  |  |
| Remboursement emprunt |  |  |  |
| TVA Due |  |  |  |
| **Totaux décaissement** |  |  |  |
| ***Budget TVA*** |  |  |  |
| TVA Collectée |  |  |  |
| TVA déductible |  |  |  |
| **TVA due** |  |  |  |
| ***Soldes de trésorerie*** |  |  |  |
| **Solde mensuel** |  |  |  |
| **Solde cumulé** |  |  |  |