

Budget de trésorerie application

تمرين :

Bilan 31/12/2022

Actif	Montant	Passif	Montant
Liquidités	700000	Dettes fournisseurs	830000
Créances clients	1320000	Hypothèque	1500000
Stock marchandises	2360000	Capital actions	4000000
TVA déductible	78600	TVA à payer	30850
Immobilisations	<u>3300000</u>	Réserves générales	547750
		Bénéfices reportés	<u>850000</u>
	7680000		7680000

اضافة الى هذه الميزانية ، المؤسسة تقدم المعلومات التالية

- رصيد حقوق الزبائن في 31 ديسمبر 2022 سوف يسدد ب 80 بالمئة في جانفي 2023 و الباقي في شهر فيفري.
- المبيعات و المشتريات التقديرية المتعلقة بالفصل الاول من سنة 2023 موضحة كالآتي:

Données	Janvier	Février	Mars
Ventes HT	650000	780000	913000
Achats HT	380000	420000	478000

- الزبائن يدفعون الفاتورة بالطريقة التالية : 50 بالمئة في شهر البيع ، 30 بالمئة بعد شهر من البيع و 20 بالمئة بعد شهرين
- فاتورة الموردون تدفع من قبل المؤسسة على النحو التالي : 30 بالمئة في شهر الشراء، 60 بالمئة بعد شهر و 10 بالمئة بعد شهرين.
- الرصيد المستحق للموردين في 31 ديسمبر 2022 يسدد ب 85 بالمئة في شهر جانفي و الباقي في شهر فيفري
- الرواتب و الأعباء الاجتماعية تقدر ب 150000 شهريا غير خاضعة للضريبة و تدفع في نفس الشهر.
- الخدمات الخارجية تقدر ب 70000 شهريا و هي خاضعة للضريبة و تدفع فورا.
- الرسم على القيمة المضافة المسترجعة (الرسم على المشتريات): Tva Déductible ، الذي يظهر في الميزانية يتم تسويتها (تسديدها) في شهرين جانفي و فيفري ب قيم متساوية
- المؤسسة تخطط تجديد الاستثمارات و ذلك بشراء آلة جديدة قيمتها خارج الرسم تقدر ب 1500000 دج , هذا الاستثمار تقوم به المؤسسة في شهر مارس و تمويله يكون كالآتي : 30 بالمئة تدفع في شهر جانفي و 30 بالمئة في شهر مارس و الباقي يدفع في شهر جويلية (الضريبة على المشتريات تسجل في نفس الشهر الذي يتم فيه التسديد) .
- بالنسبة لبقية التكاليف الضريبة على المشتريات تسجل الشهر الموالي

المطلوب : قم بإعداد الموازنة التقديرية للخزينة (établir le budget de trésorerie), علما أن tva = 20%