1. Budget des encaissements des ventes

Éléments	Montant TTC	Janvier	Février	Mars
Créances du bilan	150 000	90 000	60 000	
Ventes de janvier	120 000	60 000	30 000	30 000
Ventes de février	180 000		90 000	45 000
Ventes de mars	240 000			120 000
Total des encaissements		**150 000**	**180 000**	**195 000**
TVA encaissée (1/6)		25 000	30 000	32 500

2. Budget des encaissements général

Éléments	Janvier	Février	Mars
Encaissements sur ventes	150 000	180 000	195 000
Augmentation de capital		125 000	
Total	**150 000**	**305 000**	**195 000**

3. Budget des décaissements des achats

Éléments	Montant TTC	Janvier	Février	Mars
Dettes fournisseurs du bilan	50 000	45 000		5 000
Achats de janvier	60 000	36 000		24 000
Achats de février	120 000		72 000	
Achats de mars	180 000			108 000
Total des décaissements		**81 000**	**72 000**	**137 000**
TVA payée (1/6)		13 500	12 000	22 833,33

4. Budget de la TVA

Éléments	Janvier	Février	Mars
TVA facturée (encaissée)	25 000	30 000	32 500
− TVA récupérable sur achats (payés)	13 500	12 000	22 833,33
− TVA récupérable sur immobilisations	—	15 000	—
− Crédit de TVA reporté	—	—	—
= TVA due (crédit)	**11 500**	**3 000**	**9 666,67**
TVA décaissée dans le mois	**25 000**	**11 500**	**3 000**

La TVA due de décembre (25 000) est réglée en janvier ; la TVA facturée du bilan (25 000) correspond aux créances clients (150 000 / 6) et est comprise dans la TVA encaissée. La TVA de mars sera réglée en avril.

5. Budget des décaissements général

Éléments	Janvier	Février	Mars
Décaissements des achats	81 000	72 000	137 000
Salaires nets	15 000	15 000	15 000
Charges sociales (bilan, puis mois précédent)	10 000	7 500	7 500
Charges externes TTC	1 200	1 200	1 200
Acquisition du matériel TTC		90 000	
TVA décaissée	25 000	11 500	3 000
Reliquat d'IS 2022			15 000
1er acompte d'IS 2023 (25 % × 60 000)			15 000
Total des décaissements	**132 200**	**197 200**	**193 700**

Les amortissements (25 000 par mois) sont des charges calculées : ils ne génèrent aucun décaissement. Le reliquat d'IS 2022 et le premier acompte 2023 sont exigibles avant le 31 mars (art. 170 du CGI).

6. Budget de trésorerie

Éléments	Janvier	Février	Mars
Trésorerie initiale	105 000	122 800	230 600
+ Encaissements	150 000	305 000	195 000
− Décaissements	132 200	197 200	193 700
= Trésorerie finale	**122 800**	**230 600**	**231 900**

La trésorerie reste positive et croissante sur le trimestre : l'excédent peut être placé à court terme.