1. Budget des encaissements des ventes

Éléments	Montant TTC	Janvier	Février	Mars
Créances du bilan	300 000	180 000	120 000	
Ventes de janvier	240 000	120 000	60 000	60 000
Ventes de février	360 000		180 000	90 000
Ventes de mars	480 000			240 000
Total des encaissements		**300 000**	**360 000**	**390 000**
TVA encaissée (1/6)		50 000	60 000	65 000

2. Budget des encaissements général

Éléments	Janvier	Février	Mars
Encaissements sur ventes	300 000	360 000	390 000
Augmentation de capital		250 000	
Total	**300 000**	**610 000**	**390 000**

3. Budget des décaissements des achats

Éléments	Montant TTC	Janvier	Février	Mars
Dettes fournisseurs du bilan	100 000	90 000		10 000
Achats de janvier	120 000	72 000		48 000
Achats de février	240 000		144 000	
Achats de mars	360 000			216 000
Total des décaissements		**162 000**	**144 000**	**274 000**
TVA payée (1/6)		27 000	24 000	45 666,67

4. Budget de la TVA

Éléments	Janvier	Février	Mars
TVA facturée (encaissée)	50 000	60 000	65 000
− TVA récupérable sur achats (payés)	27 000	24 000	45 666,67
− TVA récupérable sur immobilisations	—	30 000	—
− Crédit de TVA reporté	—	—	—
= TVA due (crédit)	**23 000**	**6 000**	**19 333,33**
TVA décaissée dans le mois	**50 000**	**23 000**	**6 000**

La TVA due de décembre (50 000) est réglée en janvier ; la TVA facturée du bilan (50 000) correspond aux créances clients (300 000 / 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	162 000	144 000	274 000
Salaires nets	30 000	30 000	30 000
Charges sociales (bilan, puis mois précédent)	20 000	15 000	15 000
Charges externes TTC	2 400	2 400	2 400
Acquisition du matériel TTC		180 000	
TVA décaissée	50 000	23 000	6 000
Reliquat d'IS 2022			30 000
1er acompte d'IS 2023 (25 % × 80 000)			20 000
Total des décaissements	**264 400**	**394 400**	**377 400**

Les amortissements (50 000 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	210 000	245 600	461 200
+ Encaissements	300 000	610 000	390 000
− Décaissements	264 400	394 400	377 400
= Trésorerie finale	**245 600**	**461 200**	**473 800**

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