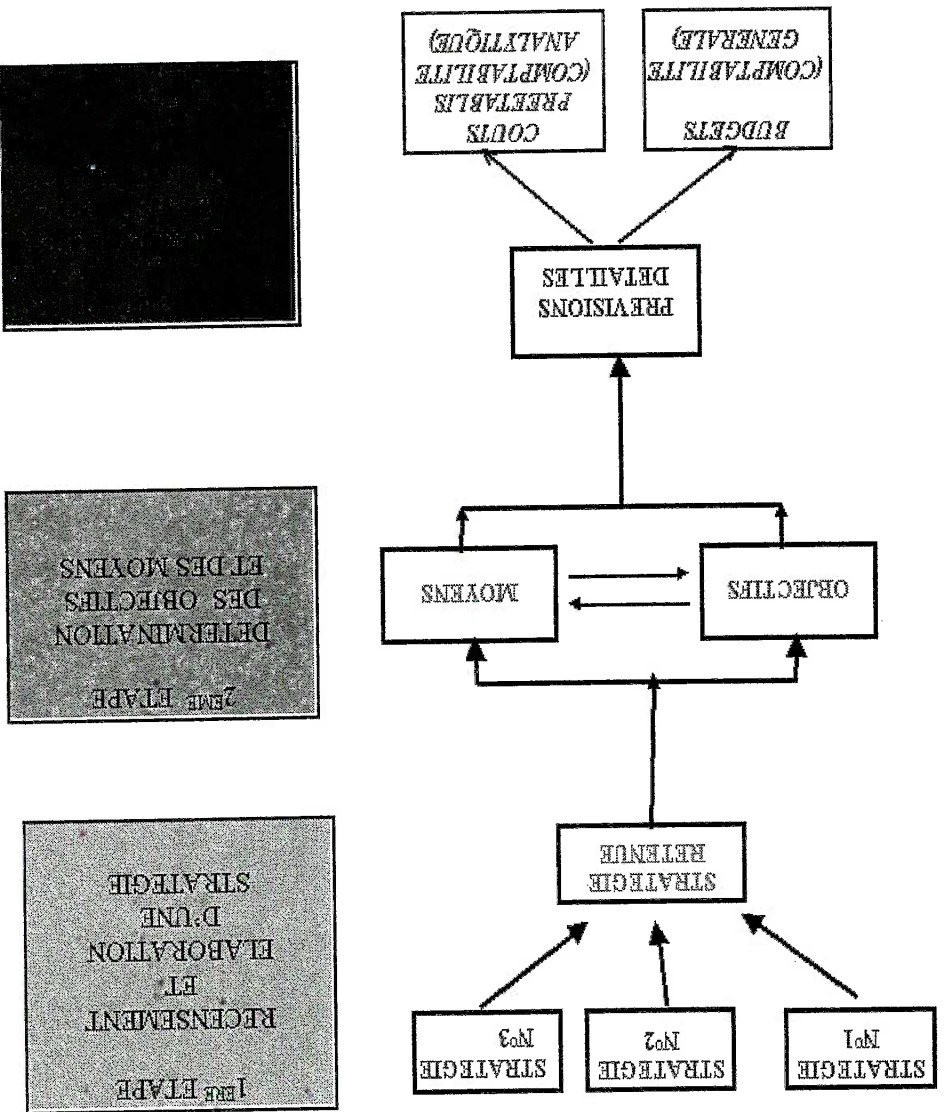
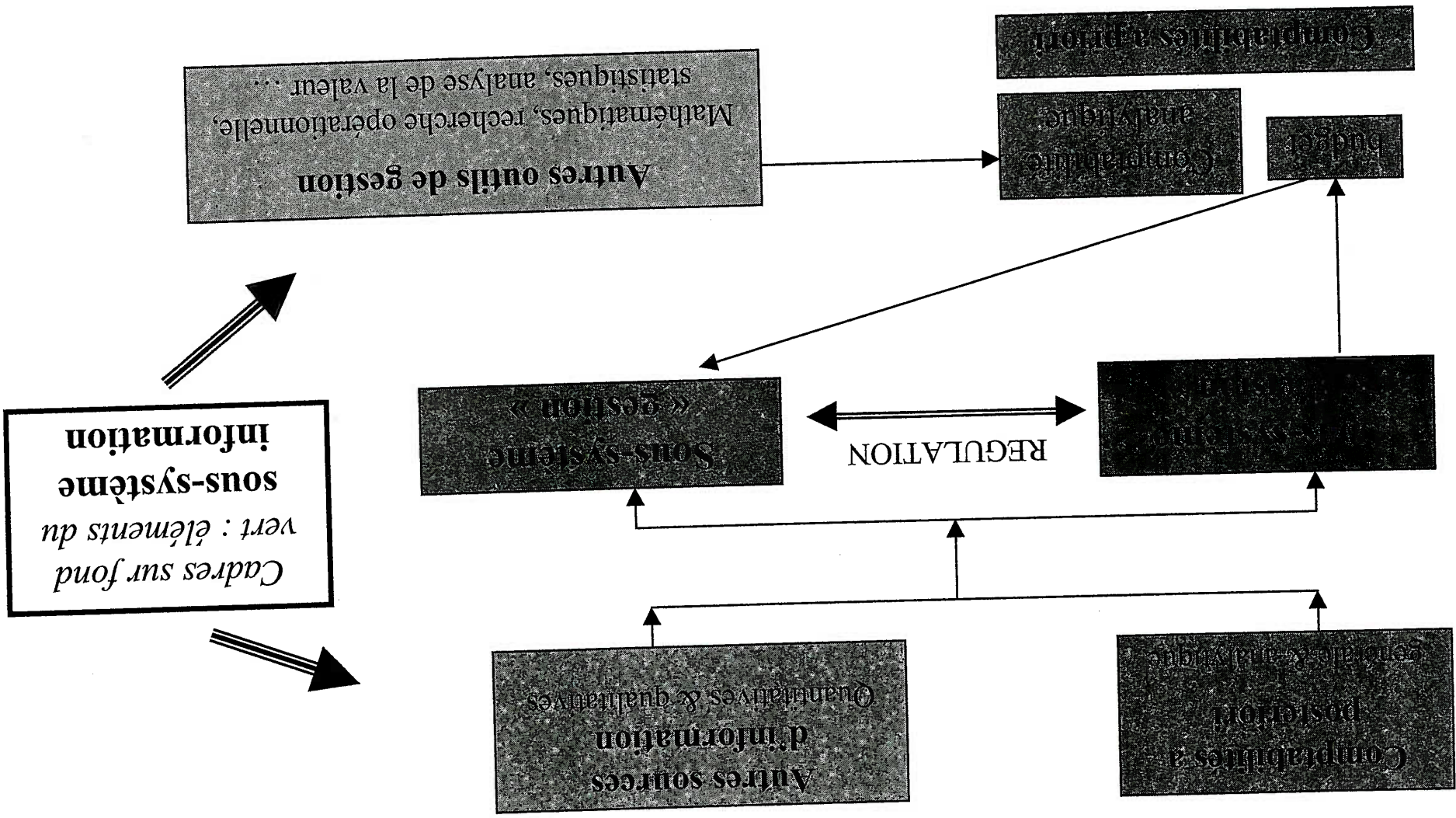


LES ETAPES DE LA PREVISION



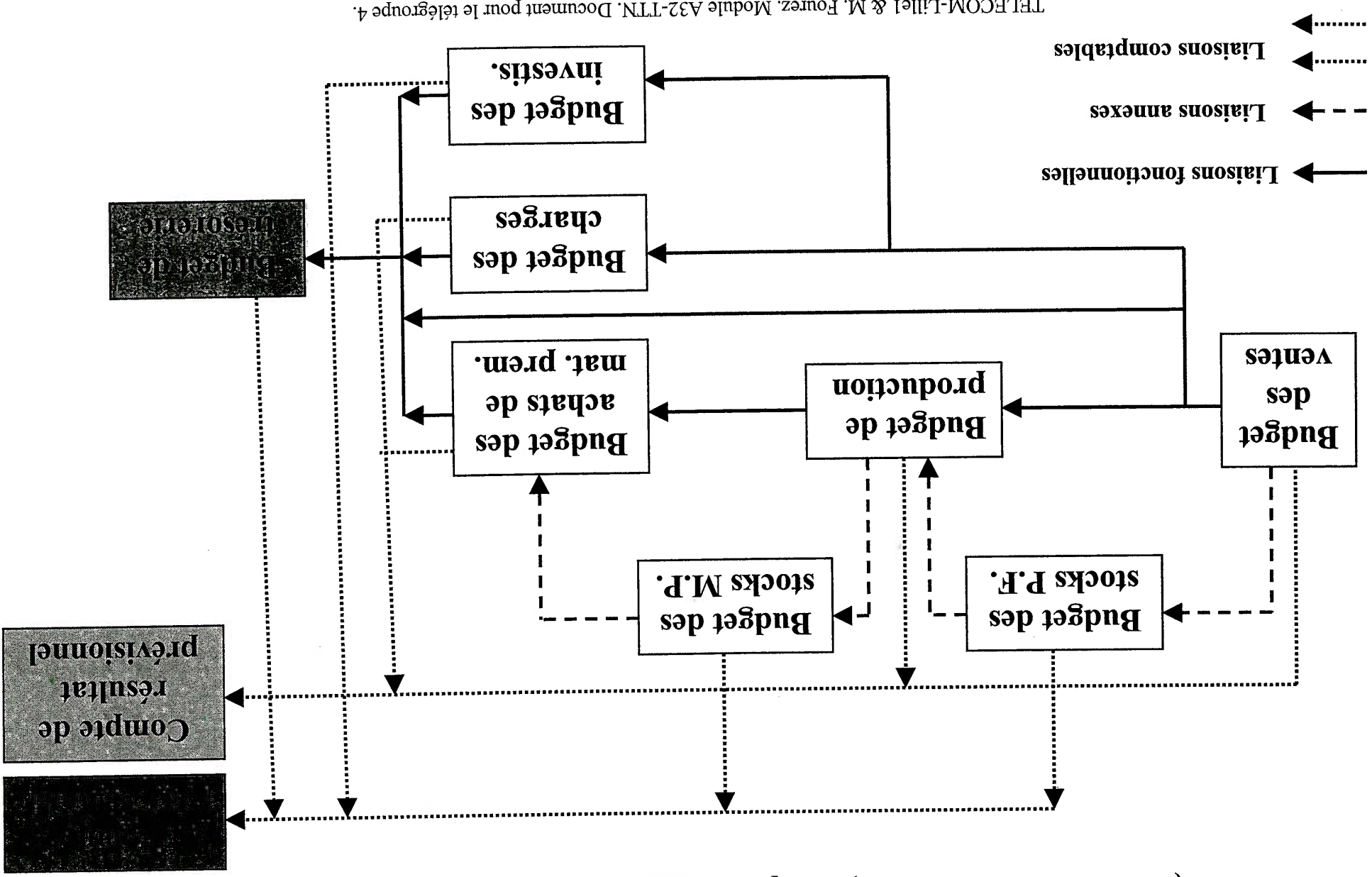
APPROCHE SYSTEMIQUE DE L'ENTREPRISE

(source Court H. & Lurion J-L, « Comptabilité analytique et gestion T. 2 », éd. Foucher, 1975)



L'ELABORATION BUDGETAIRE LIAISONS ET INTERDEPENDANCE

(source : Court H. & Leurion J, « Comptabilité analytique et gestion, T. 2 », éd. Foucher, 1975)



Exercice sur le budget de trésorerie

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)

OCT.	NOV.	DEC.	JANV.	FEBV.	MARS.	AVR.	MAI	JUN.	JUL.
93	93	93	94	94	94	94	94	94	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) ;

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

JANV.	FEBV.	MARS.	AVR.	MAI	JUN.
94	94	94	94	94	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.

Préparer le budget de trésorerie du 1er semestre 1994.

Corrigé de l'exercice sur le budget de trésorerie

	JANV	FEVR	MARS	AVRIL	MAI	JUIN
Recettes au comptant	37,5	50	50	75	62,5	50
Recettes de M - 1	202,5	67,5	90	90	135	112,5
Recettes de M - 2	78,75	101,25	33,75	45	45	67,5
Recettes de M - 3	22,5	26,25	33,75	11,25	15	15
Recettes totales	341,25	245	207,5	221,25	257,5	245
Dép. de marchandises	160	160	240	200	160	240
Dép. de personnel	30	40	50	50	40	35
Dép. de loyer	2	2	2	2	2	2
Dép. d'intérêts fin.	7,5			7,5		
Dép. d'impôts				100		
Dép. de matériel						30
Dépenses totales	199,5	202	292	359,5	202	307
Recettes - dépenses	141,75	43	-84,5	-138,25	55,5	-62
Trésorerie résultante	241,75	284,75	200,25	62	157,5	95,3
Emprunt de trésorerie				40		5
Taux emprunt				↑	0,2	0,2
Trésorerie réelle				102	157,3	100,1

**Exercice de
contrôles en
comptabilité
budgétaire**

Les charges mensuelles prévues d'un atelier de production pour une activité de 6 000 heures de travail sont indiquées dans la première colonne du tableau ci-dessous. En réalité, l'activité de l'atelier a été de 5 400 heures et a généré les charges indiquées dans la troisième colonne. Calculer les différents écarts et esquisser une analyse.

CHARGES REELLES	BUDGET PREVU A = 6 000	CHARGES	
		FIXES	VARIABLES
		Main d'œuvre	48 000
		Entretien	9 600
		Eclairage	1 800
		Amortissem.	18 000
		Assurances	10 200
		Divers	2 700
		Total	90 000
		Mat. Consum.	12 000
		Main d'œuvre	96 000
		Fournitures	5 400
		Energie	4 200
		Divers	2 400
		Total	120 000
			105 480
			196 740
		TOTAL GENERAL	

Corrigé de l'exercice de confrontations en comptabilité budgétaire

	BUDGET	PREVU	A = 6 000	CHARGES REELLES	REALISE	REALISE	REVERSE
		48 000	47 400	-600	-600		
	Main d'œuvre	9 600	10 800	+ 1 200	+ 1 200		
CHARGES	Entretien	1 800	2 160	+ 360	+ 360		
	Eclairage	18 000	18 000	0	0		
FIXES	Amortissem.	10 200	10 200	0	0		
	Assurances	2 400	2 700	+ 300	+ 300		
	Divers	90 000	91 260	+ 1 260	+ 1 260		
	Total	120 000	128 000	+ 8 000	+ 8 000		
	Mat. Consomm.	96 000	85 200	- 10 800	- 10 800		
CHARGES	Main d'œuvre	5 400	3 360	- 2 040	- 2 040		
VARIAB.	Fournitures	4 200	3 720	- 480	- 480		
	Energie	2 400	2 280	- 120	- 120		
	Divers	120 000	105 480	- 14 520	- 14 520		
	Total	210 000	198 000	- 12 000	- 12 000		
TOTAL GENERAL				196 740	- 13 260	- 1 260	