

Module 03 - Leçon 02 : Les différents budgets

1 - Budget des Ventes

Phase déterminante du processus budgétaire, le budget des ventes induit les autres budgets opérationnels. Ce budget permet de déterminer le Chiffre d'Affaires qui dépend du prix, de la concurrence, du carnet de commande, de l'étude de marché, des ventes passées...

Budget des Ventes

	Janv.	Fév.	--	Nov.	Déc.	
1 Quantité						
2 Prix HT						
3 Montant HT (1 x 2)						= Total HT à reporter dans le compte de résultat
4 TVA (3 x taux de TVA)						= TVA collectée à reporter dans le budget TVA
5 Montant TTC						= Chiffre d'affaires (CA) TTC réalisé (facturé)
Encaissements comptant						La différence entre le CA TTC réalisé et le CA TTC encaissé constitue les créances clients à reporter dans le bilan
Encaissements 30 jours						
Encaissements --- jours						
Montant TTC encaissé						= Chiffre d'affaires (CA) TTC encaissé
à reporter dans le budget de trésorerie						

- ✓ La somme des montants mensuels HT (en vert) constitue le chiffre d'affaires de l'année. Ce montant est à reporter dans le compte de résultat en produit d'exploitation.
- ✓ Les montants mensuels de TVA (ligne TVA, en rose) devront être reportés dans la déclaration de TVA afin d'établir le budget de TVA. Concernant les ventes, il s'agit d'une TVA Collectée.
- ✓ La différence entre la somme TTC de l'année et la somme encaissée de l'année constitue les créances clients (en bleu) à la clôture des comptes (Actif Circulant - Actif).
- ✓ Les montants mensuels encaissés (en orange) sont à reporter dans le budget de trésorerie afin de déterminer la trésorerie pour chaque fin de mois.

2 - Budget des Approvisionnements et des stocks

Ce budget concerne les quantités de matières achetées déterminées à partir de la nomenclature ou des standards de production, il tient compte du prix d'achat fonction de l'évolution de l'inflation (tarifs fournisseurs). Il dépend de la politique d'approvisionnement, de la spéculation, de la capacité de stockage, de la capacité de financement du stock. Il importe d'avoir un stock de sécurité pour éviter les ruptures, le stock d'encours est conditionné par la durée de fabrication.

Budget des Achats

	Janv.	Fév.	--	Nov.	Déc.	
1 Quantité						
2 Prix HT						
3 Montant HT (1 x 2)						= Total HT à reporter dans le compte de résultat
4 TVA (3 x taux de TVA)						= TVA déductible à reporter dans le budget TVA
5 Montant TTC						= Achats TTC réalisés
Règlement comptant						La différence entre les Achats TTC réalisés et les Achats TTC décaissés constitue les dettes fournisseurs exploitation à reporter dans le bilan
Règlement 30 jours						
Règlement --- jours						
Montant TTC décaissé						= Achats TTC décaissés
à reporter dans le budget de trésorerie						

✓ La somme des montants mensuels HT (en vert) constitue le montant des achats de l'année. Ce montant est à reporter dans le compte de résultat en charge d'exploitation.

✓ Les montants mensuels de TVA (ligne TVA, en rose) devront être reportés dans la déclaration de TVA afin d'établir le budget de TVA. Concernant les achats, il s'agit d'une TVA Déductible sur Autres Biens et Services (ABS).

✓ La différence entre la somme TTC de l'année et la somme encaissée de l'année constitue les dettes dues (en bleu) aux fournisseurs d'exploitation à la clôture des comptes (Dettes - Passif).

✓ Les montants mensuels décaissés (en orange) sont à reporter dans le budget de trésorerie afin de déterminer la trésorerie pour chaque fin de mois.

3 - Budget des Investissements :

Ce Budget permet à l'entreprise de vérifier si elle est en mesure d'atteindre l'objectif de production, né des objectifs de vente.

Budget des Investissements

	Janv.	Fév.	--	Nov.	Déc.	
1 Montant HT						= Total HT à reporter dans le Bilan
2 TVA (1 x taux de TVA)						à reporter dans le budget TVA
3 Montant TTC						= Investissements TTC réalisés
Règlement comptant						La différence entre les investissements TTC réalisés et les investissements TTC décaissés constitue les dettes fournisseurs d'immobilisation à reporter dans le bilan
Règlement 30 jours						
Règlement --- jours						
Montant TTC décaissé						= Investissements TTC décaissés
à reporter dans le budget de trésorerie						

Il s'agit d'une opération hors exploitation.

✓ La somme des montants mensuels HT (en bleu) constitue le montant des investissements de l'année. Ce montant est à reporter dans le bilan (Actif Immobilisé).

✓ Les montants mensuels de TVA (ligne TVA) devront être reportés dans la déclaration de TVA afin d'établir le budget de TVA. Concernant les achats, il s'agit d'une TVA Déductible sur immobilisation.

✓ La différence entre la somme TTC de l'année et la somme encaissée de l'année constitue les dettes dues aux fournisseurs d'immobilisation à la clôture des comptes (Dettes - Passif).

✓ Les montants mensuels décaissés (en orange) sont à reporter dans le budget de trésorerie afin de déterminer la trésorerie pour chaque fin de mois.

4 - Budget de production :

Budget essentiel du cycle budgétaire dans une entreprise industrielle. Son établissement revient à optimiser les capacités de production. Il nécessite des connaissances d'ordonnancement, de lancement et de programmation.

5 - Budget Personnel :

Essentiel dans les entreprises employant beaucoup de main d'œuvre de production. Ce budget du personnel productif doit tenir compte des facteurs de productivité, ainsi que du temps d'adaptation nécessaire en cas de renouvellement du produit. De même il doit intégrer l'absentéisme, les critères d'outillage défectueux, etc.... Le budget de personnel peut être subdivisé en fonction des catégories d'emploi...

Budget Personnel

	Janv.	Fév.	--	Nov.	Déc.	
Emploi n°1						

Emploi n°...						
1 Salaires Bruts						= Total à reporter dans le compte de résultat
2 Charges sociales salariales (1 x taux cotisation salariale)						
Salaires Nets Décaissés						à reporter dans le budget de trésorerie
3 Charges sociales patronales (1 x taux cotisation patronale)						= Total à reporter dans le compte de résultat
Charges sociales (2 + 3)						à reporter dans le budget de trésorerie

- ✓ La somme des salaires bruts mensuels (en vert) est à reporter dans le compte de résultat en charges.
- ✓ La somme des charges sociales patronales mensuelles (en vert) est à reporter dans le compte de résultat en charges.
- ✓ Les salaires nets mensuels décaissés (en orange) sont à reporter dans le budget de trésorerie.
- ✓ Les charges sociales mensuelles (salariales + patronales) décaissées (en orange) sont à reporter dans le budget de trésorerie avec un décalage d'un mois (les charges sociales sont réglées le 15 du mois suivant).

6 - Budget de Trésorerie :

Appelé budget résultant, le budget de trésorerie centralise et récapitule toutes les conséquences financières des budgets opérationnels précédents (par exemple) :

- budget des ventes : encaissements,
- budget de production : décaissements,
- budget des approvisionnements : décaissements,
- budget personnel : décaissements,
- budget des autres frais : décaissements
- budget des investissements : décaissements
- budget des frais commerciaux : décaissements
- budget de TVA : décaissements (si TVA collectée supérieure à la TVA déductible).

Il est réalisé sur l'exercice, découpé en mois, ou géré au quotidien.

Budget de Trésorerie

	Janvier	Février	----	----	Décembre
Encaissements					
Exploitations					
Clients (N-1)					
Chiffre d'Affaires activité 1					
Chiffre d'Affaires activité 2					

Hors exploitations					
Revenu des VMP					
Cession d'immobilisations					
1 - Total des encaissements					
Décaissements					
Exploitations					
Fournisseurs (N-1)					
Charges sociales (N-1)					
Achat					

Salaires Nets					
Charges sociales					
TVA à décaisser					
Hors exploitations					
Investissement					
Remboursement Emprunt					
Intérêts/Emprunt					
Acompte d'Impôt sur les Sociétés					
Impôt sur les Sociétés					
2 - Total des décaissements					
1 - Total des encaissements					
2 - Total des décaissements					
Solde de trésorerie du mois (1 - 2)					
3 - Trésorerie initiale					
Trésorerie finale (1 - 2 + 3)					= solde à réporter dans le bilan à l'actif (si positif) au passif (si négatif)

- ✓ La trésorerie initiale de janvier (en bleu) correspond aux disponibilités inscrites à l'actif du bilan début d'exercice.
- ✓ La trésorerie finale fin décembre (en bleu) constitue les disponibilités inscrites au bilan fin d'exercice.
- ✓ Les informations N-1 sont reprises du bilan de départ.

7 - Compte de Résultat Prévisionnel :

Il est issu de la construction des différents budgets, il n'est pas toutefois définitif. L'établissement du compte de résultat prévisionnel permet d'appréhender le niveau d'excédent brut d'exploitation (EBE), solde intermédiaire de gestion qui mesure la performance de l'entreprise. Si l'EBE n'est pas suffisant et ne permet pas à l'entreprise de respecter ses objectifs de rentabilité, il convient de réexaminer en amont l'ensemble des budgets.