

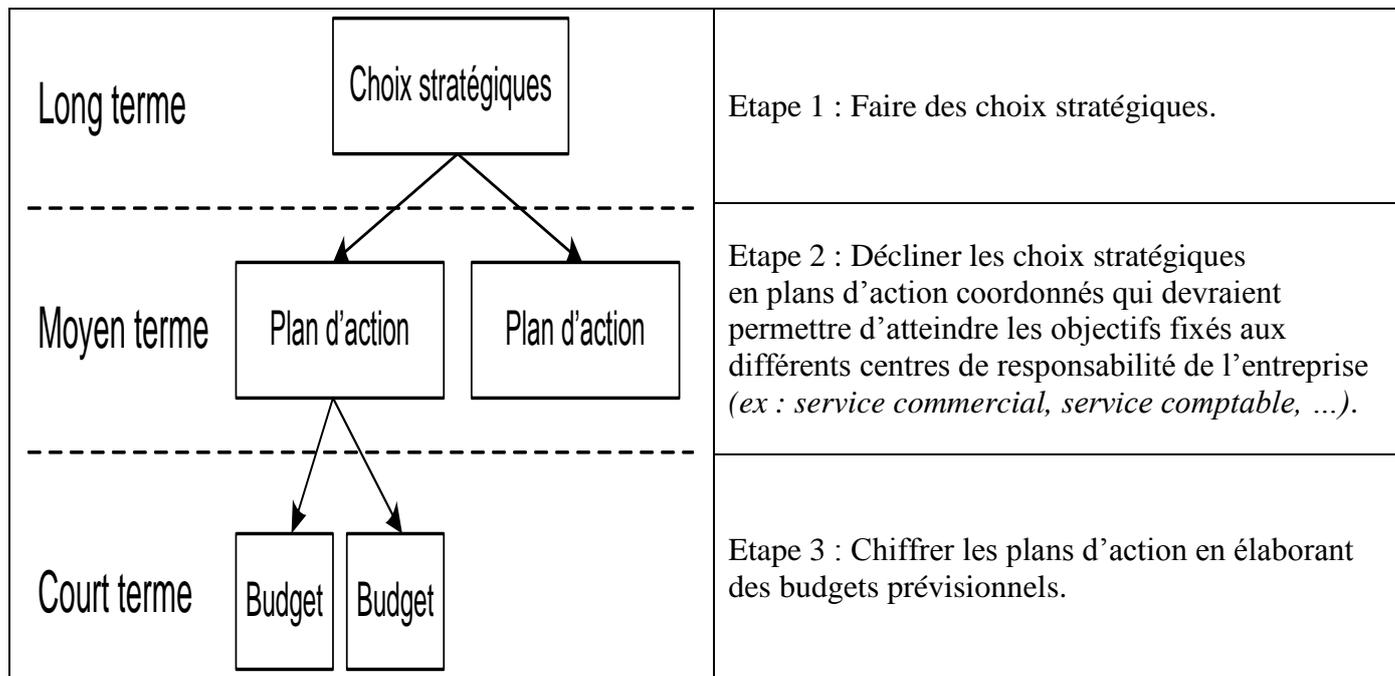
Synthèse 25 - Fiche de vocabulaire 25

Les budgets et le compte de résultat prévisionnel

1 – La démarche budgétaire

La démarche budgétaire repose sur trois phases : l'analyse, l'action puis le contrôle.

11 – La phase d'analyse



12 – La phase d'action

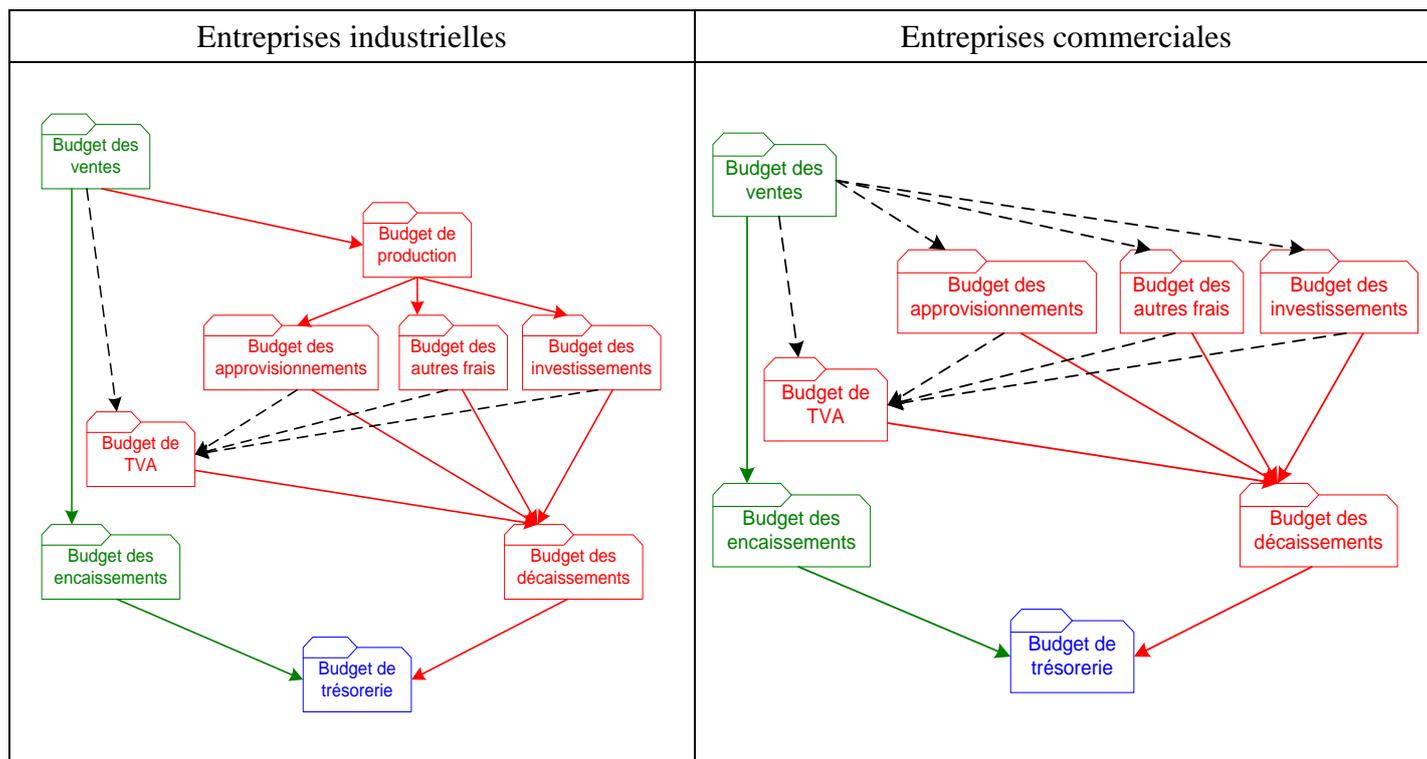
Les plans d'actions sont mis en œuvre, aux travers des budgets élaborés.

13 – La phase de contrôle

La phase de contrôle consiste à comparer les prévisions aux réalisations effectives.

Les éventuels écarts devront être expliqués, des actions correctives mises en œuvre et les prévisions ultérieures corrigées.

2 - L'articulation des budgets



21 – Le budget des ventes

Le budget des ventes récapitule les prévisions de ventes HT et TTC de produits finis ou de marchandises en valeur pour les mois à venir.

Budget des ventes			
	Janvier	Février	Mars
Ventes HT	100 000.00	90 000.00	110 000.00
TVA collectée	19 600.00	17 640.00	21 560.00
Ventes TTC	119 600.00	107 640.00	131 560.00

C'est la date de prévision de la réalisation de la vente qui est retenue pour compléter le tableau.

22 – Le budget de production

Dans les entreprises industrielles, le budget de production récapitule les quantités et coûts de production HT pour les mois à venir.

23 – Le budget des approvisionnements

Le budget des approvisionnements récapitule les prévisions d'achat HT et TTC de matières premières et de marchandises pour les mois à venir.

Budget des approvisionnements			
	Janvier	Février	Mars
Achats HT	80 000.00	70 000.00	90 000.00
TVA déductible sur ABS	15 680.00	13 720.00	17 640.00
Achats TTC	95 680.00	83 720.00	107 640.00

C'est la date de prévision de la réalisation de l'achat qui est retenue pour compléter le tableau.

24 – Le budget des autres frais

Le budget des autres frais récapitule les autres charges qui seront mises en œuvre dans le cadre du processus de production à venir. Il peut s'agir des charges de personnel, de charges patronales, ... Lorsque les charges sont soumises à TVA, elles seront retenues pour leur montant TTC.

Budget des autres frais			
	Janvier	Février	Mars
Salaires	6 000.00	6 400.00	6 400.00
Charges patronales	3 000.00	3 200.00	3 200.00
Charges diverses TTC	5 980.00	3 588.00	7 774.00
-> dont TVA	980.00	588.00	1 274.00
Autres frais	14 980.00	13 188.00	17 374.00

C'est la date de prévision de la réalisation de la charge qui est retenue pour compléter le tableau.

25 – Le budget des investissements

Le budget des investissements récapitule les prévisions HT et TTC d'investissement pour les mois à venir.

Budget des investissement			
	Janvier	Février	Mars
Investissements HT		20 000.00	
TVA déductible sur immob		3 920.00	
Investissements TTC	-	23 920.00	-

C'est la date de prévision de la réalisation de l'investissement qui est retenue pour compléter le tableau.

26 – Le budget de TVA

Le budget de TVA récapitule les prévisions de TVA à décaisser ou de crédit de TVA à reporter pour les mois à venir.

Budget de TVA			
	Janvier	Février	Mars
TVA collectée	19 600.00	17 640.00	21 560.00
TVA déductible sur ABS	16 660.00	14 308.00	18 914.00
TVA déductible sur immob		3 920.00	
Report crédit TVA			588.00
TVA à décaisser	2 940.00		2 058.00
Crédit de TVA à reporter		588.00	

Cf budget des ventes

Cf les budgets des approvisionnements et des autres frais

Cf budget des investissements

Utilisation du crédit de TVA du mois précédent

TVA collectée – TVA déductible – report du crédit de TVA

Lorsque TVA collectée < (TVA déductible + report du crédit de TVA)

C'est la date de prévision de calcul de la TVA qui est retenue pour compléter le tableau.

27 – Le budget des décaissements

Le budget des décaissements récapitule les prévisions de dépenses pour les mois à venir.

Il est établi à partir des prévisions de flux monétaires, plus précisément des dates de sorties effectives d'argent (comptes 512 et 53).

Budget des décaissements			
	Janvier	Février	Mars
Achats TTC (1)	95 680.00	83 720.00	107 640.00
Autres frais (2)	14 980.00	13 188.00	17 374.00
Investissements TTC (3)	-	23 920.00	-
TVA à décaisser		2 940.00	
Décaissements	110 660.00	123 768.00	125 014.00

Cf budget des approvisionnements

Cf budget des autres frais

Cf budget des investissements

Cf budget de TVA – La TVA à décaisser est payée le mois suivant

(1) Les achats sont réglés comptants

(2) Les autres frais sont tous réglés comptants

(3) Les investissements sont payés comptants

Remarque : les charges calculées (ex : dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles, ...) ne sont pas prises en compte dans le budget des décaissements car elles n'ont pas pour contrepartie un flux monétaire de sortie d'argent.

28 – Le budget des encaissements

Le budget des encaissements récapitule les prévisions de recettes pour les mois à venir.

Il est établi à partir des prévisions de flux monétaires, plus précisément des dates de rentrées effectives d'argent (comptes 512 et 53).

Budget des encaissements			
	Janvier	Février	Mars
Ventes TTC (1)	119 600.00	107 640.00	131 560.00
Encaissements	119 600.00	107 640.00	131 560.00

Cf budget des ventes

(1) Les clients règlent comptant

Remarque : les produits calculés (ex : reprises sur amortissement des immobilisations incorporelles et corporelles, ...) ne sont pas pris en compte dans le budget des encaissements car ils n'ont pas pour contrepartie un flux monétaire d'entrée d'argent.

29 – Le budget de trésorerie

Le budget de trésorerie récapitule les prévisions de trésorerie pour les mois à venir.

Budget de trésorerie			
	Janvier	Février	Mars
Trésorerie initiale	8 000.00	16 940.00	812.00
Encaissements	119 600.00	107 640.00	131 560.00
Décaissements	110 660.00	123 768.00	125 014.00
Trésorerie finale	16 940.00	812.00	358.00

Cf budget des encaissements

Cf budget des décaissements

Fourni dans l'énoncé

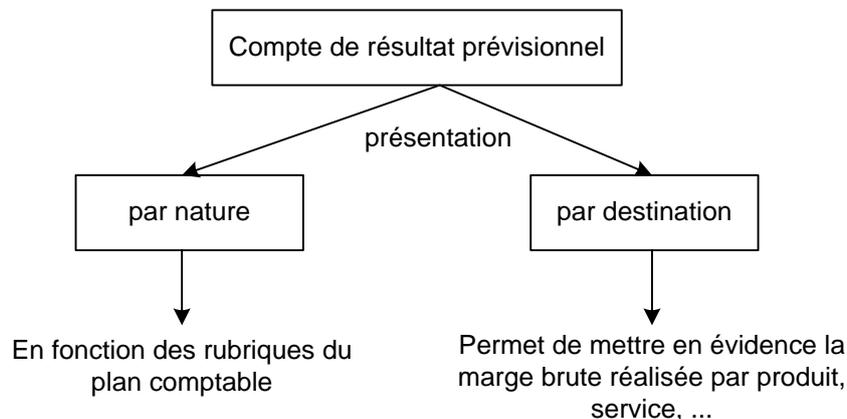
Trésorerie finale m-1

Trésorerie initiale + encaissements - décaissements

3. 1 – Le compte de résultat

Le compte de résultat prévisionnel récapitule les charges et les produits prévus et permet d'évaluer le résultat de l'activité (bénéfice ou perte). Il est établi à partir :

- des budgets élaborés ;
- d'informations complémentaires (ex : le montant des dotations aux amortissements relatives aux investissements budgétés, un bilan, ...).



Exemple de budgets :

Budget des ventes			
	Janvier	Février	Mars
Ventes HT	100 000.00	90 000.00	110 000.00
TVA collectée	19 600.00	17 640.00	21 560.00
Ventes TTC	119 600.00	107 640.00	131 560.00

Budget des approvisionnements			
	Janvier	Février	Mars
Achats HT	80 000.00	70 000.00	90 000.00
TVA déductible sur ABS	15 680.00	13 720.00	17 640.00
Achats TTC	95 680.00	83 720.00	107 640.00

Budget des autres frais			
	Janvier	Février	Mars
Salaires	6 000.00	6 400.00	6 400.00
Charges patronales	3 000.00	3 200.00	3 200.00
Charges diverses TTC	5 980.00	3 588.00	7 774.00
-> dont TVA	980.00	588.00	1 274.00
-> dont HT	5 000.00	3 000.00	6 500.00
Autres frais	14 980.00	13 188.00	17 374.00

Budget des investissements			
	Janvier	Février	Mars
Investissements HT		20 000.00	
TVA déductible sur immob		3 920.00	
Investissements TTC	-	23 920.00	-

Ces investissements feront l'objet d'un amortissement linéaire.

La dotation mensuelle s'élève à 333,33 €.

Budget de TVA			
	Janvier	Février	Mars
TVA collectée	19 600.00	17 640.00	21 560.00
TVA déductible sur ABS	16 660.00	14 308.00	18 914.00
TVA déductible sur immob		3 920.00	
Report crédit TVA			588.00
TVA à décaisser	2 940.00		2 058.00
Crédit de TVA à reporter		588.00	

Budget des décaissements			
	Janvier	Février	Mars
Achats TTC (1)	95 680.00	83 720.00	107 640.00
Autres frais (2)	14 980.00	13 188.00	17 374.00
Investissements TTC (3)	-	23 920.00	-
TVA à décaisser		2 940.00	
Décaissements	110 660.00	123 768.00	125 014.00

Budget des encaissements			
	Janvier	Février	Mars
Ventes TTC (1)	119 600.00	107 640.00	131 560.00
Encaissements	119 600.00	107 640.00	131 560.00

Budget de trésorerie			
	Janvier	Février	Mars
Trésorerie initiale	8 000.00	16 940.00	812.00
Encaissements	119 600.00	107 640.00	131 560.00
Décaissements	110 660.00	123 768.00	125 014.00
Trésorerie finale	16 940.00	812.00	7 358.00

Exemple de compte de résultat prévisionnel

Compte de résultat prévisionnel			
Charges	Montant	Produits	Montant
Achats de marchandises	240 000.00	Ventes de marchandises	300 000.00
Variations de stocks de marchandises		Production vendue	
Achats de matières premières		Production stockée	
Variations de stocks de matières premières			
Autres charges externes	14 500.00		
Impôts, taxes et versements assimilés			
Charges de personnel	28 200.00		
Dotations aux amortissements	666.66		
Charges financières		Produits financiers	
Solde créditeur : bénéfice	16 633.34	Solde débiteur : perte	
Total	300 000.00	Total	300 000.00

Dotations aux amortissements de février et mars (acquisition en février).