TP sur la démarche budgétaire

L'entreprise Excalibur fabrique des rasoirs jetables pour des entreprises de la grande distribution. Ses clients souhaitent proposer une série de rasoirs avec 3 lames. Vous êtes chargé par la direction de budgétiser les 3 premiers mois de ce projet qui débutera en janvier. Pour cela vous allez procéder en 11 étapes.

Vous disposez sur le public html des documents suivants :

**budget-vide.xls** qui est le document principal que vous devez remplir;

**À la fin de ce document vous disposez d'annexes écrites**

# Étape n° 1 : Construire le budget des ventes

À l'aide de l'annexe 1, et de vos connaissances personnelles,

* remplissez les zones de saisie (cellules bleues) ;
* saisissez les formules des cellules B4 à B7 ;
* utilisez la recopie pour complétez le tableau.
* créez un document Word que vous appellerez "synthese\_budget" dans lequel vous expliquez le rôle du budget des ventes

# Étape n° 2 : Construire le programme de production

À l'aide de l'annexe 2, et du budget précédent :

* remplissez les zones de saisie (cellules bleues) ;
* saisissez les formules des cellules B11 à B14 ;
* utilisez la recopie pour complétez le tableau.
* Dans le document "synthese\_budget" expliquez :
  + le rôle du programme de production,
  + pourquoi doit-on construire le budget des ventes avant le programme de production.

# Étape n° 3 : Construire le budget des achats de matières premières

À l'aide de l'annexe 2, et des budgets précédents :

* remplissez les zones de saisie (cellules bleues) ;
* saisissez les formules des cellules B18 à B29 ;
* utilisez la recopie pour complétez le tableau.
* Dans le document "synthese\_budget" expliquez :
  + le rôle du budget des achats de matière première,
  + pourquoi doit-on construire le programme de production avant de construire le budget des achats de matières premières.

# Étapes n° 4 : Construire le budget des autres charges

À l'aide des annexes 3 et 4, et des budgets précédents :

* remplissez les zones de saisie (cellules bleues) ;
* saisissez les formules des cellules B33 à B36 et B38 à B39 ;
* utilisez la recopie pour complétez le tableau.
* Dans le document "synthese\_budget" expliquez le rôle du budget des autres charges.

# Étape n° 5 : Construire le budget d'investissement

À l'aide de l’annexe 5, et des budgets précédents :

* remplissez les zones de saisie (cellules bleues) ;
* saisissez les formules des cellules B44 à B45 ;
* utilisez la recopie pour complétez le tableau.
* Dans le document "synthese\_budget" expliquez le rôle du budget des investissements

# Étape n° 6 : Construire le budget de financement

À l'aide de l’annexe 5, et des budgets précédents :

* remplissez les zones de saisie (cellules bleues) ;
* saisissez les formules des cellules B49 à B50 ;
* utilisez la recopie pour complétez le tableau.
* Dans le document "synthese\_budget" expliquez le rôle du budget de financement.

# Étape n° 7 : Construire le budget de TVA

À l'aide des budgets précédents :

* remplissez les zones de saisie (cellules bleues) ;
* saisissez les formules des cellules B54 à B56 et B58 à B59 (attention B58 et B59 contiennent une formule SI) ;
* utilisez la recopie pour complétez le tableau.
* Dans le document "synthese\_budget" expliquez
  + le rôle du budget de TVA,
  + quels sont les budgets qu'il faut construire avant le budget de TVA et pourquoi.

# Étape n° 8 : Construire le budget des encaissements

À l'aide des annexes 6, et des budgets précédents :

* remplissez les zones de saisie (cellules bleues) ;
* saisissez les formules des cellules D63, B66, B67 ;
* utilisez la recopie pour complétez le tableau.
* Dans le document "synthese\_budget" expliquez
  + ce qu'est un encaissement,
  + le rôle du budget des encaissements,
  + quels sont les budgets qu'il faut construire avant le budget des encaissements et pourquoi,
  + quels est l'influence de nos conditions de vente sur le budget des encaissements.

# Étape n° 9 : Construire le budget des décaissements

À l'aide des annexes 7, et des budgets précédents :

* saisissez les formules des cellules de B71 à D76, de B77 à B80, C81, et B82 ;
* utilisez la recopie pour complétez le tableau.
* Dans le document "synthese\_budget" expliquez
  + ce qu'est un décaissement,
  + le rôle du budget des décaissements,
  + quels sont les budgets qu'il faut construire avant le budget des décaissements et pourquoi,
  + quels est l'influence des conditions de vente des fournisseurs sur le budget des encaissements.

# Étape n° 10 : Construire le budget de trésorerie.

À l'aide des budgets précédents :

* remplissez les zones de saisie (cellules bleues) ;
* saisissez les formules des cellules de B87 à B89 et C87 ;
* utilisez la recopie pour complétez le tableau.
* Dans le document "synthese\_budget" expliquez
  + le rôle du budget de trésorerie,
  + quels sont les budgets qu'il faut construire avant le budget de trésorerie et pourquoi,

# Étape n° 11 : Mettre en forme les tableaux

* Mettez en forme les différents budgets en respectant les règles suivantes :
* appliquez le format "Monétaire" à toutes les cellules qui contiennent une somme d'argent
* appliquez un format personnalisé à toutes les cellules qui contiennent des quantités. Ce format doit faire apparaitre la nature du bien (exemple : au lieu d'avoir 200 000 dans la cellule B3 il doit y avoir 200 000 rasoirs
* appliquez une couleur de remplissage "gris" pour les titres des budgets et "blanc" pour tout le reste du document
* appliquez l'orientation paysage sur la feuille.

# Étape n° 12 : Analyse du budget de trésorerie

À l'aide du budget de trésorerie, rédigez une note (environ 10 lignes) dans laquelle vous expliquez :

* pourquoi ce nouveau produit est très intéressant pour l'entreprise (présenter le compte de résultat en fin de période) ;
* quels sont les différents niveaux de trésorerie en fin de période ;
* pourquoi ces niveaux de trésorerie sont-ils problématiques ;
* quelles sont les solutions dont dispose l'entreprise pour équilibrer ces niveaux de trésorerie ;

# Les annexes

## Annexe 1 : Ventes

L'entreprise pense vendre 200 000 rasoirs le premier mois puis 300 000 les suivants. Chaque rasoir va être vendu 0.75 €.

## Annexe 2 : Les éléments nécessaires pour la fabrication d'un rasoir

Le rasoir est composé de 2 parties : le manche et la tête du rasoir.

Pour fabriquer les manches, l'entreprise achète des sacs de 50 kg de billes de plastique bleu qu'elle fait fondre puis injecte dans des moules. Chaque manche utilise 25 grammes de plastique.

Pour fabriquer la tête du rasoir, l'entreprise fabrique par injection 2 pièces (appelées A et B) en plastique blanc. Les sacs pèsent aussi 50 kg. Une machine assemble les 3 lames et les 2 pièces A et B. La pièce A nécessite l'utilisation de 12 grammes de plastique alors que la pièce B n'en réclame que 8.

Les sacs de billes bleues sont achetés 70 € HT

Les sacs de billes blanches sont achetés 50 € HT

Les lames sont achetées 2 centimes l'unité.

## Annexe 3 : Heure de main d'œuvre

5 personnes sont nécessaires pour faire fonctionner l'ensemble des machines. Ces personnes travaillent 35 heures par semaine et sont rémunérées 12.0 € bruts l'heure. Il faut compter en plus les charges patronales qui représentent environ 50 % des salaires bruts. Les charges patronales sont réglées le mois qui suit leur déclaration.

## Annexe 4 : Énergie

Les machines consomment 300 € d'électricité HT tous les mois. Cette dépense est réglée au comptant tous les mois.

## Annexe 5 : Investissement et financement

L'entreprise va devoir acquérir une machine qui coute 50 000 € HT. Comme elle ne dispose pas de la trésorerie nécessaire, elle doit emprunter auprès de sa banque. La banque lui accorde un prêt de 45 000 € au cours du premier mois, qu'elle remboursera par mensualité de 1 000 € (900 € de remboursement + 100 € d'intérêt) sur 5 ans.

## Annexe 6 : Conditions de règlement des clients

Les grandes surfaces règlent leur facture 2 mois après les avoir reçues.

## Annexe 7 : Condition de règlement des fournisseurs

Le fournisseur de plastique est réglé 20 % au comptant et 80 % à 30 jours.

Le fournisseur de lames est réglé 50 % au comptant et 50 % à 30 jours