

## **Le Budget par Activité : Cas Pratiques**

- Ventes,**
- Achats,**
- MOD**
- Production**
- Cas de synthèse (Budget Global)**

## Le Budget par Activité : Le budget des ventes

Caractéristiques du budget des ventes :

- 1) Il permet d'arrêter le chiffre d'affaires de l'entreprise,
- 2) Il fixe le niveau de production,
- 3) Il traduit les engagements du service commercial,
- 4) Il indique la ventilation des ventes par produits, dates, régions, clientèle segmentée etc,

Exemple de Budget des Ventes :

Une entreprise fabrique 2 produits A et B et prévoit des ventes pour le 1<sup>er</sup> Trimestre de l'année N+1 comme suit :

-Ventes du produit A : 300 000 articles au prix unitaire de 43 MAD,

-Ventes du produit B : 150 000 articles au prix unitaire de 85 MAD.

Ses ventes sont ventilées comme suit :

Ventes	Janvier	Février	Mars	Total
Produit A	15%	15%	70%	100%
Produit B	60%	20%	20%	100%

## Le Budget par Activité : Exemple de budget des ventes

Le Budget des ventes du 1<sup>er</sup> Trimestre de l'année N+1 des produits A et B se présente comme ci-après:

Produit A	Qtés	PU	Montants	TVA	CA PREVISIONNEL
Janvier	45 000	43	1 935 000	387 000	2 322 000
Février	45 000	43	1 935 000	387 000	2 322 000
Mars	210 000	43	9 030 000	1 806 000	10 836 000
Total	300 000		12 900 000	2 580 000	15 480 000

Produit B	Qtés	PU	Montants	TVA	CA PREVISIONNEL
Janvier	90 000	85	7 650 000	1 530 000	9 180 000
Février	30 000	85	2 550 000	510 000	3 060 000
Mars	30 000	85	2 550 000	510 000	3 060 000
Total	150 000		12 750 000	2 550 000	15 300 000

Ainsi, le Budget des Ventes de l'entreprise lui permet de prévoir le chiffre d'affaires ainsi que ses recettes pour tout ou partie de l'exercice N+1.

## Le Budget par Activité : Le budget des ventes

Le budget des Ventes de l'année N+1 permet de prévoir le chiffre d'affaires mais également la répartition par région comme dans l'exemple ci-après :

Une entreprise fabrique un seul produit qu'elle distribue dans la Région Nord et dans la Région Sud et le vend au même prix de 20 DH. Ses réalisations de ventes pour l'année N sont ci-après :

Trimestres	Région Nord		Région Sud		Total	
	Qtés	CA	Qtés	CA	Qtés	CA
1er Trimestre	800	16 000	1 000	20 000	1 800	36 000
2ème Trimestre	700	14 000	1 200	24 000	1 900	38 000
3ème Trimestre	1 000	20 000	1 400	28 000	2 400	48 000
4ème Trimestre	900	18 000	1 000	20 000	1 900	38 000
<b>Total</b>	<b>3 400</b>	<b>68 000</b>	<b>4 600</b>	<b>92 000</b>	<b>8 000</b>	<b>160 000</b>

La répartition Régionales des Ventes du Budget de l'année N+1 se présente comme suit:

Trimestres	Nord	Sud	Total
1er Trimestre	600	800	1 400
2ème Trimestre	400	900	1 300
3ème Trimestre	800	1 100	1 900
4ème Trimestre	800	1 000	1 800
<b>Total</b>	<b>2 600</b>	<b>3 800</b>	<b>6 400</b>

## Le Budget par Activité : Le budget des ventes

Le Budget des Ventes Prévisionnelles par région de l'année N+1 se présente comme suit :

Trimestres	Région Nord		Région Sud		Total	
	Qtés	CA	Qtés	CA	Qtés	CA
1er Trimestre	600	12 000	800	16 000	1 400	28 000
2ème Trimestre	400	8 000	900	18 000	1 300	26 000
3ème Trimestre	800	16 000	1 100	22 000	1 900	38 000
4ème Trimestre	800	16 000	1 000	20 000	1 800	36 000
<b>Total</b>	<b>2 600</b>	<b>52 000</b>	<b>3 800</b>	<b>76 000</b>	<b>6 400</b>	<b>128 000</b>

Ce budget doit être complété par l'intégration de la TVA.

Trimestres	Région Nord				Région Sud				Total			
	Qtés	CA HT	TVA	CA TTC	Qtés	CA HT	TVA	CA TTC	Qtés	CA	TVA	CA TTC
1er Trimestre	600	12 000	2 400	14 400	800	16 000	3 200	19 200	1 400	28 000	5 600	33 600
2ème Trimestre	400	8 000	1 600	9 600	900	18 000	3 600	21 600	1 300	26 000	5 200	31 200
3ème Trimestre	800	16 000	3 200	19 200	1 100	22 000	4 400	26 400	1 900	38 000	7 600	45 600
4ème Trimestre	800	16 000	3 200	19 200	1 000	20 000	4 000	24 000	1 800	36 000	7 200	43 200
<b>Total</b>	<b>2 600</b>	<b>52 000</b>	<b>10 400</b>	<b>62 400</b>	<b>3 800</b>	<b>76 000</b>	<b>15 200</b>	<b>91 200</b>	<b>6 400</b>	<b>128 000</b>	<b>25 600</b>	<b>153 600</b>

Quels commentaires soulève ce budget?

## Le Budget par Activité : Le budget des ventes

La comparaison des objectifs du budget N+1 avec les réalisations de l'année N au niveau global dégage les constats suivants :

Trimestres	Réal Totales année N		Budget Total N+1		Variation en %	
	Qtés	CA	Qtés	CA	Qtés	CA
1er Trimestre	1 800	36 000	1 400	28 000	-22%	-22%
2ème Trimestre	1 900	38 000	1 300	26 000	-32%	-32%
3ème Trimestre	2 400	48 000	1 900	38 000	-21%	-21%
4ème Trimestre	1 900	38 000	1 800	36 000	-5%	-5%
<b>Total</b>	<b>8 000</b>	<b>160 000</b>	<b>6 400</b>	<b>128 000</b>	<b>-20%</b>	<b>-20%</b>

Constat :

-Le budget prévoit un niveau d'activité global en baisse de 20% aussi bien pour le Chiffre d'Affaires que des quantités vendues.

## Le Budget par Activité : Le budget des ventes

La comparaison par région dégage pour la Région Nord, les constats suivants :

Trimestres	Réal Année N		Budget N+1		Variation en Montants		Variation en %	
	Région Nord		Région Nord					
	Qtés	CA	Qtés	CA	Qtés	CA	Qté	Valeur
1er Trimestre	800	16 000	600	12 000	-200	-4 000	-25%	-25%
2ème Trimestre	700	14 000	400	8 000	-300	-6 000	-43%	-43%
3ème Trimestre	1 000	20 000	800	16 000	-200	-4 000	-20%	-20%
4ème Trimestre	900	18 000	800	16 000	-100	-2 000	-11%	-11%
<b>Total</b>	<b>3 400</b>	<b>68 000</b>	<b>2 600</b>	<b>52 000</b>	<b>-800</b>	<b>-16 000</b>	<b>-24%</b>	<b>-24%</b>

Le Budget des ventes prévoit une baisse totale des prévisions de vente dans la région Nord de 24% avec un pic de 43% au 1er Trimestre.

## Le Budget par Activité : Le budget des ventes

Pour le Sud, la comparaison entre les réalisations de l'exercice N et le budget de l'exercice N+1 dégage les constats suivants :

Trimestres	Réal N		Budget n+1		Variation en Montants		Variation en %	
	Région Sud		Région Sud					
	Qtés	CA	Qtés	CA	Qtés	CA	Qté	Valeur
1er Trimestre	1 000	20 000	800	16 000	-200	-4 000	-20%	-20%
2ème Trimestre	1 200	24 000	900	18 000	-300	-6 000	-25%	-25%
3ème Trimestre	1 400	28 000	1 100	22 000	-300	-6 000	-21%	-21%
4ème Trimestre	1 000	20 000	1 000	20 000	0	0	0%	0%
<b>Total</b>	<b>4 600</b>	<b>92 000</b>	<b>3 800</b>	<b>76 000</b>	<b>-800</b>	<b>-16 000</b>	<b>-17%</b>	<b>-17%</b>

Le Budget des vents prévoit une baisse totale de 17% avec un pic de 25% au 2ème Trimestre.

Conclusion :

- Le budget prévoit un niveau d'activité global en baisse de 20%,
- Ce niveau d'activité cache une différence entre la Région Nord (-24%) et la Région Sud (-17%).
- Enfin, quelle conjoncture a imposé ce budget?



## Le Budget par Activité : Le budget de Production

Une entreprise fabrique 2 produits A et B.

- La production du Produit A nécessite 1 kg de Matières Premières à 15 DH le Kg et le Produit B consomme 0,5 kg au prix de 35 DH le KG.
- Le cout de l'heure de production par Unité est de 55 DH. Le Produit A nécessite 1 Heure et le Produit B nécessite 1 H 30 mn.
- Les prévisions de ventes se présentent comme suit :

Libellés	1er Trimestre	2ème Trimestre	3ème Trimestre	4ème Trimestre	Total
Ventes Prévisionnelles	2000	2100	2200	2100	8400
Objectif de Stock Final	300	200	300	250	1050
Objectif de Stock Initial	400	500	500	400	1800
Production Prévisi.	1900	1800	2000	1950	7650

Produit B

Libellés	1er Trimestre	2ème Trimestre	3ème Trimestre	4ème Trimestre	Total
Ventes Prévisionnelles	1500	1700	1800	1600	6600
Objectif de Stock Final	200	300	300	200	1000
Objectif de Stock Initial	200	300	300	300	1100
Production Prévisi.	1500	1700	1800	1500	6500

## Le Budget par Activité : Le budget des Achats

Les quantités de Production et de ventes des produits A et B sont détaillées ci-après :

$$\text{Ventes} = \text{Production} - \text{Stock Initial} + \text{Stock Final}$$

$$\text{Production} = \text{Ventes} + \text{Stock Initial} - \text{Stock Final}$$

Produit A	1er Trimestre	2ème Trimestre	3ème Trimestre	4ème Trimestre	Total
Production	1900	1800	2000	1950	7650
Ventes	2000	2100	2200	2100	8400

Produit B	1er Trimestre	2ème Trimestre	3ème Trimestre	4ème Trimestre	Total
Production	1500	1700	1800	1500	6500
Ventes	1500	1700	1800	1600	6600

Etablissez le budget des achats sachant que la production du Produit A nécessite 1 kg de Matières Premières à 15 DH le Kg et le Produit B consomme 0,5 kg au prix de 35 DH le KG.

## Le Budget par Activité : Le budget des Achats

Le Budget des Achats sur cette base s'établit comme suit :

Trimestres	Production A	Qté MP en Kg	Prix Unitaire	Total
1er Trimestre	1 900	1	15	28 500
2ème Trimestre	1 800	1	15	27 000
3ème Trimestre	2 000	1	15	30 000
4ème Trimestre	1 950	1	15	29 250
Total	7 650			114 750

Trimestres	Production B	Qté MP en Kg	Prix Unitaire	Total
1er Trimestre	1 500	0,5	35	26 250
2ème Trimestre	1 700	0,5	35	29 750
3ème Trimestre	1 800	0,5	35	31 500
4ème Trimestre	1 500	0,5	35	26 250
Total	6 500			113 750

## Le Budget par Activité : Le budget de la Main d'Œuvre

Le cout de l'heure de production par Unité est de 55 DH. Le Produit A nécessite 1 Heure et le Produit B nécessite 1 H 30 mn.

Trimestres	Production A	H MOD	COUT/H	Total
1er Trimestre	1 900	1	55	104 500
2éme Trimestre	1 800	1	55	99 000
3éme Trimestre	2 000	1	55	110 000
4éme Trimestre	1 950	1	55	107 250
<b>Total</b>	<b>7 650</b>			<b>420 750</b>

Trimestres	Production B	H MOD	COUT/H	Total
1er Trimestre	1 500	1,5	55	123 750
2éme Trimestre	1 700	1,5	55	140 250
3éme Trimestre	1 800	1,5	55	148 500
4éme Trimestre	1 500	1,5	55	123 750
<b>Total</b>	<b>6 500</b>			<b>536 250</b>

## Le Budget par Activité : Le budget de la Main d'Œuvre

Le cout de La main d'œuvre peut être calculé autrement

Cout MOD	Heure de Production	Cout / Heure	Cout MOD	Qtés Produites	Cout Total
Produit A	1	55	55,00	7 650	420 750
Produit B	1,5	55	82,50	6 500	536 250
Total					<b>957 000</b>

Pour les charges fixes, l'entreprise a retenu un calcul qui se traduit par un cout de 30 DH par unité produite.

Nous avons passé en revue :

- Le budget des achats de matières premières,
- Le budget de la Main-d'œuvre Directe,
- Et enfin le budget des charges fixes.

Ce sont les éléments constitutifs qui vont nous permettre d'élaborer le budget de production des produits A et B et partant du budget global de production de l'entreprise.

# Le Budget par Activité : Le budget de Production

## Budget de Production

Produit A	1er Trimestre	2ème Trimestre	3ème Trimestre	4ème Trimestre	Total
<u>Charges Directes</u>					
Matières Premières	28 500	27 000	30 000	29 250	114 750
MOD	104 500	99 000	110 000	107 250	420 750
<u>Total Charges Directes</u>	<b>133 000</b>	<b>126 000</b>	<b>140 000</b>	<b>136 500</b>	<b>535 500</b>
Charges Fixes	57 000	54 000	60 000	58 500	229 500
<u>Cout Total De Production</u>	<b>190 000</b>	<b>180 000</b>	<b>200 000</b>	<b>195 000</b>	<b>765 000</b>

Produit B	1er Trimestre	2ème Trimestre	3ème Trimestre	4ème Trimestre	Total
<u>Charges Directes</u>					
Matières Premières	26 250	29 750	31 500	26 250	113 750
MOD	123 750	140 250	148 500	123 750	536 250
<u>Total Charges Directes</u>	<b>150 000</b>	<b>170 000</b>	<b>180 000</b>	<b>150 000</b>	<b>650 000</b>
Charges Fixes	45 000	51 000	54 000	45 000	195 000
<u>Cout Total De Production</u>	<b>195 000</b>	<b>221 000</b>	<b>234 000</b>	<b>195 000</b>	<b>845 000</b>

## Le Budget par Activité : Le budget de Production

Le Budget de Production Global de l'entreprise s'établit comme suit :

<b>Libellés</b>	<b>1er Trimestre</b>	<b>2ème Trimestre</b>	<b>3ème Trimestre</b>	<b>4ème Trimestre</b>	<b>Total</b>
<b>Produit A</b>	<b>190 000</b>	<b>180 000</b>	<b>200 000</b>	<b>195 000</b>	<b>765 000</b>
<b>Produit B</b>	<b>195 000</b>	<b>221 000</b>	<b>234 000</b>	<b>195 000</b>	<b>845 000</b>
<b>Total</b>	<b>385 000</b>	<b>401 000</b>	<b>434 000</b>	<b>390 000</b>	<b>1 610 000</b>

## **Le Budget par Activité : Le cas d'un budget global**

Soit une société spécialisée dans la production de vélos.

Son Budget de vente prévoit la vente de 450.000 unités vendues pour 220 DH à de grandes surfaces et de 350.000 unités vendues à 270 DH. Elle dispose d'un stock initial de 100.000 et prévoit un stock final de 120.000.

La société achète 2 pneus par vélo en plus de 10% pour service après vente.

Travail à faire :

A / Il convient de calculer les agrégats suivants :

- Le Budget des Ventes,
- La Production de vélos,
- Le budget des achats de pneus.



# Le Budget par Activité : Le cas d'un budget global

## 1) Le Budget des Ventes :

Ventes	Qtés	Prix	CA	TVA	CA TTC
Grandes Surfaces	450 000	220	99 000 000	19 800 000	118 800 000
Détaillants	350 000	270	94 500 000	18 900 000	113 400 000
<b>Total</b>	<b>800 000</b>		<b>193 500 000</b>	<b>38 700 000</b>	<b>232 200 000</b>

## **Le Budget par Activité : Le cas d'un budget global**

2) Le Budget de la Production : Nous avons les ventes, le stock initial et le stock final prévu.

**Ventes = Production - Stock Initial + Stock Final**

**Production = Ventes + Stock Initial - Stock Final**

<b>Ventes (+)</b>	<b>800.000</b>
<b>Stock Initial (+)</b>	<b>100.000</b>
<b>Stock Final prévu (-)</b>	<b>120.000</b>
<b>Production</b>	<b>780.000</b>

## Le Budget par Activité : Le cas d'un budget global

### 3) Le budget des achats de pneus

<b>Achats de Pneus</b>	<b>Montants</b>
Production de Vélo	780 000
Achats de Pneus (2 par vélo)	1 560 000
Roues Service après ventes (10%)	156 000
Quantité Totale	1 716 000
Prix Unitaire d'un Pneu	15
<b>Prix d'achat Total de Pneus</b>	<b>25 740 000</b>

## Le Budget par Activité : Le cas d'un budget global

### B / Calcul du Résultat :

Le Compte d'Exploitation Prévisionnel: La société nous informe que :

- Le cout variable total unitaire dont l'achat de pneus est de 146 DH,
  - Les charges fixes se chiffrent à 29 Millions dont 24 d'amortissement.
  - Le taux de l'IS est de 30%.
- Calculez le résultat net et la CAF prévisionnels de l'entreprise.

## Le Budget par Activité : Le cas d'un budget global

3) Le Compte d'Exploitation Prévisionnel avec un CA de 193,5 MDH

<b>Charges Variables</b>	
Total Achats de pneus	25 740 000
Autres Achats de Matières et fournitures unitaires y compris MOD	113
Total Achats de Matières et fournitures	88 140 000
<b>Total Charges Variables</b>	<b>113 880 000</b>
<b>Charges Fixes</b>	
Charges de Structure	15 000 000
Amortissements	24 000 000
<b>Total Charges Fixes</b>	<b>39 000 000</b>
Résultat Avant Impot	40 620 000
Impot (30%)	12 186 000
<b>Résultat Net</b>	<b>28 434 000</b>
<b>Capacité d'Autofinancement</b>	<b>52 434 000</b>