Module : Gestion budgétaire et tableau de bord

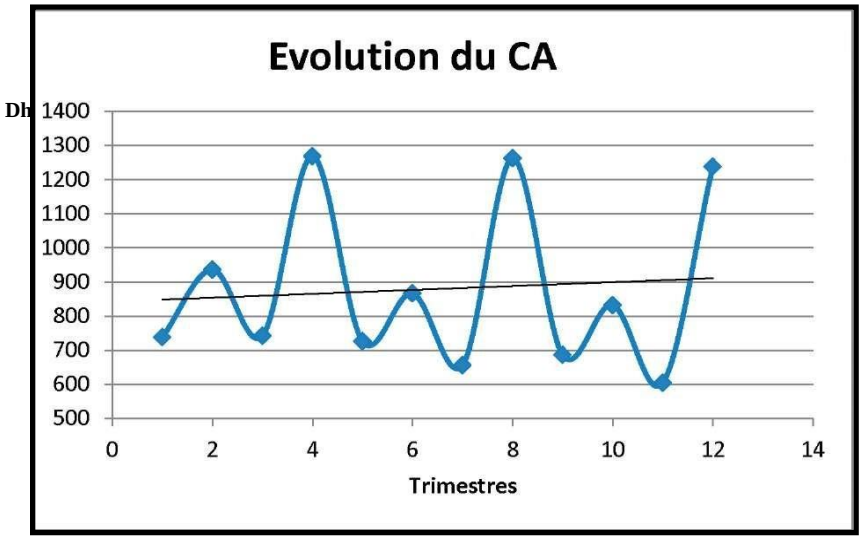
T.P

Dans le cadre de la budgétisation des ventes, vous êtes chargés de prévoir les ventes d'un nouveau magasin (situé dans la région de OUARDIGHA) pour l'année N+1, en tenant compte de l'« effet d'ouverture» : les prévisions de ventes pour un nouveau magasin doivent être majorées de 30 % pour le premier trimestre et de 10 % pour le deuxième trimestre par rapport à celles d'un magasin de référence existant.
Cette tâche a été entamée par votre responsable, M. JAMALI, qui met à votre disposition les chiffres d'affaires trimestriels des trois dernières années, ainsi que leur représentation graphique.

- Chiffres d'affaires des 3 dernières années (en KDh)

		Valeurs Observée	Moyennes mobiles (ordre 4)	Valeurs Ajustées	Rapport à la tendance	CA Désaisonnalisés
N-2	1	738		938	0,7870	921
	2	936		927	1,0098	943
	3	742	920	916	0,8099	973
	4	1268	909	905	1,4005	869
N-1	5	726	890	895	0,8115	906
	6	866	878	884	0,9798	872
	7	656	873	873	0,7513	860
	8	1262	863	862	1,4634	865
N	9	686	853	852	0,8056	856
	10	832	843	841	0,9895	838
	11	604		830	0,7277	792
	12	1238		819	1,5111	849

- Evolution du chiffre d'affaires trimestriel



Travail à faire:

1. Commentez l'évolution des chiffres d'affaires trimestriels.
2. Rappelez en quoi consiste la méthode des moyennes mobiles, et justifiez le calcul des 920 KDh obtenus au cours du 3ème trimestre.
3. Déterminez la droite d'ajustement des moyennes mobiles (y= ax + b), et calculez les coefficients saisonniers trimestriels.
4. En supposant que la tendance se confirme, calculez le chiffre d'affaires prévisionnel (pour les 2 trimestres N+1) pour un magasin de référence et pour le nouveau magasin (même période).