Module : Gestion budgétaire et tableau de bord

T.P

La société « FIRST » fabrique et commercialise un produit dénommé « P ». Les ventes en quantités pour les années N-2, N-1 et N ont été les suivantes :

Année	1er trimestre	2ème	3ème	4ème	Total
N-2	11 000	8 000	10 500	14 500	44 000
N-1	11 100	8 500	11 500	15 100	46 200
N	12 150	8 900	11 8(X)	16 584	49 434

Les ventes sont facturées au prix unitaire (HT) de 700 Dh, TVA : 20%, les prix de ventes resteront stables pour les deux premiers trimestres et connaîtront une baisse de 4% pour les deux derniers trimestres N+1.

Pour la budgétisation des ventes, l'entreprise prévoit une augmentation des quantités à vendre en N+1 à un taux égal au taux moyen des accroissements enregistrés au courant des années précédentes.

Taux d'accroissement des ventes = Quantités vendues d'une année (-) Quantités vendues l'année précédente / Quantités vendues l'année précédente

La répartition des ventes pour N+1, se fera en fonction des coefficients saisonniers moyens déterminés des ventilations des ventes des trois exercices précédents.

Coefficient saisonnier pour chaque trimestre = Quantités vendues pendant le trimestre (÷) Quantités totales vendues de l'année

8% des ventes de chaque trimestre sont encaissables au courant du trimestre suivant.

Les frais commerciaux de chaque trimestre sont représentés par :

- Frais proportionnels au chiffre d'affaires : 5% du Chiffre d'affaires (HT) représentés par des frais divers de fournitures de conditionnement, taxés à 20% payables au comptant.
- Frais fixes pour chaque mois : 145 000 Dh, représentant les salaires nets des commerciaux payables au comptant et 30% des salaires nets représentant l'IR et les charges sociales payables le mois suivant.

TRAVAIL A FAIRE

1. Déterminer le taux d'accroissement des quantités des ventes enregistrées en N-1, puis en N.
2. Déterminer le taux d'accroissement moyen qui servirait à fixer les quantités à vendre en N+1. (Retenir un pourcentage en deux chiffres, en arrondissant au plus proche)
3. Déterminer les quantités annuelles prévues pour N+1 (Arrondir à l'entier plus proche)
4. Déterminer les coefficients saisonniers enregistrés en N-2, N-1 et N. (Retenir le pourcentage à deux chiffres le plus proche)
5. Déterminer les coefficients saisonniers moyens à appliquer aux quantités annuelles prévues pour N+1. (Retenir le pourcentage à deux chiffres le plus proche)
6. Présenter le budget des ventes pour N+1 permettant de déterminer les chiffres d'affaires prévisionnels.
7. Présenter le budget des frais commerciaux.
8. Le marché global du produit « P » a enregistré en N un total des ventes en quantités de 329
   560 unités, l'accroissement prévu pour N+1 est de l'ordre de 8%, quelle serait la conséquence sur la part de marché de l'entreprise « FIRST » en N+1 ?