

CPT-40

# SAVOIR ELABORER, METTRE EN ŒUVRE ET SUIVRE UN BUDGET

## OBJECTIFS PEDAGOGIQUES :

A l'issue de la formation, chaque participant devra mieux :

- Organiser et animer les différentes étapes du processus budgétaire.
- Maîtriser les principales techniques de prévisions.
- Assurer le suivi du budget et l'analyse des performances pour un meilleur pilotage de l'activité

## CONTENU DU PROGRAMME DE LA FORMATION :

- **Animer le processus budgétaire**
  - ✓ La procédure budgétaire : étapes, intervenants, calendrier, organisation, hypothèses.
  - ✓ L'articulation des différents budgets.
  - ✓ Les relations avec le processus de planification stratégique.
  - ✓ Autodiagnostic de la procédure budgétaire.
- **Élaborer le budget commercial et de production**
  - ✓ Le budget commercial :
    - Les techniques de prévision des ventes ;
    - Les paramètres du plan d'actions commerciales.
  - ✓ Le budget de production :
    - Dimensionner et valoriser les ressources nécessaires ;
    - Établir les coûts standards.
- **Élaborer les autres budgets**
  - ✓ Le budget des frais généraux et les apports du budget base zéro
  - ✓ Le budget des frais de personnel : les effectifs, la masse salariale.
  - ✓ Le budget des investissements :
    - Valoriser le montant de l'investissement et les gains attendus ;
    - Comprendre les critères de choix : ROI, rentabilité, risque.
- **Organiser la synthèse budgétaire et la modélisation**
  - ✓ Le budget de trésorerie : simuler les flux de cash.
  - ✓ Modéliser les différents budgets.
- **Mesurer et analyser les écarts budgétaires**
  - ✓ Les fondements du contrôle budgétaire.
  - ✓ La construction du budget flexible.

- ✓ L'analyse des écarts : mesure et interprétation.
- ✓ Simuler les estimés périodiques et la projection de fin d'année.
- **Suivre des indicateurs directement opérationnels**
  - ✓ Déterminer les indicateurs d'alerte et d'anticipation.
  - ✓ Présenter les données de gestion de façon lisible et attractive, etc.

### PUBLIC CIBLE :

- Contrôleur budgétaire.
- Contrôleur de gestion pilotant la préparation, l'élaboration et le suivi du budget.
- Cadre comptable ou responsable financier impliqué dans l'élaboration budgétaire.

### DUREE DE LA FORMATION

04 journées de 8 heures chacune

### ANIMATION :

Consultant expert en gestion budgétaire