

E) Budget des frais indirects de fabrication

Période (MOIS)	Avil	Mai	juin	Total	Juillet	6	7	8	9	10
Production selon la base d'imputation										
Taux d'imputation prédéterminé des frais indirects variables (\$)	_____									
Frais indirects de fabrication variables (\$)	_____									
Frais indirects de fabrication fixes (\$)	_____									
Coût total des frais indirects de fabrication	_____									

Débourcé des frais indirects de fabrication (budget de trésorerie)

Frais Indirect de fabrication fixes	_____
Moins: Amortissement Usine	_____
Débourcé des frais indirects fixes de fabrication	_____

F) Budget des frais de vente et des frais d'administration:

Période (MOIS)	Avil	Mai	juin	Total	Juillet	6	7	8	9	10
Ventes budgétées en dollars (A)	Il n'y a pas de frais variables									
Ventes budgétées en unités (A)	_____									
Frais ventes et admin variables	_____									
Total des frais variables	0	0	0	0						
Frais de vente	79 000	120 000	62 000							
Frais d'administration incluant les amortissement	25 000	32 000	21 000							
Total des frais de vente et d'administration fixes budgétés	_____									
Total des frais de vente et d'administration budgétés	_____									

7 8 9 10 11 12 TOTAL

H) Budget de trésorerie prévisionnel (budget de caisse)

NOTE: Il est simplifié par rapport au budget de caisse que vous avez vu en Gestion budgétaire.

Nom de l'entreprise:
Budget de trésorerie
Pour la période terminée le:

Période (MOIS)	Avril	Mai	juin	Total	Juillet	6	7
Trésorerie au début	52 000 \$	40 000 \$	40 000,00 \$				Quand les liquidités sont négatives il doit avoir au mi
Plus: Encaissements:							
Encaissement total des ventes	368 000 \$	636 000 \$	740 000 \$	1 744 000 \$			
Autres							
TOTAL DE LA TRÉSORERIE DISPONIBLE	420 000 \$	676 000 \$	780 000 \$	1 744 000 \$			
Moins décaissements							
Déboursés des Achats de marchandises	357 000 \$	518 000 \$	455 000 \$	1 330 000 \$			Voir budget des achats de marchandises
Frais de vente sans amortissement	79 000 \$	120 000 \$	62 000 \$	261 000 \$			Les frais de vente donnés dans le livre
Frais d'administration (-20 000)	25 000 \$	32 000 \$	21 000 \$	78 000 \$			Les frais d'administration - 20000 d'amortissement à c
Dividendes (Déboursé en avril)	49 000 \$			49 000 \$			
Achat de matériel (débourré en Mai)		16 000 \$		16 000 \$			
Total des décaissements	510 000 \$	686 000 \$	538 000 \$	1 734 000 \$			
Trésorerie opérationnelle							
Moins: Intérêts sur la dette à long terme							
EXCÉDENT (DÉFICIT) DE TRÉSORERIE	(90 000) \$	(10 000) \$	242 000 \$	10 000 \$			
FINANCEMENT (MARGE DE CRÉDIT)							
EMPRUNT (MARGE DE CRÉDIT À UTILISER)	130 653 \$	50 908 \$	- \$				3e mois remboursement complet (marge de crédit = 0)
REMBOURSEMENT À LA FIN			181 561 \$				
INTÉRÊTS (6%/12 MOIS)	653 \$	908 \$	908 \$				Comme le remboursement est fait à la fin du mois les i

11 12 TOTAL

10	11	12	TOTAL	MOIS APRES

TRÉSORERIE À LA FIN (encaisse souhaitée)	40 000 \$	40 000 \$	59 531 \$
--	-----------	-----------	-----------

Calcul de la marge de crédit utilisée en Avril
 Le x de la formule sera le montant utilisé sur la marge de crédit
 Taux d'intérêt annuel 6% / 12 mois = 0,5% et si on enlève le signe %= 0,005
 Excédent/déficit de la fin+(x-taux intérêt mensuel X)= Solde liquidité de la fin requises
 (90 000\$) + X - 0,005X= 40 000\$

$$X - 0,005X = 40\ 000 + 90\ 000$$

$$1X - 0,005X = 130\ 000\$$$

$$0,995X = 130\ 000\$$$

$$X = 130\ 000 / 0,995$$

X=	130 653
----	---------

Calcul des intérêts pour avril
 130 653\$ X 0,005 (Taux d'intérêt) vous auriez pu mettre aussi 0,5% pour le mois ou encore

	653
--	-----

Calcul de la marge de crédit utilisée en Mai 2e mois
 Le x de la formule sera le montant utilisé sur la marge de crédit
 Taux d'intérêt annuel 6% / 12 mois = 0,5% et si on enlève le signe %= 0,005
 Excédent/déficit de la fin+(x-taux intérêt mensuel X)= Solde lic
 (10 000\$) + X - 0,005(X+Marge de crédit utilisée mois |
 On doit tenir compte de la marge utilisée du mois précède

$$(10\ 000) + X - 0,005(X + 130\ 653) = 40\ 000$$

$$(10\ 000) + X - 0,005X + 653 = 40\ 000$$

$$0,995X = 40\ 000 + 10\ 000 + 653$$

$$0,995X = 50\ 653$$

	50 908 \$
--	-----------

Calcul des intérêts pour avril
 130 653\$ + 50 908\$ X 0,005

	908
--	-----

I) Budget Pour déterminer le Coût des ventes prévisionnel (Coût des marchandises vendues)

11	12	TOTAL

	Avril	Mai	juin	Total	Juillet	6	7
Nombre d'unités des ventes prévues							
1- Matières premières							
2- Main-d'œuvre directe							
3- Frais indirects de fabrication							

Coût des ventes

Coût des ventes unitaires

Coût des ventes en dollars

Unités prévus des ventes (A)

11 12 Total

11 12 Total

J) État des résultats prévisionnel (Méthode de la marge sur le Coût variable)

Nom de l'entreprise: _____

ÉTAT DES RÉSULTATS PRÉVISIONNEL

Pour la période terminée le: _____

Période (MOIS)	références	Avril	Mai	juin	Total	Juillet	6
Ventes	A)						
Moins coûts variables:							
Coûts des ventes	I)						
Frais de vente et administration variables	F)						
Total des frais variables							
MARGE SUR COÛTS VARIABLES							
Moins les coûts fixes							
Frais indirects de fabrication fixes	E)						
Frais de vente et administration fixes	F)						
Total des coûts fixes							
BÉNÉFICE							
intérêts							
BÉNÉFICE NET (Ou perte nette)							

L) BILAN PRÉVISIONNEL

AU

Bilan

ACTIFS

Actif à court terme:

Encaisse

Comptes clients

Stock matières premières

Stock produits finis

TOTAL DE L'ACTIF À COURT TERME:

Immobilisation:

Batiment

Équipement

Matériel roulant

TOTAL DES IMMOBILISATIONS

10 11 12

TOTAL DES ACTIFS			
PASSIFS			
<u>Passif à court terme</u>			
Court terme			
Marge crédit			
Fournisseurs			
Impôt à payer			
TOTAL PASSIF À COURT TERME			
Dette à long terme			
TOTAL PASSIF À LONG TERME			
TOTAL DU PASSIF			
CAPITAUX PROPRES:			
Capital-action			
BNR			
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES			
TOTAL PASSIF & CAPITAUX PROPRES			

0

8	9	10	11	12	TOTAL
minimum les liquidités souhaitées					
:haque mois					

b)

intérêts se calculent sur le total de 181 561\$

t
ie %= 0,005
uidité de la fin requises
précédent)= 40 000\$
nt

8	9	10	11	12	Total
---	---	----	----	----	-------

7	8	9	10	11	12	TOTAL
---	---	---	----	----	----	-------
