

Michel R. Beaudry

AdmA ORDRE DES
ADMINISTRATEURS AGRÉÉS

GESTIONNAIRE PROFESSIONNEL

Le Contrôle Budgétaire Plan de cours

Durée

2 jours

Public cible

Tous les directeurs de département qui ont à créer et à gérer leur budget.

Objectifs

- Développer leur capacité à poser des hypothèses dans le cadre de l'établissement de prévisions.
- Se familiariser au processus budgétaire et aux différents modèles budgétaires;
- Apprendre l'utilisation d'outils d'analyse simples et efficaces afin d'être en mesure d'apporter des améliorations stratégiques à un secteur spécifique ou à l'organisation toute entière.
- Identifier les dépassements et trouver des solutions en cours d'exercice.
- Mesurer la performance d'activités de l'entreprise.

Contenu

Construction budgétaire et synthèse financière:

- Structure budgétaire et pré-budgétisation.
- Établir les cycles budgétaires.
- Établir les processus d'élaboration budgétaire.
- Optimiser le processus budgétaire: Le coût de la rentabilité du processus budgétaire.

Étapes de construction des budgets financiers:

- Budget de trésorerie.
- Coordination des budgets des investissements et de la trésorerie.

Étapes de construction des budgets d'exploitation:

- Budgets des ventes.
- Budgets de production.
- Budgets des achats.
- et autres...

Suivi et contrôle budgétaire:

- Fondements du contrôle budgétaire.
- Techniques de suivi des budgets d'opérations.
- Budgets révisés (ou flexibles).
- Mise en évidence et interprétation des écarts:
 - Sur recettes
 - Sur coûts directs et indirects
- Amélioration de la productivité et de la rentabilité par l'analyse des écarts.

La méthode de budgétisation "ABB" (Activity-Based Budgeting)

- L'apport de la notion d'activité au processus budgétaire
- Définir les générateurs de coût d'analyse pertinents pour les activités
- Quel usage faire de l'ABB?
- Les risques de la méthode "ABB"

Introduction au suivi dynamique: le tableau de bord

- Introduction au tableau de bord
- Complémentarité avec le suivi et le contrôle des budgets
- Sélection des "Indicateurs" de performance
- Analyse des ratios