

## Elaborer et contrôler les budgets

### Objectifs

- Elaborer et suivre le budget en lien avec les décisions stratégiques.
- Contribuer à l'amélioration de la rentabilité et de la rentabilité pour optimiser la gestion.
- Développer l'interaction avec les décideurs pour éclairer les conséquences économiques des décisions.

### Participants / prérequis

Contrôleurs de gestion, Directeurs administratifs et financiers - RAF - Directeurs ou responsables comptables - Auditeurs internes ou auditeurs financiers expérimentés

### THEMES TRAITES

#### A- Le rôle du budget dans la démarche de contrôle de gestion

##### B- Construction budgétaire

- Les principales étapes de construction budgétaire.
- La dynamique budgétaire : la lettre de cadrage, le calendrier.
- Les principaux budgets :
  - Budget commercial ;
  - Budget de production ;
  - Budget des frais de fonctionnement ;
  - Budget RH
  - Budget de trésorerie
- Synthèse budgétaire
  - Bilan et compte de résultat prévisionnel
- Budget et mesure de la rentabilité des investissements ;
- Budget flexible et actualisation budgétaire
  - *Cas pratique*

#### C- Le contrôle budgétaire comme outil du pilotage de la performance

- Organiser le reporting financier interne
  - *Le centre de responsabilité*
  - Le référentiel
- Analyse des écarts et actions correctives.
  - Analyser les réalisations
  - Définir les outils de suivi : tableaux de bord de pilotage
  - Maîtriser les techniques d'analyse des écarts
  - Écarts d'activité
  - Écarts de volume, de rendement ou de prix
  - L'arborescence causes/effets des écarts
  - Interprétation et mise en place les mesures correctives

### Moyens et méthodes pédagogiques

#### En Présentiel :

Salle de formation, vidéo projection, un support de formation sera communiqué à l'ensemble des participants résumant les aspects théoriques, les astuces et les points clés.

Les techniques d'animation seront actives et se baseront sur des cas concrets apportés par le formateur et/ou les participants. Elles alterneront les apports de connaissances, des exemples réels (situations rencontrées par les participants ou le formateur). Les participants travailleront sur des études de cas pratiques et des mises en situation.

#### En Distanciel :

Les sessions en distanciel se déroulent sur le logiciel CISCO WEBEX (validé par le SILL -socle interministériel des logiciels libres) sur un serveur dédié. Les classes virtuelles sont supervisées par notre équipe digitale, pour accompagner les participants.

Via le potentiel des outils du logiciel, la pédagogie sera active et ludique. Les participants pourront travailler par groupe ou sous-groupe dans des salles séparées. Les documents peuvent être partagés et interactifs pour une animation vivante et stimulante.

#### En Live :

Formation se déroulant dans nos locaux en présentiel, sur un écran Multifonctions de communications (MFC). Cette modalité est proposée afin de garder les bénéfices de la formation présentielle, tout en ayant un formateur à distance. Cela offre la possibilité également d'intégrer des participants à distance dans une formation en présentiel. La borne interactive permet un affichage dynamique et une meilleure fluidité et cohérence dans les

## *Elaborer et contrôler les budgets*

échanges. C'est un outil complet qui permet au formateur d'offrir une formation présentielle enrichie d'interactivités digitales.

### **Evaluations**

Tout d'abord, un **questionnaire de préformation** sera remis au candidat avant le démarrage de la formation. Le formateur évaluera les connaissances et compétences de chaque apprenant et réajustera ses modalités pédagogiques aux besoins. Une **évaluation sommative** clôturera la formation afin de vérifier la bonne acquisition des objectifs de stage. De plus, une **évaluation de satisfaction à « chaud »** puis **une à « froid »** à 2 mois seront à compléter par le participant pour nous faire part de son retour quant à la formation et à la mise en pratique des acquis dans son quotidien professionnel. Par ailleurs, les évaluations seront transmises à travers un lien ou un QR code qui redirigera vers la plateforme « Drag'n Survey ». Cela nous permettra de réaliser des analyses de satisfaction ou d'obtention des résultats, de statistiques, de graphiques etc... en temps réel.

### **Intervenant :**

Diplômé des Etudes Comptables et Financières.

**Modalités et délai d'accès :** Pour toute inscription, contactez nos conseillers qui vous accompagneront ([conseil@sesame-formation.re](mailto:conseil@sesame-formation.re)) / 02.62.22.02.02

Aucun délai n'est requis.

**Durée :** 2 jours, soit 14 heures.

**Lieu et date(s) actualisé(s) :** cf site web : [www.sesame-formation.re](http://www.sesame-formation.re)

### **Coût HT :**

Conditions tarifaires inter-entreprises : 1 300€ HT / personne.

Conditions tarifaires intra-entreprise (coût pédagogique/jour) : nous consulter

### **Accessibilité :**

Nos salles, ainsi que celles de nos partenaires sont accessibles aux personnes en situation de handicap. Nos logiciels distanciels offrent également des outils qui permettent de répondre à vos besoins.

Pour toute demande, nous vous invitons à contacter nos 2 référents Handicap.

*Programme mis à jour en mai 2024.*