LA GESTION DU BUDGET

Seules les versions Pack et Pack + permettent la gestion des budgets.

1. Introduction – présentation des menus

Faire des budgets en comptabilité consiste à effectuer des prévisions de dépenses ou de recettes par poste ou par compte. L'analyse des états budgétaires permet alors de dégager les réalisations et les écarts constatés.

Les postes budgétaires permettent de réaliser un budget sur :

- un ensemble de comptes généraux.
- plusieurs budgets sur une même section analytique mais avec des comptes généraux différents.
- un champ statistique tiers.

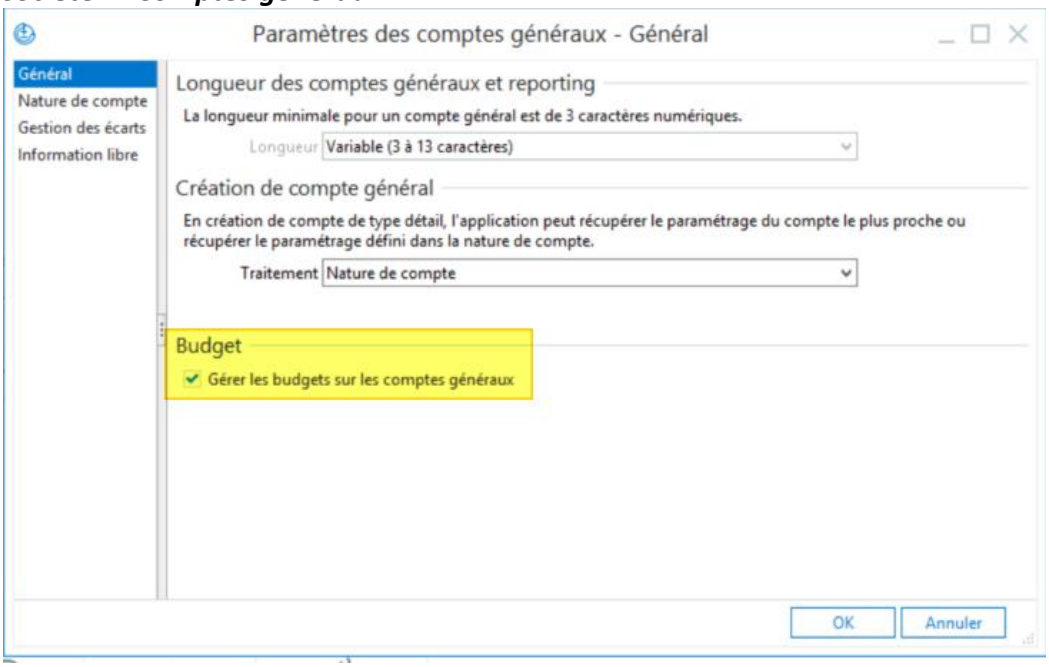
Les budgets sur les comptes généraux permettent de réaliser un budget sur :

- Un compte général.
- Un compte général avec un sous budget sur des sections analytiques.

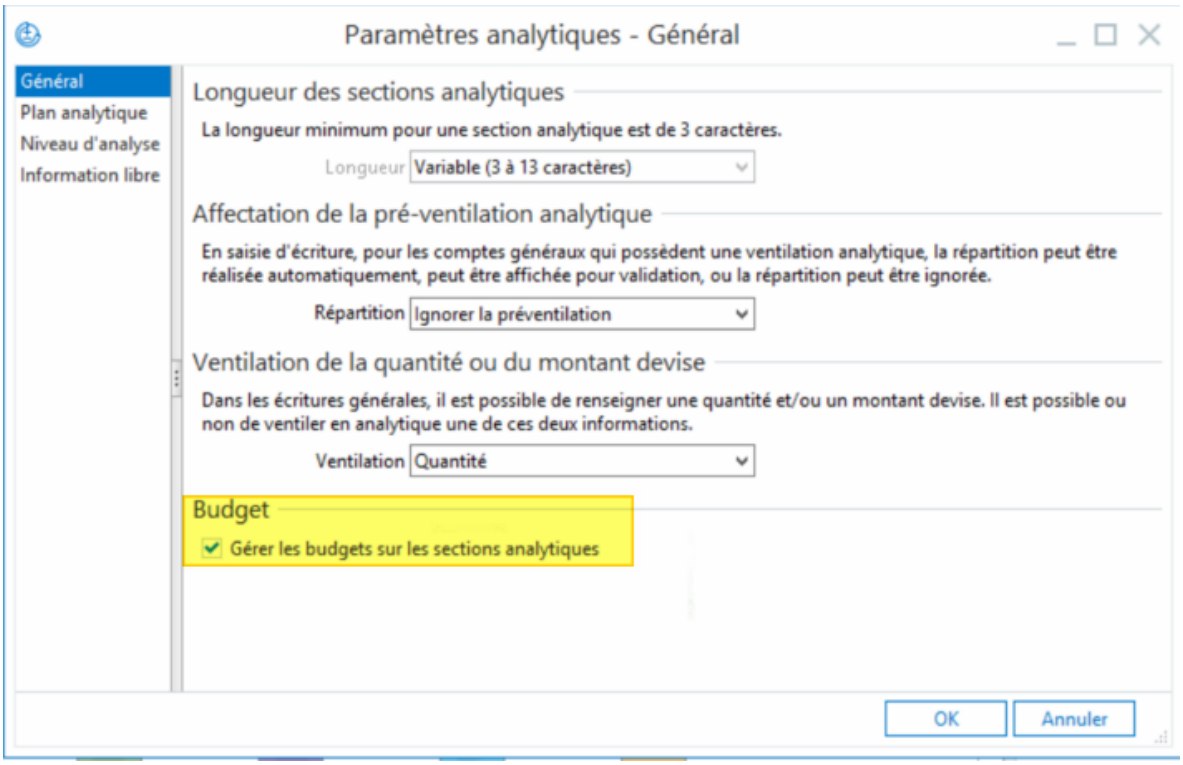
Les budgets sur les sections analytiques permettent de réaliser un budget sur :

- Une section analytique.
- Une section analytique avec un sous budget sur des comptes généraux.

Pour choisir de faire un budget sur les comptes généraux, il faut cocher l'option dans ***Fichier*** -> ***Paramètres société*** -> ***Comptes généraux***.



Pour choisir le budget sur les comptes analytiques, il faut cocher l'option ***Fichier*** -> ***Paramètres société*** -> **Analytique.**



Une fois un budget choisi, il est impossible de modifier le type de budget sur axe général ou analytique défini.

Volet Budget - Compte général

Ce volet permet une gestion budgétaire spécifique au compte.
Pour enregistrer des dotations budgétaires associées à un ensemble de comptes, utilisez la commande **Structure** -> **Poste budgétaires**.

*Après la saisie du premier budget, le choix effectué sur la zone **Gestion budgets** du volet « Initialisation » n'est plus modifiable*

Cette commande permet de créer, consulter et mettre à jour les dotations budgétaires associées à un compte ou à un ensemble de comptes de la comptabilité générale ou analytique.

Vous pouvez créer un poste budgétaire par le bouton [**Créer un poste budgétaire**] de la barre d'outils Comptabilité analytique et budgétaire ou en atteindre un par le bouton [**Atteindre un poste budgétaire**] de la même barre d'outils.

Rappelons que le volet « Budgets » d'un compte permet d'enregistrer parallèlement une gestion budgétaire spécifique au compte.

Dans le panneau de sélection situé à gauche de la fenêtre, sélectionnez le type de prévision paramétré :

- Dotation faible ou forte,
- Pour le dernier exercice, pour l'exercice N-1 ou pour l'exercice N-2 (s'ils existent).

Détail de la fiche - Poste budgétaire

Un poste budgétaire se compose de différents volets.

Volet "Identification" : Il permet d'identifier chaque poste budgétaire.

Volet "Prévisions" : Il permet de paramétrer les valeurs prévisionnelles de la section.

Volet "Comptes généraux" : Il permet d'enregistrer des informations annexes sur la section.

Bouton [Options] : Le bouton [Options] donne accès aux commandes spécifiques suivantes :

- Dupliquer le poste budgétaire. (page 6)
- Paramétrer les champs statistiques. (page 6)

Dotation :

Budget général :
Budget général, pour répartir dans un premier temps le budget sur chacune des périodes de l'exercice. Le budget sera défini sur les comptes généraux présents dans l'onglet Comptes.

Sous budget analytique :
Sous budget analytique, pour répartir éventuellement dans un second temps le budget en sous-budgets spécifiques à chaque plan analytique. le budget sera défini sur le nom du plan analytique sélectionné. Il sera obligatoire de renseigner la section analytique concernée dans la zone Section. Cette dernière propose toutes les sections analytiques qui ont été créées dans ce plan analytique (Structure / Plan analytique).

Statistiques tiers :
le budget sera défini sur le champ statistique tiers sélectionné. Il sera obligatoire de renseigner l'énuméré statistique concerné dans la zone Section. Cette dernière propose tous les énumérés statistiques qui ont été créés dans le champ statistique tiers (Fichier / Paramètres société / Tiers / Champ statistique).

Sens :
Il est possible de créer un budget de sens Charge ou de sens Produit.

Plan IFRS
Comportement identique à l'option précédente mais le plan concerné est dans ce cas le plan IFRS. Cette option n'est pas visible si la gestion IFRS n'a pas été demandée.

Type de budget
Choisissez dans la liste déroulante le sens du budget dans les totalisations.
Il est possible de créer un poste budgétaire de type Détail, Total ou Centralisateur.

Montant/Quantité

Saisissez le montant du budget annuel correspondant en quantité et/ou en valeur. Ces montants doivent être validés par la touche ENTREE ou grâce au bouton [Répartir] pour être pris en compte.

Exemple :

La conjoncture étant peu favorable, vous hésitez entre une prévision de ventes à l'exportation élevée ou plus faible. Vous pouvez ainsi, après sélection de la dotation correspondante, enregistrer les montants périodiques du budget dans ces deux hypothèses.

Bouton [Répartir]

Ce bouton permet d'alimenter toutes les périodes en fonction du montant et de la quantité totale.

Description de l'état

Analyse budgétaire

Bijou SA — Axe Général — Période du 01/01/17 au 31/12/17 — Tenue de compte : €

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 1.01 — Date de tirage 23/03/17 à 16:54:40 — Page : 1

Détail des budgets	Numéro de compte	Prévisions budgétaires Faible 2017	Prévisions budgétaires Période	Réalisations	Ecarts	% réalisation
701020	Ventes à 20%	4 000 000,00	4 000 000,00	3 484 849,04	-515 150,96	87,12 %
	Résultats budgétaires	**4 000 000,00**	**4 000 000,00**	**3 484 849,04**	**-515 150,96**	**87,12 %**

La colonne **Prévisions budgétaires** reprend la prévision du budget pour tout l'exercice.

La colonne **Prévisions budgétaires période** reprend la précision du budget pour la période sélectionnée au moment de l'édition de l'état.

La colonne **Réalisations** reprend le montant des réalisations en fonction du paramétrage du budget.

La colonne **Ecarts** réalise la différence entre les prévisions budgétaires de la période et les réalisations de la période.

La colonne % **réalisation** calcule le pourcentage des réalisations par rapport aux prévisions budgétaires Période.

2. Enregistrement d'un budget général

La saisie des prévisions sur les budgets s'effectue soit dans la fenêtre du compte général soit dans la fenêtre de la section analytique, dans l'onglet Budget. Par défaut, le programme propose une répartition homogène du budget annuel, en quantité et en valeur, sur chacune des périodes de l'exercice. Sélectionner le sens du budget Charge ou Produit dans la fenêtre principale

Pour éviter les écarts d'arrondis lors du calcul des dotations mensuelles et du recalcul de la dotation globale, le programme les répercute sur la dernière dotation mensuelle.

Pour modifier le montant d'une période, il suffit de cliquer sur la ligne correspondant à la période voulue et de saisir la nouvelle valeur (montant et/ou quantité) dans la zone appropriée. Validez ensuite par la touche ENTREE.

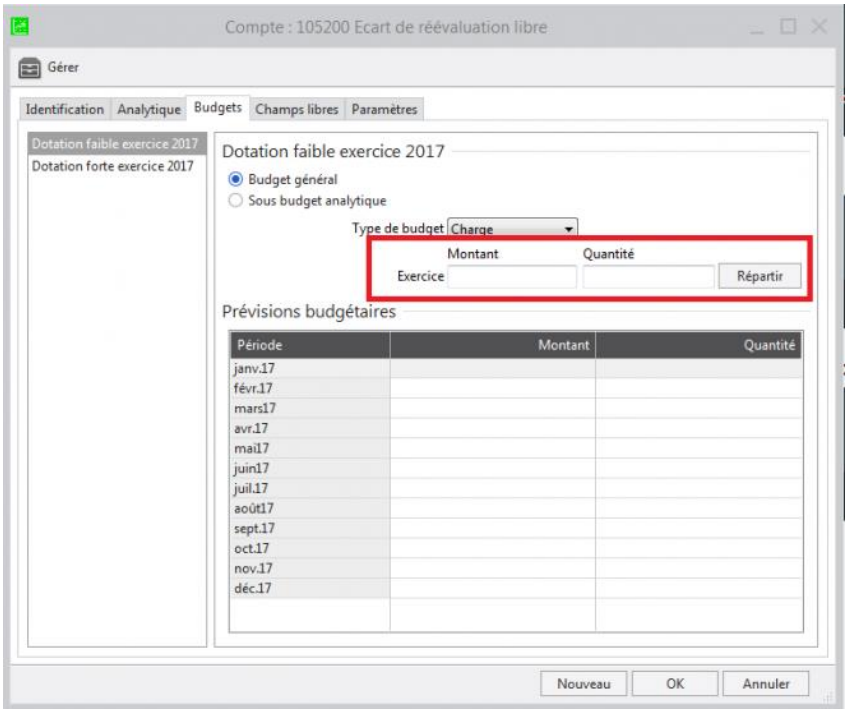
Si le montant en quantité ou en valeur d'une période est modifié, le programme recalcule la dotation annuelle (Ce montant global peut être également réparti en sous-budgets analytiques).

Si vous sélectionnez l'option Charge sur un compte de nature Produit, vous pourrez obtenir des montants négatifs dans les impressions.

Sélection de la Dotation faible ou forte sur N, N-1 ou N-2. Il est en effet possible de gérer deux niveaux de budgets sur 3 exercices.

Saisie d'une prévision annuelle ou périodique. Ce montant peut être en monnaie de tenue de compte et / ou en quantité.

Pour saisir une **prévision annuelle** indiquer le montant au niveau du menu Exercice. Lors de la validation des montants, la répartition se fait automatiquement sur toute la période.



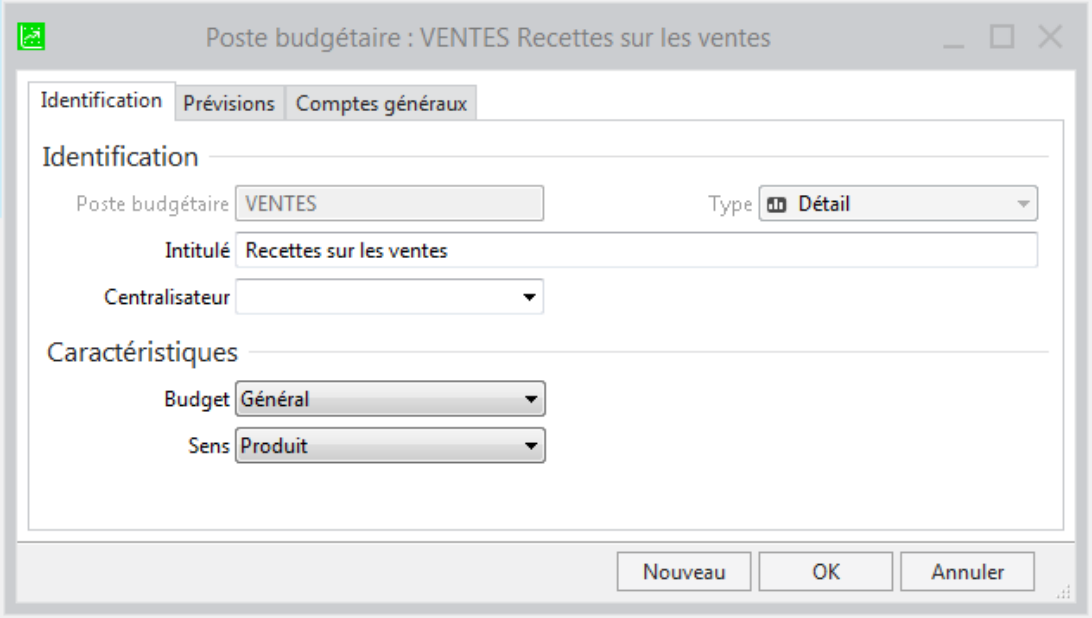
Pour saisir une **prévision mensuelle** ou modifier un montant, double cliquez sur le montant à modifier ou sur la cellule à remplir.

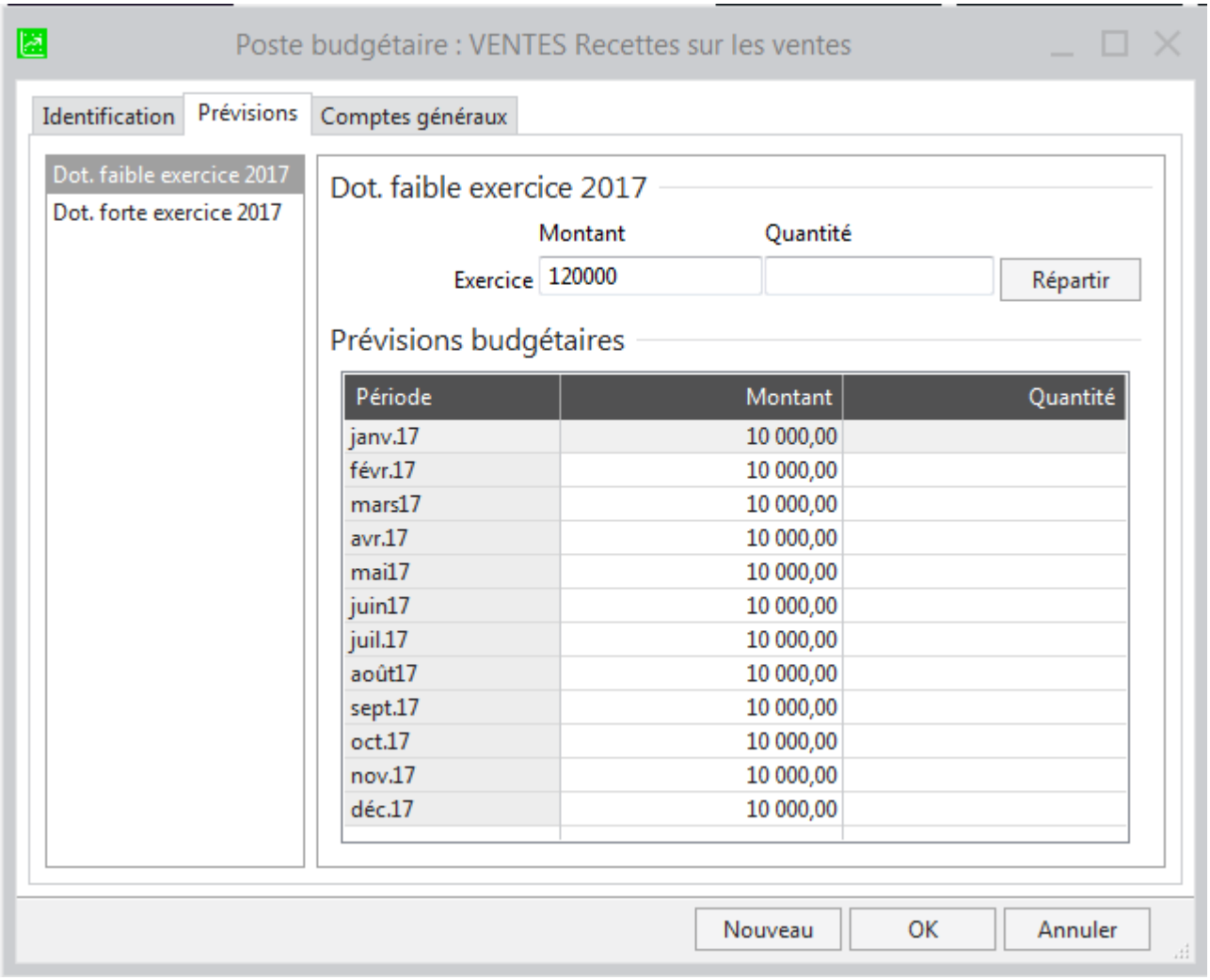
Après validation par la touche [Entrée], le montant global est automatiquement recalculé.
Lors de la saisie d'une écriture, il n'y a aucune fenêtre de répartition budgétaire qui s'ouvre. Le lien entre l'écriture et la réalisation des budgets se fait automatiquement lors de l'édition des états budgétaires.

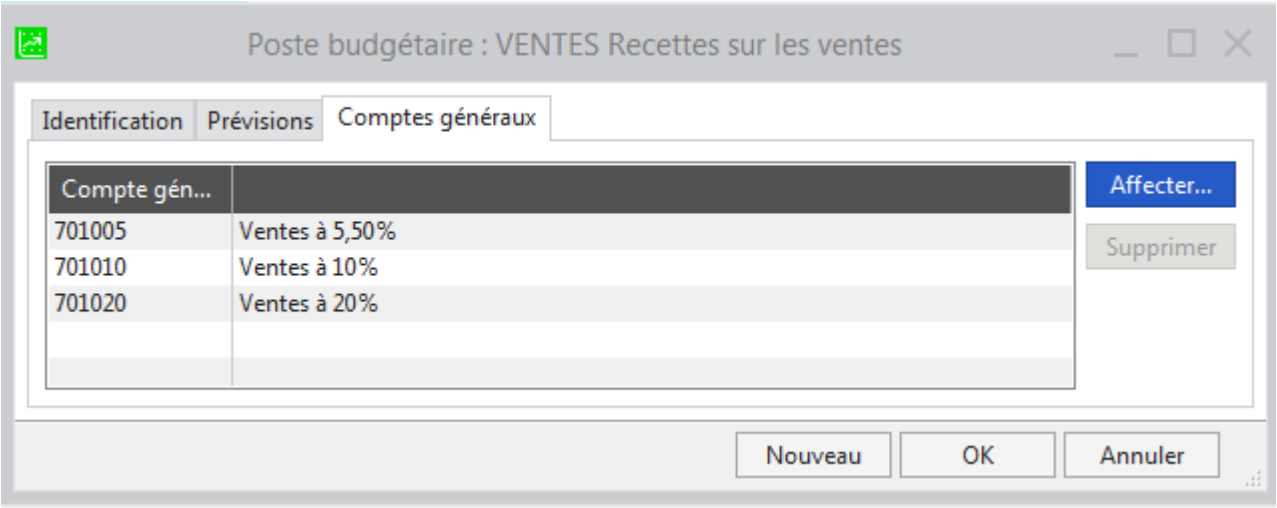
Pour les prévisions budgétaires de type Montant, les réalisations sont calculées en fonction du montant Débit ou du montant Crédit des écritures.
Pour les prévisions budgétaires de type Quantité, les réalisations sont calculées en fonction des nombres saisis dans la colonne Quantité des écritures.

Exemple :
une entreprise souhaite créer un budget sur les ventes. Elle prévoit un budget global de 120 000.00 € pour l'année 2017. Les réalisations doivent être calculées sur le cumul des comptes 701005, 701010 et 701020.

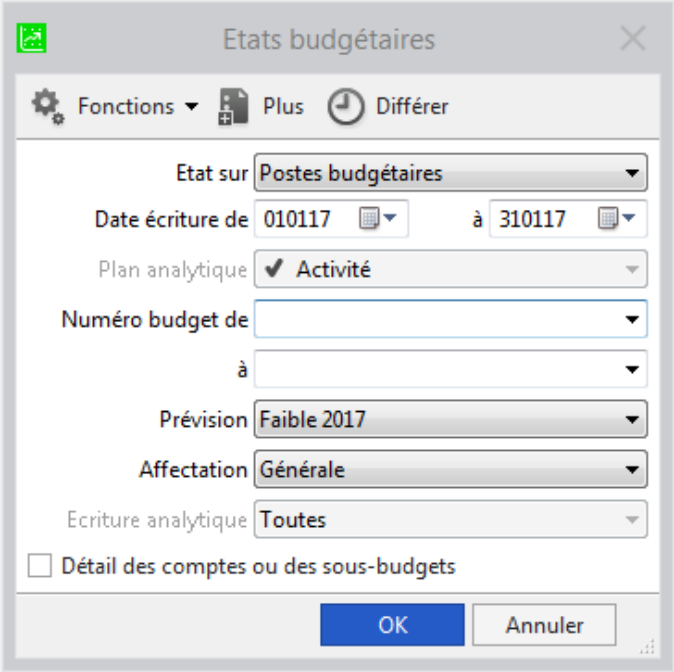
Le budget doit être créé de la manière suivante :




Poste budgétaire : VENTES Recettes sur les ventes
Identification
Prévisions
Comptes généraux
Dot. faible exercice 2017
Dot. forte exercice 2017
Dot. faible exercice 2017
Montant
Quantité
Exercice
120000
Répartir
Prévisions budgétaires
Période
Montant
Quantité
janv.17 10 000,00
févr.17 10 000,00
mars17 10 000,00
avr.17 10 000,00
mai17 10 000,00
juin17 10 000,00
juil.17 10 000,00
août17 10 000,00
sept.17 10 000,00
oct.17 10 000,00
nov.17 10 000,00
déc.17 10 000,00
Nouveau
OK
Annuler


Poste budgétaire : VENTES Recettes sur les ventes
Identification
Prévisions
Comptes généraux
Compte gén...
701005 Ventes à 5,50%
701010 Ventes à 10%
701020 Ventes à 20%
Affecter...
Supprimer
Nouveau
OK
Annuler

Il sera possible d'éditer les états budgétaires suivants :



L'affectation (Générale dans notre exemple) dépend du type de budget affecté au poste budgétaire :

Analyse budgétaire

Bijou SA — D'après les postes budgétaires — Période du 01/01/17 au 31/01/17 — Tenue de compte : €

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 1.01 — Date de tirage 29/03/17 à 16:01:49 — Page : 1

Détail postes budgétaires		Numéro de compte	Prévisions budgétaires Faible 2017	Prévisions budgétaires Période	Réalisations	Ecarts	% réalisation
VENTES	Recettes sur les ventes		120 000,00	10 000,00	500,00	-9 500,00	5,00 %
	Résultats budgétaires		120 000,00	10 000,00	500,00	-9 500,00	5,00 %

En cochant l'option Détail des comptes ou des sous-budgets :

Analyse budgétaire

Bijou SA — D'après les postes budgétaires — Période du 01/01/17 au 31/01/17 — Tenue de compte : €

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 1.01 — Date de tirage 29/03/17 à 16:03:39 — Page : 1

Détail postes budgétaires		Numéro de compte	Prévisions budgétaires Faible 2017	Prévisions budgétaires Période	Réalisations	Ecarts	% réalisation
VENTES	Recettes sur les ventes						
Ventes à 20%		701020	120 000,00	10 000,00	500,00		
Total VENTES	Recettes sur les v		120 000,00	10 000,00	500,00	-9 500,00	5,00 %
	Résultats budgétaires		120 000,00	10 000,00	500,00	-9 500,00	5,00 %

3. Enregistrement d'un sous-budget

La partie **Sous budget analytique** de la fenêtre apparaît lorsque l'option Sous budget analytique est sélectionnée.

Pour définir un sous-budget :

1. choisissez la grille de répartition du budget sur la zone Appeler une grille ; le programme propose les plans analytiques enregistrés dans **Fichier** -> **Paramètres société** -> **Paramètres des données de structure.**
2. cliquez sur le bouton [**Appliquer**] pour que la ventilation du budget soit effective.

Vous pouvez annuler les ventilations par le bouton [Réinitialiser].
Si le modèle de grille utilisé contient un paramétrage sur plusieurs plans analytiques, toutes les répartitions seront rattachées au sous-budget.

Les modèles de grille de type analytique ou IFRS sont enregistrés dans la commande Structure/Modèles. Rappelons qu'une grille peut être de type **Général** ou **Analytique**. Seules les grilles de type Analytique sont proposées

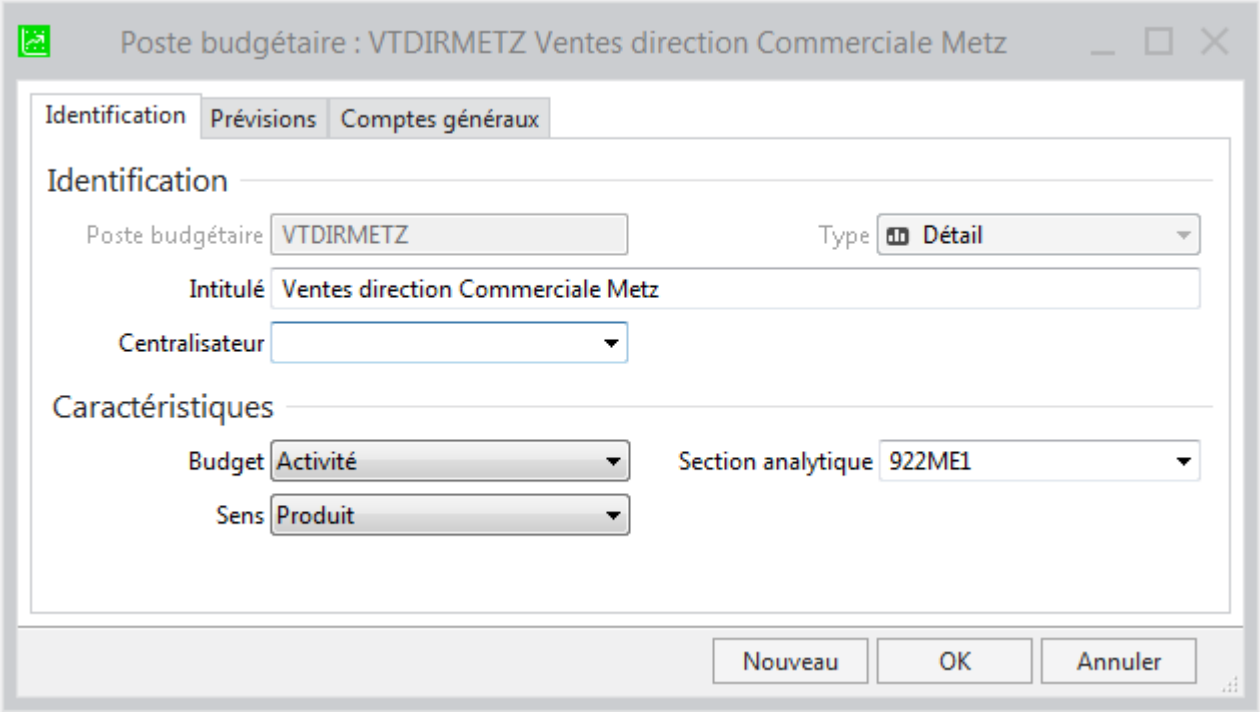
Le bouton accessible dans la colonne Ventilation ouvre la fenêtre "Sous budget analytique..." de répartition du budget global en sous-budgets.
Vous pouvez :

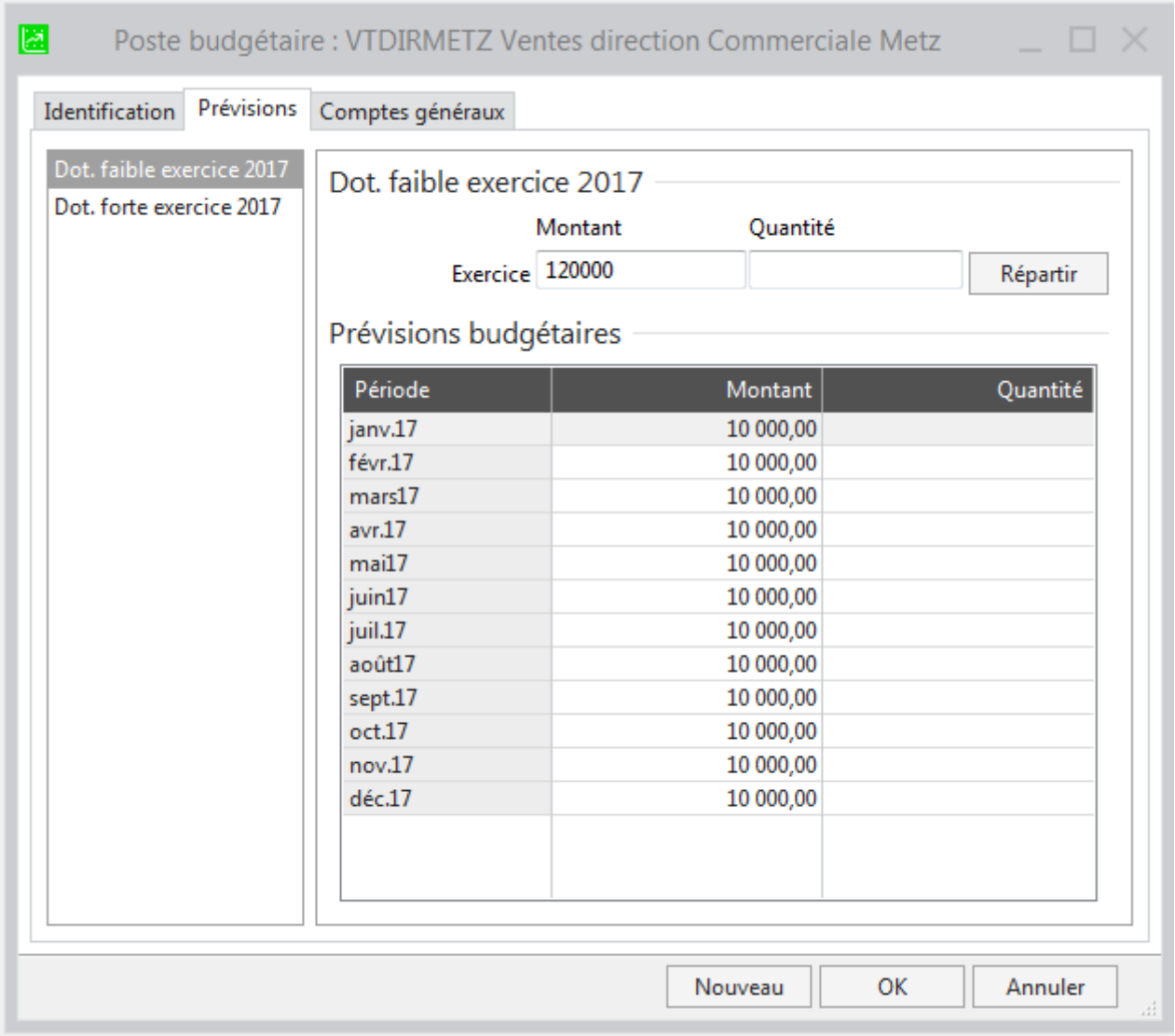
- ajouter les sections analytiques (rattachées au plan analytique choisi plus haut) sur lesquelles le montant annuel est réparti
- modifier le type de répartition : le montant affecté à la section analytique correspond à un pourcentage du budget total, il solde la répartition si vous choisissez Equilibre, ou encore, le montant affecté à la section analytique est une valeur fixe.

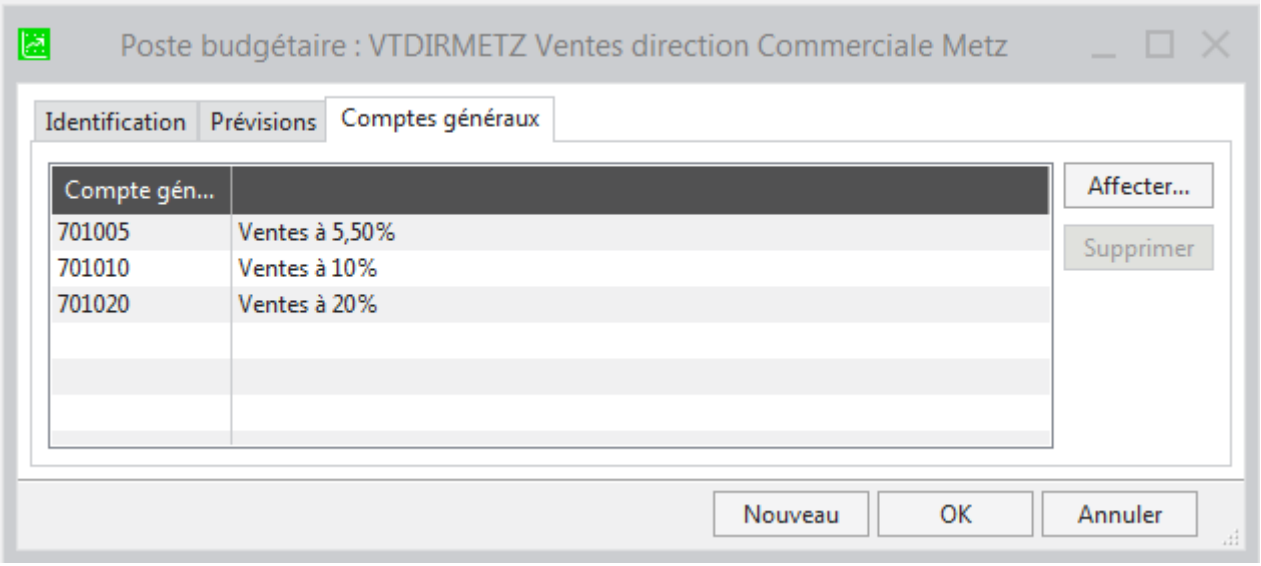
4. Plusieurs budgets sur une même section analytique mais plusieurs groupes de comptes généraux différents

Exemple :
une entreprise souhaite créer pour sa direction commerciale de Metz un budget sur les ventes de ce service et un budget sur les frais de mission et de réception.
Pour les ventes, l'entreprise prévoit un budget global de 120 000.00 € pour l'année 2017. Les réalisations doivent être calculées sur le cumul des comptes 701005, 701010 et 701020.
Pour les frais de mission et de réception, l'entreprise prévoit un budget de 6 000.00 € pour l'année 2017. Les réalisations doivent être calculées sur le cumul des comptes 625600 et 625700.

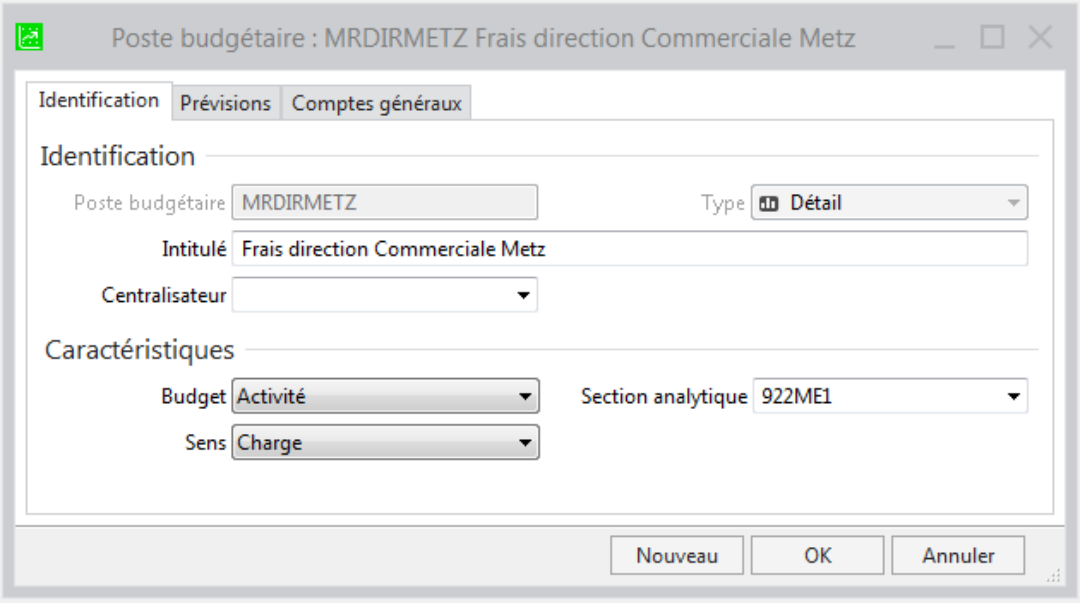
Le budget des ventes doit être créé de la manière suivante :

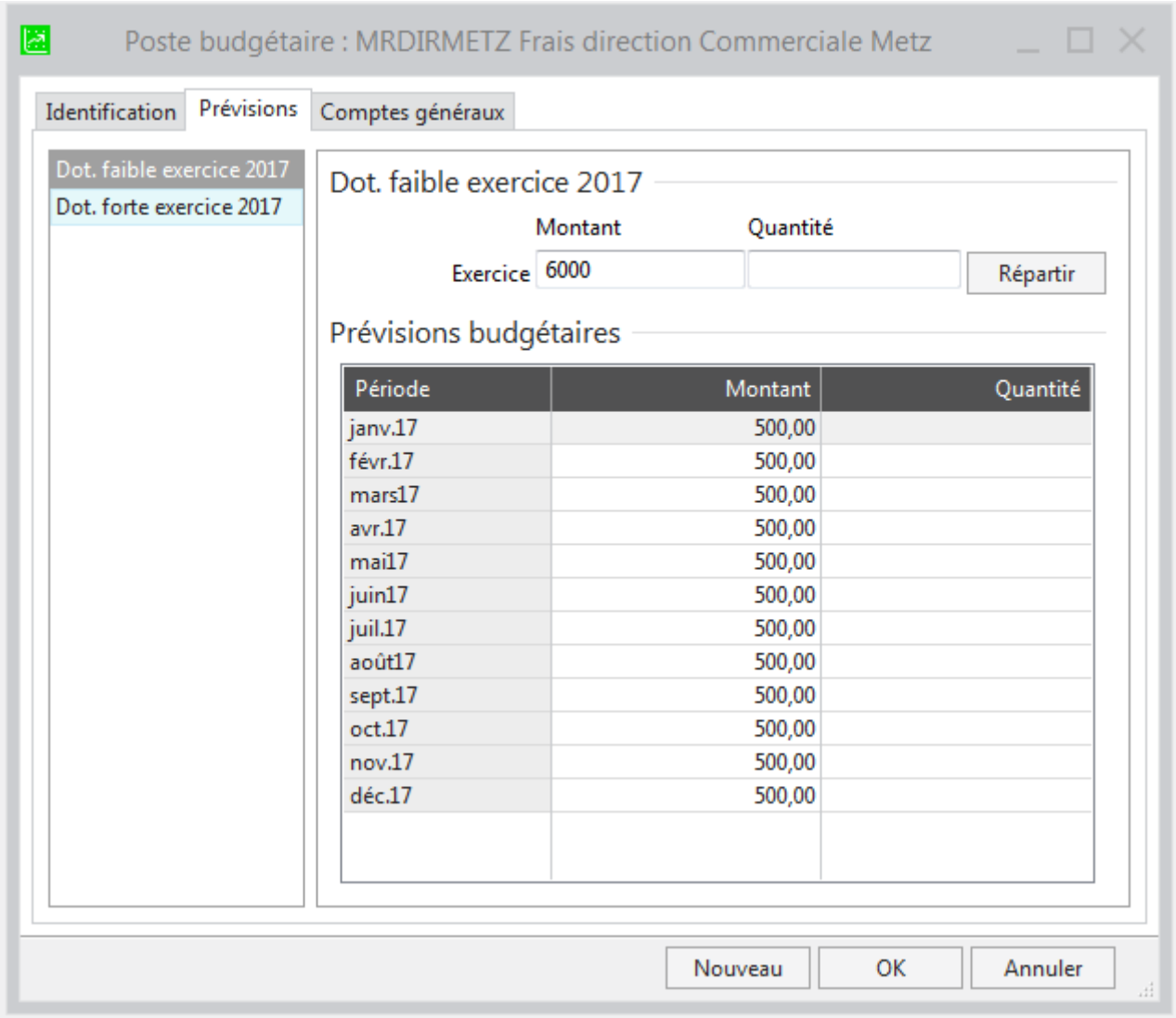


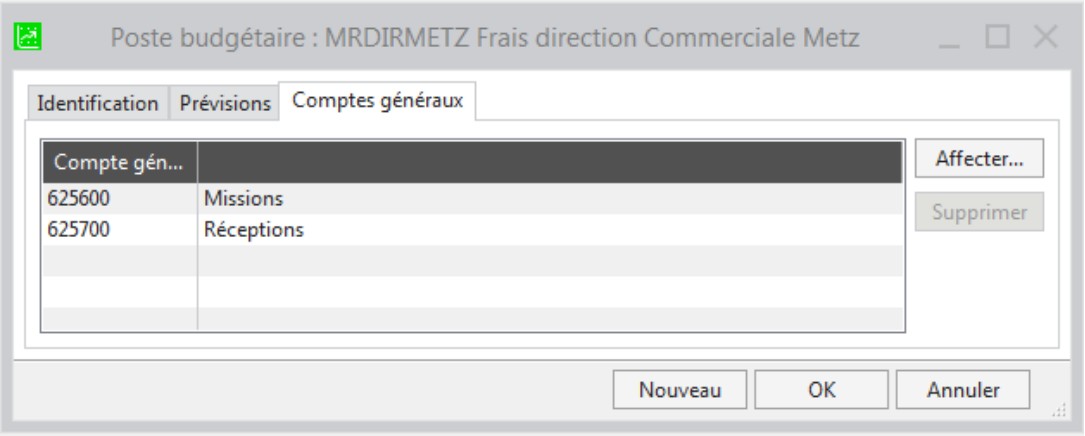

Poste budgétaire : VTDIRMETZ Ventes direction Commerciale Metz
Identification
Prévisions
Comptes généraux
Dot. faible exercice 2017
Dot. forte exercice 2017
Dot. faible exercice 2017
Montant
Quantité
Exercice
120000
Répartir
Prévisions budgétaires
Période
Montant
Quantité
janv.17 10 000,00
févr.17 10 000,00
mars17 10 000,00
avr.17 10 000,00
mai17 10 000,00
juin17 10 000,00
juil.17 10 000,00
août17 10 000,00
sept.17 10 000,00
oct.17 10 000,00
nov.17 10 000,00
déc.17 10 000,00
Nouveau
OK
Annuler


Poste budgétaire : VTDIRMETZ Ventes direction Commerciale Metz
Identification
Prévisions
Comptes généraux
Compte gén...
701005 Ventes à 5,50%
701010 Ventes à 10%
701020 Ventes à 20%
Affecter...
Supprimer
Nouveau
OK
Annuler

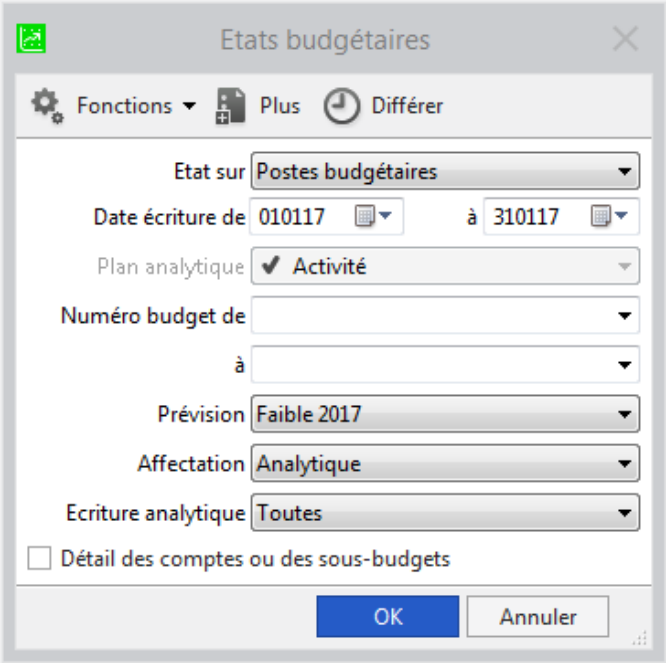
Le budget des frais de mission et de réception doit être créé de la manière suivante :







Il sera possible d'éditer les états budgétaires suivants :



Pour cet exemple, il est nécessaire de demander l'affectation analytique des postes budgétaires.

Analyse budgétaire

Bijou SA — D'après les postes budgétaires — Période du 01/01/17 au 31/01/17 — Tenue de compte : €

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 1.01 — Date de tirage 03/04/17 à 15:26:45 — Page : 1

Détail postes budgétaires		Numéro de compte	Prévisions budgétaires Faible 2017	Prévisions budgétaires Période	Réalisations	Ecarts	% réalisation
MRDIRMETZ	Frais direction Commerci		6 000,00	500,00	650,00	150,00	130,00 %
VTDIRMETZ	Ventes direction Commer		120 000,00	10 000,00	9 500,00	-500,00	95,00 %
	Résultats budgétaires		114 000,00	9 500,00	8 850,00	-650,00	93,16 %

En cochant l'option Détail des comptes ou des sous-budgets :

Analyse budgétaire

Bijou SA — D'après les postes budgétaires — Période du 01/01/17 au 31/01/17 — Tenue de compte : €

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 1.01 — Date de tirage 03/04/17 à 15:27:26 — Page : 1

Détail postes budgétaires	Numéro de compte	Prévisions budgétaires Faible 2017	Prévisions budgétaires Période	Réalisations	Ecarts	% réalisation
MRDIRMETZ Frais direction Commerci						
Missions	625600	6 000,00	500,00	300,00		
Réceptions	625700	6 000,00	500,00	350,00		
Total MRDIRMETZ Frais direction Co		6 000,00	500,00	650,00	150,00	130,00 %
VTDIRMETZ Ventes direction Commer						
Ventes à 5,50%	701005	120 000,00	10 000,00	2 000,00		
Ventes à 10%	701010	120 000,00	10 000,00	7 000,00		
Ventes à 20%	701020	120 000,00	10 000,00	500,00		
Total VTDIRMETZ Ventes direction C		120 000,00	10 000,00	9 500,00	-500,00	95,00 %
Résultats budgétaires		**114 000,00**	**9 500,00**	**8 850,00**	**-650,00**	**93,16 %**

5. Duplication des postes budgétaires

Bouton [Options]
Pour dupliquer un poste budgétaire, vous pouvez cliquer sur le bouton [Options] depuis la fiche du poste budgétaire et sélectionner la commande Dupliquer le poste budgétaire.

Ou alors, il faut:

1. Ouvrir le poste budgétaire d'origine.
2. Lancer la fonction Edition/ Dupliquer (ou utiliser les raccourcis clavier ou le bouton de la barre d'outils Standard).
3. Enregistrer un nouveau numéro et un nouvel intitulé pour le poste dupliqué.
4. Compléter la définition du poste budgétaire par la saisie des volets « Dotations » et « Comptes ».

6. Champ statistique - Comptes de tiers

Les champs statistiques permettent l'affectation d'informations supplémentaires sectorielles, par activité ou toute autre classification, utilisées comme critères de sélection lors des impressions.

*Utilisateurs du programme **Sage Gestion commerciale :** les champs statistiques tiers enregistrés ici sont récupérés automatiquement dans la gestion commerciale.*

Les intitulés des champs statistiques sont définis en partie gauche et les énumérations du champ sélectionné sont définies en partie droite Le nombre d'intitulés de champs est limité à 10, mais celui des énumérés est illimité.

Les champs statistiques sont utilisés :

- dans les comptes de tiers, volet **Champs libres**, pour leur affectation à l'un de ces champs,
- dans les postes budgétaires,
- dans l'édition de certains états (Statistiques tiers).

Intitulé

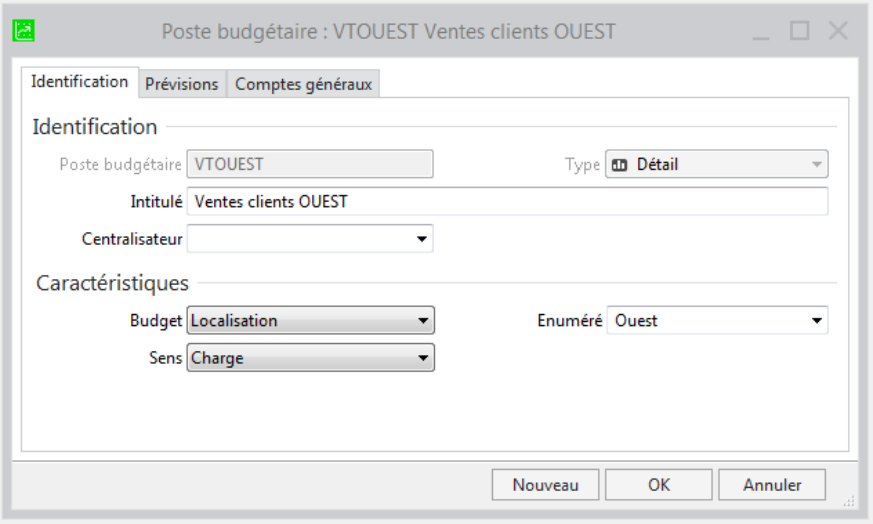
Saisissez tout d'abord un intitulé en vous positionnant dans la zone vierge sous le titre **Champs statistiques**, puis enregistrez-le. Notez qu'il apparaît dans la liste des champs statistiques en partie gauche du double encadré.

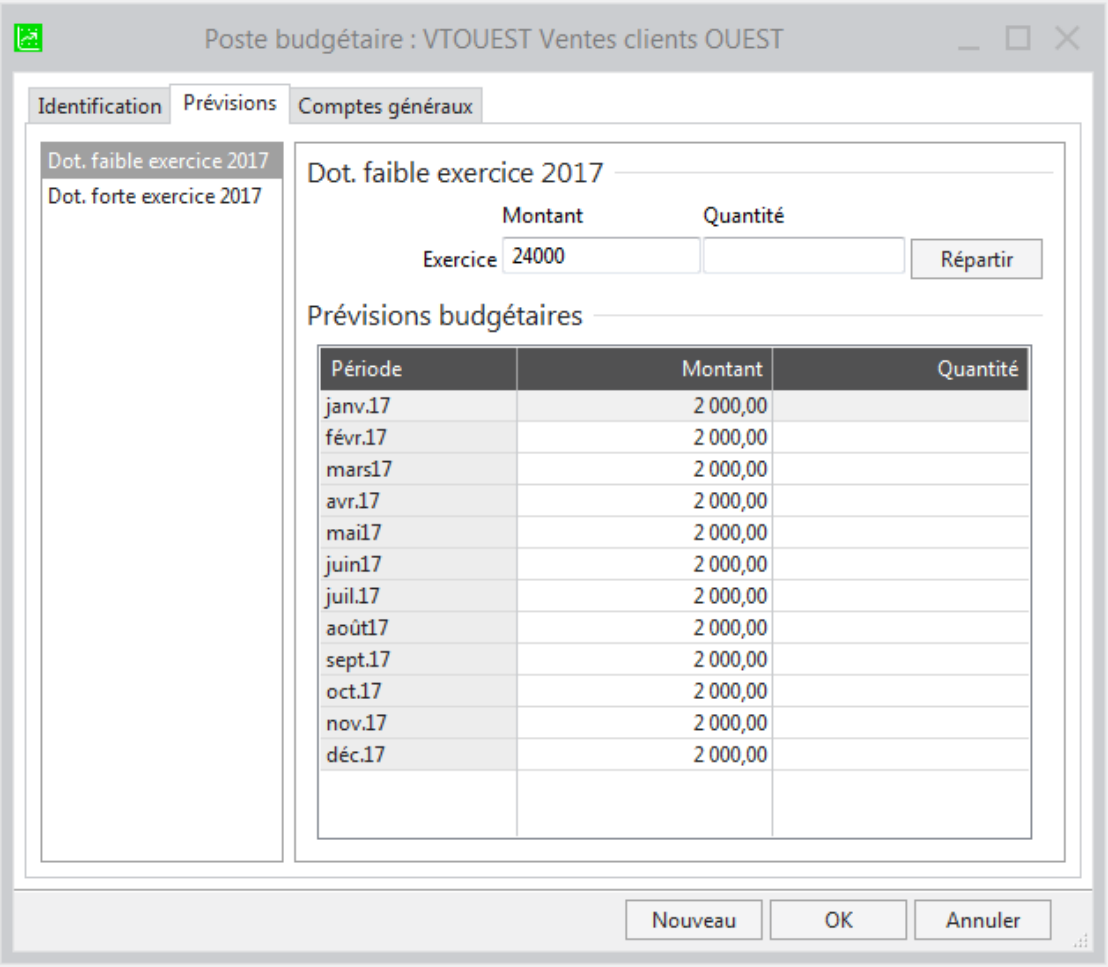
Pour lui attribuer un premier énuméré, sélectionnez-l 'intitulé du champ que vous venez de créer dans la partie gauche du double encadré, puis en partie droite, positionnez-vous dans la zone vierge, sous le titre de votre intitulé qui apparaît alors. Saisissez le nom de l'énuméré et enregistrez. Notez que l'énuméré apparaît alors dans la liste des énumérés en partie droite du double encadré. Réitérez les manipulations en fonction de vos besoins en champs statistiques et en énumérés de ceux-ci.

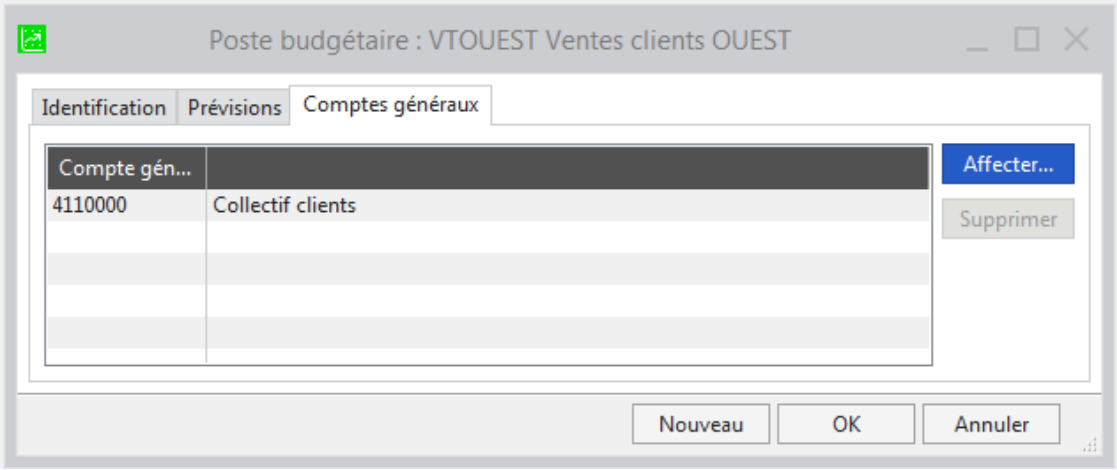
Exemple :

Une entreprise souhaite créer un budget sur les ventes par secteur de localisation des clients. Elle prévoit un budget global pour les clients OUEST de 24 000.00 € pour l'année 2017.

Le budget doit être créé de la manière suivante :

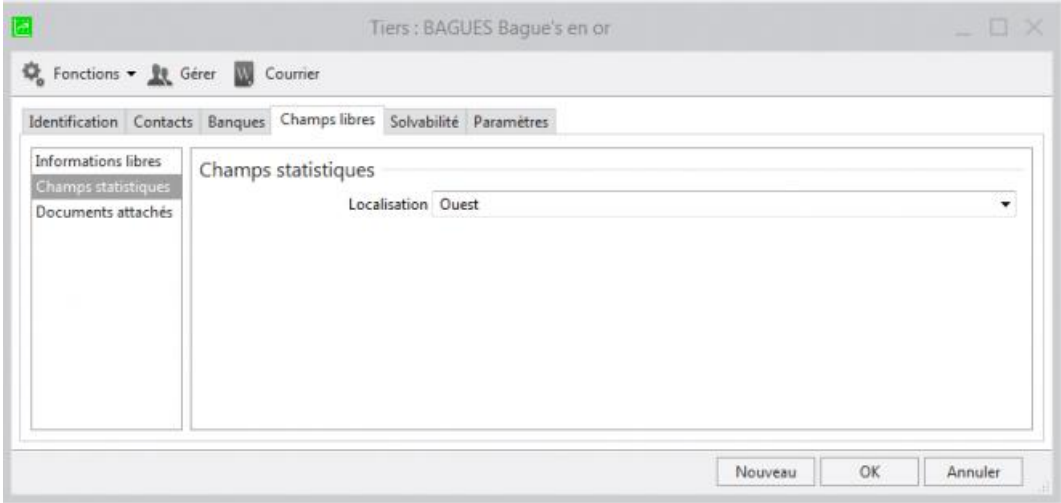




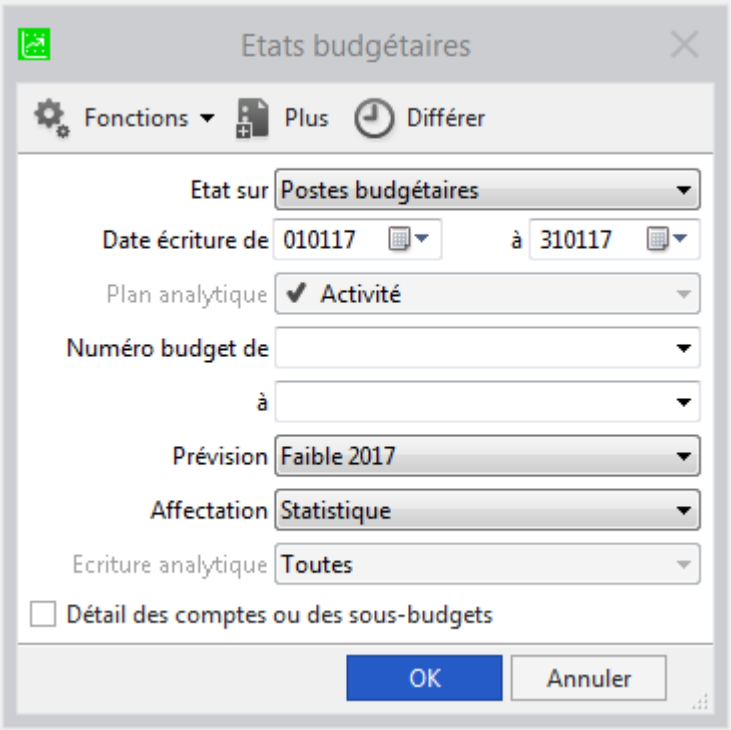


Les écritures de réalisations étant saisies au débit dans les journaux, il est nécessaire d'inverser le sens du budget pour une édition cohérente.

Il faut aussi renseigner le champ statistique sur le tiers :



Il sera possible d'éditer les états budgétaires suivants :



Analyse budgétaire

Bijou SA

D'après les postes budgétaires

Période du 01/12/17
au 31/12/17
Tenue de compte : €

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 1.01 Date de tirage 03/04/17 à 17:54:24 Page : 1

Détail postes budgétaires	Numéro de compte	Prévisions budgétaires Faible 2017	Prévisions budgétaires Période	Réalisations	Ecarts	% réalisation
VTOUEST	Ventes clients OUEST	24 000,00	2 000,00	600,00	-1 400,00	30,00 %
	Résultats budgétaires	-24 000,00	-2 000,00	-600,00	1 400,00	30,00 %

En cochant l'option Détail des comptes ou des sous-budgets :

Analyse budgétaire

Bijou SA — D'après les postes budgétaires — Période du 01/12/17 au 31/12/17 — Tenue de compte : €

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 1.01 — Date de tirage 03/04/17 à 17:55:30 — Page : 1

Détail postes budgétaires	Numéro de compte	Prévisions budgétaires Faible 2017	Prévisions budgétaires Période	Réalisations	Ecarts	% réalisation
VTOUEST	Ventes clients OUEST					
Collectif clients	4110000	24 000,00	2 000,00	600,00		
Total VTOUEST	Ventes clients OU	24 000,00	2 000,00	600,00	-1 400,00	30,00 %
	Résultats budgétaires	-24 000,00	-2 000,00	-600,00	1 400,00	30,00 %

7. Report des budgets

La commande qui permet de demander le report des budgets sur le nouvel exercice est :
Traitement -> **Fin d'exercice** -> **Report des budgets**

Fenêtre de sélection

La fenêtre ouverte à l'appel de cette commande permet l'enregistrement des informations suivantes.

Exercice

Date de début/ Date de fin

Le programme propose les dates de début et de fin du nouvel exercice.
Si le nouvel exercice n'a pas encore été défini, le programme procède à son ouverture au moment de la génération des budgets.
Ces zones comportent un bouton permettant d'ouvrir un calendrier et de sélectionner facilement une date.

Dotations faibles/ Dotations fortes

Base de départ

Ces deux zones à liste déroulante permettent de définir les variations entre les budgets de l'ancien et du nouvel exercice.
Le programme propose de définir chaque dotation du nouvel exercice par rapport aux :

- Dotations faibles de l'ancien exercice,
- Dotations fortes de l'ancien exercice,
- Réalisations de l'ancien exercice.

Variation en %

Saisissez sur la zone affichée en regard le pourcentage de variation à appliquer. Le programme accepte la saisie de valeurs négatives. Pour que la dotation soit égale à celle de l'ancien exercice, saisissez 0 ou laissez la zone à blanc.

Exemple

Pour que les Dotations faibles du nouvel exercice soient :

Supérieures de 10 % aux dotations faibles de l'ancien exercice :

- sélectionnez Dotations faibles N-1 sur le menu local,
- saisissez 10 sur la zone de définition du pourcentage de variation.

Inférieures de 10 % aux dotations faibles de l'ancien exercice :

- sélectionnez Dotations faibles N-1 sur le menu local,
- saisissez -10 sur la zone de définition du pourcentage de variation.

Egales aux réalisations de l'ancien exercice :

- sélectionnez Réalisations sur le menu local,
- saisissez 0 (ou laissez la zone à blanc) sur la zone de définition du pourcentage de variation.

Options de traitement

Valider les nouvelles dotations budgétaires avant enregistrement

Cette case à cocher permet de demander l'affichage à l'écran du nouveau budget avant sa validation. Si cette validation est demandée, le programme affiche la fenêtre du budget.

Fenêtre de validation des budgets

Les valeurs et quantités reprises sont les valeurs par périodes.

- Le mode de saisie d'un budget est présenté dans les commandes Plan comptable, Plan analytique et Postes budgétaires du menu Structure.

Si le nombre de périodes est différent entre les deux exercices, le programme reprend les X premières périodes de l'exercice N-1 (X correspond au nombre de périodes du nouvel exercice).
Les budgets ne peuvent être gérés que sur trois exercices simultanément.
Le programme propose donc de supprimer les dotations budgétaires de l'exercice N-3.

Inclure les écritures typées IFRS pour le calcul des réalisations

Cette zone n'apparaît que lorsque la gestion de la norme IFRS est active.
Si tel est le cas, cette zone sera active seulement si l'une des options Dotations faibles par rapport aux ou Dotations fortes par rapport aux est positionnée sur **Réalisations** [**Exercice**].
Dans ce cas les écritures comportant le statut **IFRS** seront incluses dans le budget.