

Élaboration des budgets financiers avec Excel 2010 de Microsoft

Première édition

Claude THOMASSIN
Cégep de Sainte-Foy

Claude THOMASSIN, éditeur

ÉLABORATION DES BUDGETS FINANCIERS AVEC EXCEL 2010 DE MICROSOFT

Copyright © 2011 Claude Thomassin, éditeur

Tous droits réservés.

Aucune partie de ce manuel ne peut être reproduite, enregistrée, diffusée ou transmise sous quelque forme ou par quelque procédé que ce soit, électronique, mécanique, photographique, magnétique, sonore ou autre, sans avoir préalablement obtenu une autorisation écrite de la maison d'édition.

Dépôt légal : 4 ième trimestre 2011

Bibliothèque nationale du Québec

Bibliothèque nationale du Canada

Claude Thomassin, éditeur

248, rue de la Flore

Lévis, QC, Canada G7A 3L6

Téléphone : (418) 831-0246

Télécopieur : (418) 831-6230

Courrier électronique : info@claudethomassin.com

Site sur le Web : <http://www.claudethomassin.com>

ÉLABORATION DES BUDGETS FINANCIERS AVEC EXCEL 2010 DE MICROSOFT
ISBN 978-2-921283-55-7

Table des matières

Objectifs d'apprentissage	6
Objectifs généraux d'apprentissage	6
Objectifs spécifiques d'apprentissage.....	6
Conventions utilisées dans ce document.....	6
Considérations logicielles	6
Introduction	6
Énoncé	7
Les éléments de la fenêtre Excel	8
Première étape — Le budget des encaissements	9
Saisie des libellés et mise en forme	9
Calcul du total des recouvrements	10
Saisie des libellés de mois	11
Saisie des ventes	11
Affectation de noms à des cellules ou plages de cellules	11
Calcul des ventes au comptant.....	13
Calcul des montants perçus — 30 à 60 jours.....	14
Calcul des montants perçus — 60 à 90 jours.....	14
Calcul du total des recouvrements	14
Saisie des autres recettes.....	14
Calcul du total des encaissements.....	15
Affichage de nombres sans décimales	15
Encadrement des cellules.....	16
Ajout de couleur aux cellules.....	17
Vérification des formules du budget des encaissements	17
Deuxième étape — Le budget des décaissements	18
Saisie des libellés de mois	19
Calcul des achats.....	19
Calcul du paiement comptant des achats	21
Calcul des montants payés — 30 à 60 jours	21
Calcul du total du paiement des achats.....	22
Paiement des achats	22
Saisie des salaires, loyer, assurance et autres dépenses	22
Calcul du total des décaissements.....	22
Encadrement et ombrage des cellules.....	23
Vérification des formules du budget des décaissements	23
Troisième étape — Le budget de caisse	24
Affectation de noms aux paramètres du budget de caisse	25
Saisie des libellés de mois	26
Nommer les encaissements et décaissements	27
Report des encaissements et des décaissements	27

Calcul du flux monétaire net de la période	27
Calcul du solde des liquidités nettes	28
Calcul des intérêts reçus au mois de mars	29
Calcul des intérêts payés au mois de mars.....	29
Calcul du solde de liquidités nettes à la fin	30
Calcul de la marge de crédit utilisée.....	31
Calcul de la marge de crédit à négocier.....	33
Calcul du surplus d'encaisse à placer	35
Calcul des intérêts reçus en avril, mai et juin	36
Calcul des intérêts payés en avril, mai et juin.....	37
Encadrement et ombrage des cellules.....	37
Vérification des formules du budget de caisse	38
Modification du nom de la feuille de calcul	39
Vérification de l'orthographe	39
Utilisation du gestionnaire de scénarios	40
Saisie du scénario pessimiste	41
Saisie du scénario modéré.....	42
Saisie du scénario optimiste.....	43
Consultation des différents scénarios	44
Élaboration de la synthèse des scénarios	45
Validation des données	48
Repérage des cellules à valider	48
Définition des règles de validation	48
Protection du budget	51
Masquage du quadrillage et des valeurs nulles	53
Impression du budget.....	54
Mise en page	54
Impression des feuilles de calcul	57
Solution des budgets — valeurs.....	59
Solutions des budgets — formules	60
Les états financiers prévisionnels.....	62
Problèmes	64