CONTRÔLE DE GESTION

Budgets : construire la procédure, analyser les écarts et piloter les résultats

La campagne budgétaire mobilise des semaines et débouche trop souvent sur des chiffres périmés avant même la clôture : hypothèses reconduites d'une année sur l'autre, opérationnels qui négocient des marges de sécurité, écarts analysés trop tard pour être corrigés. Le contrôleur de gestion se retrouve producteur de tableaux plutôt qu'interlocuteur du management. Deux jours pour reprendre la construction budgétaire d'un bout à l'autre : cadrage et hypothèses, budgets opérationnels, budget de trésorerie et états prévisionnels, puis suivi des écarts et reprévisions. Les travaux s'appuient sur un cas fil rouge complet mené sur tableur.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
2 jours — 14 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 1 880 € HT**	**11 jours ouvrés après validation du financement.**

Mon Pôle Formation est un organisme certifié Qualiopi. La certification qualité a été délivrée au titre de la catégorie d'action suivante : **ACTIONS DE FORMATION** — certificat n° 76 31 02622 31 (SGS ICS)

01 Public visé et prérequis

PUBLIC VISÉ
Contrôleurs de gestion responsables financiers comptables et responsables opérationnels associés à la préparation du budget.

PRÉREQUIS
Une pratique de la comptabilité générale et du tableur est nécessaire.

POSITIONNEMENT À L'ENTRÉE
Analyse du besoin et test de positionnement. Vos réponses sont partagées avec votre formateur afin d'adapter la formation à votre niveau et votre contexte professionnel.

02 Objectifs pédagogiques

À l'issue de la formation, le participant sera capable de :

- Organiser la procédure budgétaire et son calendrier
- Construire les budgets des ventes de production et des achats
- Bâtir le budget de trésorerie et le compte de résultat prévisionnel
- Décomposer un écart sur prix sur volume et sur mix
- Conduire une reprévision et documenter les hypothèses retenues

03 Programme détaillé

M1 Procédure et cadrage budgétaire

- Poser les règles avant de saisir des chiffres
- Articuler plan stratégique et budget annuel
- Rédiger la note de cadrage et fixer les hypothèses
- Organiser le calendrier et les navettes avec les opérationnels
- Choisir entre budget reconduit et budget base zéro
- Atelier : Rédaction de la note de cadrage d'une campagne budgétaire à partir des orientations d'une direction générale.

M2 Construction des budgets opérationnels

- Chiffrer l'activité poste par poste
- Bâtir le budget des ventes et le plan de charge
- Établir les budgets de production et d'approvisionnement
- Chiffrer les frais de personnel et les frais généraux
- Intégrer les investissements et leur financement
- Cas pratique : Construction des budgets des ventes et de production d'une entreprise industrielle sur le cas fil rouge.

M3 Synthèse budgétaire et trésorerie

- Vérifier que le budget tient financièrement
- Consolider les budgets en compte de résultat prévisionnel
- Construire le budget de trésorerie mois par mois
- Établir le bilan prévisionnel et mesurer le besoin de financement
- Tester la sensibilité du budget aux hypothèses clés
- Atelier : Construction du budget de trésorerie du cas fil rouge puis test de sensibilité sur le délai de règlement client.

M4 Contrôle budgétaire et reprévision

- Faire de l'écart un sujet de décision
- Organiser le reporting mensuel et ses délais
- Décomposer les écarts sur prix volume et mix
- Rédiger un commentaire d'écart exploitable par le management
- Conduire une reprévision en cours d'exercice
- Mise en situation : Présentation des écarts du trimestre à un responsable opérationnel qui conteste la répartition des charges.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES
Présentiel ou à distance

LIEU / FORMAT
Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, Paris — Présentiel, À distance — Classe virtuelle

MÉTHODES MOBILISÉES
• Apports théoriques, ateliers et cas pratiques. Support de cours numérique et fiches méthodes fournis.

ENCADREMENT
Formateurs qualifiés et expérimentés, experts de leur domaine, sélectionnés par Mon Pôle Formation.

05 Modalités d'évaluation et de suivi

ÉVALUATION DES ACQUIS
• QCM et mises en situation. Évaluation des acquis en début et en fin de parcours, évaluation à chaud et à froid à 60 jours.

SUIVI DE L'EXÉCUTION
• Émargement des participants
• Certificat de réalisation remis à l'issue de la formation

SANCTION DE LA FORMATION
Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

06 Type de reconnaissance

Formation non certifiante — Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

07 Modalités d'accès, financement et tarifs

MODALITÉS D'INSCRIPTION
Inscription en ligne, par téléphone, par devis ou via votre OPCO.

DÉLAI D'ACCÈS
11 jours ouvrés après validation du financement.

FINANCEMENTS POSSIBLES
- OPCO et plan de développement des compétences
- FAF et CFP
- France Travail
- Paiement jusqu'à 6 fois sans frais

DATES / SESSIONS
Entrées permanentes

FORMULE	DÉTAIL	TARIF
Inter-entreprises	-10 % dès 2 participants, -15 % dès 3, -20 % à partir de 4 inscrits sur la même session.	**À partir de 1 880 € HT**

Prix nets — exonération de TVA, article 261-4-4° du CGI.

08 Accessibilité aux personnes en situation de handicap

Accessible aux personnes en situation de handicap. Contactez notre référent handicap pour construire une solution adaptée : contact@monpoleformation.fr

RÉFÉRENT HANDICAP
Tiffany LESTROUBAC

CONTACT
contact@monpoleformation.fr

09 Indicateurs de résultats

INDICATEUR	RÉSULTAT	MODALITÉS DE CALCUL
Taux de satisfaction	**N/A**	Moyenne des notes de satisfaction des stagiaires sur les 12 derniers mois
Taux d'abandon	**N/A**	Calculé sur les 12 derniers mois

Résultats arrêtés au 26/09/2026. N/A : donnée non disponible ou effectif insuffisant sur la période.

10 Contacts

INSCRIPTIONS ET INFORMATIONS
contact@monpoleformation.fr
01 87 66 57 66

ADRESSE
10a rue du Maréchal de Lattre de Tassigny, 76420 Bihorel

RÉCLAMATIONS
Par e-mail : contact@monpoleformation.fr