

LABORATOIRE

Le budget prévisionnel

Description du problème

L'entreprise Virtuelle Inc. possède les chiffres de ses dépenses de fonctionnement pour les années 2007 et 2008. Elle souhaite établir à l'aide de ces chiffres une prévision des dépenses pour l'année 2009. Les chiffres sont les suivants :

Année 2007 :

- Achats de marchandises : 878 000\$.
- Autres achats : 12 725\$.
- Carburants : 25 600\$.
- Honoraires divers : 45 000\$.
- Téléphone : 28 950\$.
- Électricité : 31 800\$.
- Publicité : 54 000\$.
- Charges de personnel : 540 700\$.

Année 2008 :

- Achats : 925 000\$ (dont 1/16^{ème} d'autres achats).
- Carburants : 1 150\$ de plus qu'en 2007.
- Honoraires divers : 1/6^{ème} de plus qu'en 2007.
- Téléphone : 850\$ de moins qu'en 2007.
- Électricité : 1/30^{ème} de plus qu'en 2007.
- Publicité : 81 000\$.
- Charges de personnel : 559 000\$.

Année 2009 (prévisions)

- Achats de marchandises : 1/10^{ème} de plus qu'en 2008.
- Autres achats : identique à 2008.
- Carburants : 1/20^{ème} de plus qu'en 2008.
- Honoraires divers : 5000\$ de moins qu'en 2008.
- Téléphone : identique à 2008.
- Électricité : même progression qu'entre 2007 et 2008.
- Publicité : le double de 2007.
- Charges de personnel : augmentation de 3% par rapport à 2008.

Calculs

- Calculez à l'aide d'Excel les dépenses de chacune des catégories pour chaque année. Identifiez clairement les nombres calculés par Excel.
- Pour chaque catégorie, calculez le pourcentage d'augmentation par rapport à l'année précédente (exemple : les dépenses de publicité ont augmenté de 50% en 2008 par rapport à 2007).
- Calculez la somme des dépenses pour chaque année.

Scénarios

1. Les achats de marchandises ont été surévalués de 10% en 2007. Quel est l'impact sur les dépenses d'achats de marchandises prévues en 2009?
2. Les dépenses d'électricité de 2007 ont été sous-estimées de 5000\$. Quel est l'impact sur les dépenses d'électricité prévues en 2009?