

Module 841 TD - Contrôle de Gestion et Gestion Prévisionnelle

Entreprise CASSIS

Ce cas fait partie d'une ressource qui comprend plusieurs situations simples et variées destinées à la formation des étudiants préparant le Diplôme Universitaire de Technologie dans un Département Gestion des Entreprises et des Administrations et autres formations supérieures en comptabilité et gestion (semestre 4).

Objectifs des cas proposés :

- Aborder d'une manière progressive les techniques spécifiques à des thèmes du cours.
- Analyser chaque situation.
- Consulter la documentation adaptée.
- Rechercher des solutions.
- Contrôler et commenter les résultats obtenus.
- Analyser les conséquences sur la trésorerie et le financement de l'entreprise.
- Modifier les conditions d'exploitation selon les objectifs attendus.

Période de formation :

- A l'issue des cours et TD des semestres 1, 2, 3 et 4 selon le PPN du DUT GEA toutes les options et autres formations supérieures en comptabilité et gestion.
- Pré-requis des modules :
 - 711 Comptabilité financière : Introduction à la Gestion Comptable.
 - 712 Comptabilité financière : Enregistrements Comptables des Activités Courantes.
 - 713 Environnement Fiscal Français.
 - 721 Travaux Comptables de Fin d'Exercice.
 - 722 Fiscalité des Personnes Physiques.
 - 821 Analyse des Documents de Synthèse.
 - 822 Calcul et Analyse des Coûts.
 - 831 Diagnostic Financier.
 - 731 Fiscalité des Personnes Morales.
 - 841 Contrôle de Gestion et Gestion prévisionnelle.

Modalités de réalisation :

- Travail en autonomie de chaque étudiant.
- Accès aux ressources nécessaires sur IUT en LIGNE.net.
- Assistance de l'intervenant avec vidéo-projection.

Durée indicative par TD :

2 H à 3 H selon le niveau de difficultés du thème et selon le degré d'autonomie et de performance de l'étudiant.

Equipements nécessaires :

- Machines à calculer.
- Poste informatique avec logiciel tableur (conseillé).
- Connexion internet pour accès aux ressources de cours sur IUT en ligne et accès aux sites officiels.
- Plan de comptes.
- Budgets : tableaux vides sur tableur ou support papier.

TABLE DES MATIERES

| | |
|--------------------------------|----------|
| 1. Enoncé..... | 3 |
| 2. Travail à faire..... | 3 |
| 3. Documents..... | 3 |
| 3.1. Document 1. | 3 |
| 3.2. Document 2. | 4 |
| 3.3. Document 3. | 4 |
| 4. Annexes. | 5 |
| 4.1. Annexe 1. | 5 |
| 4.2. Annexe 2. | 5 |
| 4.3. Annexe 3. | 6 |
| 4.4. Annexe 4. | 6 |
| 4.5. Annexe 5. | 7 |
| 4.6. Annexe 6. | 7 |
| 4.7. Annexe 7. | 8 |
| 4.8. Annexe 8. | 9 |

1. Enoncé.

Monsieur Cassis souhaite créer une entreprise de services dans le domaine de la surveillance et de la sécurité à partir du 1^{er} janvier N.

Il vous communique les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Investissements et apports prévus.
- Document 2 : Activités prévues.
- Document 3 : Charges prévisionnelles.
- Annexe 1 : Budget des ventes.
- Annexe 2 : Budget des charges.
- Annexe 3 : Budget de TVA.
- Annexe 4 : Budget des encaissements.
- Annexe 5 : Budget des décaissements.
- Annexe 6 : Budget de trésorerie.
- Annexe 7 : Tableau de résultat prévisionnel.
- Annexe 8 : Bilan prévisionnel.

2. Travail à faire.

1°) Pour l'année N présenter les budgets :

- des ventes
- des charges
- de TVA
- des encaissements
- des décaissements
- de trésorerie

2°) Etablir le tableau de résultat prévisionnel de l'exercice N

3°) Comment se présenterait le bilan prévisionnel au 31/12/N ?

4°) Analyser et commenter la situation prévue. Proposer des solutions.

3. Documents.

3.1. Document 1.

Investissements et apports prévus

Les investissements prévus sont les suivants :

- 2 véhicules utilitaires d'une valeur unitaire de 12 000 € HT, amortissables en mode linéaire sur 4 ans. Les véhicules seraient livrés et facturés en janvier et payables en février.
- 1 ordinateur d'une valeur HT de 2100 € amortissable en 3 ans en mode linéaire. Cet équipement informatique serait acquis et payé en janvier.
- 1 logiciel de gestion d'une valeur de 1800 € HT installé et réglé en janvier. Il serait amorti en 3 ans en mode linéaire.

L'apport personnel prévu en janvier serait de 40 000 € déposé sur le compte en banque.

3.2. Document 2.

Activités prévues

Les activités prévues de l'entreprise pour l'exercice N devraient être irrégulières selon les périodes.

Le chiffre d'affaires envisagé pour l'année N serait de 500 000 € HT et ainsi réparti :

- janvier, février, mars : 5 % par mois,
- avril, mai, juin, juillet: 8 % par mois,
- août : 5 %,
- septembre, octobre : 10 % par mois,
- novembre, décembre : 14 % par mois.

Les encaissements des créances sur les clients s'effectueraient de la manière suivante :

- 40 % au comptant,
- 40 % à 30 jours,
- 20 % à 60 jours.

3.3. Document 3.

Charges prévisionnelles

Les charges prévisionnelles sont les suivantes :

- Charges de personnel :
 - Salaires des agents (10 personnes) : 1 500 € brut par mois.
 - Salaires des assistants (3 personnes) : 1 600 € bruts par mois.
 - Salaire du gérant : 2 000 € brut par mois.
 - Les salaires nets, après déduction de 20 % de cotisations sociales retenues sur les rémunérations brutes sont payés le dernier jour du mois.
 - Les cotisations sociales de l'employeur représentent 40 % des salaires bruts.
 - Les cotisations sociales totales (60 % des salaires bruts) sont payées le mois suivant.
- Charges externes annuelles :
 - Assurances : 4 000 € payables en janvier (pas de TVA).
 - Publicité : 3 000 € HT payables en février.
 - Honoraires : 2 000 € HT payables en mai.
- Autres charges externes mensuelles :
 - Loyer : 1 500 € HT payable au début de chaque mois.
 - Energie (électricité) et eau : 200 € HT payable le mois suivant.
 - Téléphone : 300 € HT payable le mois suivant.
 - Fournitures administratives : 100 € HT payable le mois suivant.
 - Carburant : 800 € HT payable chaque mois.
 - Déplacements et missions : 900 € (pas de TVA) payables chaque mois

4. Annexes.

4.1. Annexe 1.

| BUDGET des Ventes - Entreprise CASSIS | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------|---------|------|-------|-----|------|---------|------|-----------|---------|----------|----------|--------|
| Mois | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | Juillet | Août | Septembre | Octobre | Novembre | Décembre | Totaux |
| Répartition du CA en % | | | | | | | | | | | | | |
| Ventes HT | | | | | | | | | | | | | |
| TVA | | | | | | | | | | | | | |
| Ventes TTC | | | | | | | | | | | | | |
| Cumuls TTC | | | | | | | | | | | | | |
| Cumuls HT | | | | | | | | | | | | | |

4.2. Annexe 2.

| BUDGET des Charges - Entreprise CASSIS | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------|---------|------|-------|-----|------|---------|------|-----------|---------|----------|----------|--------|
| Mois | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | Juillet | Août | Septembre | Octobre | Novembre | Décembre | Totaux |
| Salaires des agents | | | | | | | | | | | | | |
| Salaires des assistants | | | | | | | | | | | | | |
| Salaires du gérant | | | | | | | | | | | | | |
| Cotisations sociales employeur | | | | | | | | | | | | | |
| Assurances | | | | | | | | | | | | | |
| Publicité | | | | | | | | | | | | | |
| Honoraires | | | | | | | | | | | | | |
| Loyer | | | | | | | | | | | | | |
| Energie | | | | | | | | | | | | | |
| Téléphone | | | | | | | | | | | | | |
| Fournitures | | | | | | | | | | | | | |
| Carburant | | | | | | | | | | | | | |
| Déplacements | | | | | | | | | | | | | |
| Totaux | | | | | | | | | | | | | |

4.3. Annexe 3.

| BUDGET de TVA - Entreprise CASSIS | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|---------|---------|------|-------|-----|------|---------|------|-----------|---------|----------|----------|-------|
| Mois | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | Juillet | Août | Septembre | Octobre | Novembre | Décembre | Bilan |
| TVA collectée sur ventes | | | | | | | | | | | | | |
| TVA déductible sur ABS | | | | | | | | | | | | | |
| TVA déductibles sur charges | | | | | | | | | | | | | |
| TVA déductible sur immobilisations | | | | | | | | | | | | | |
| Report Crédit de TVA | | | | | | | | | | | | | |
| TVA à payer | | | | | | | | | | | | | |
| Crédit de TVA à reporter | | | | | | | | | | | | | |

4.4. Annexe 4.

| BUDGET des encaissements TTC - Entreprise CASSIS | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------|---------|------|-------|-----|------|---------|------|-----------|---------|----------|----------|-------------|-------------|-----------|
| Mois | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | Juillet | Août | Septembre | Octobre | Novembre | Décembre | Bilan Actif | Bilan Actif | Contrôles |
| Ventes Janvier | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ventes Février | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ventes Mars | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ventes Avril | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ventes Mai | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ventes Juin | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ventes Juillet | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ventes Août | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ventes Septembre | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ventes Octobre | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ventes Novembre | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ventes Décembre | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totaux | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cumuls | | | | | | | | | | | | | | | |

4.5. Annexe 5.

| BUDGET des décaissements TTC - Entreprise CASSIS | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------|---------|------|-------|-----|------|---------|------|-----------|---------|----------|----------|--------------|
| Mois | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | Juillet | Août | Septembre | Octobre | Novembre | Décembre | Bilan Passif |
| Salaires des agents | | | | | | | | | | | | | |
| Salaires des assistants | | | | | | | | | | | | | |
| Salaires du gérant | | | | | | | | | | | | | |
| Cotisations sociales employeur | | | | | | | | | | | | | |
| Assurances | | | | | | | | | | | | | |
| Publicité | | | | | | | | | | | | | |
| Honoraires | | | | | | | | | | | | | |
| Loyer | | | | | | | | | | | | | |
| Energie | | | | | | | | | | | | | |
| Téléphone | | | | | | | | | | | | | |
| Fournitures | | | | | | | | | | | | | |
| Carburant | | | | | | | | | | | | | |
| Déplacements | | | | | | | | | | | | | |
| Investissements | | | | | | | | | | | | | |
| TVA | | | | | | | | | | | | | |
| Totaux | | | | | | | | | | | | | |
| Cumuls | | | | | | | | | | | | | |

4.6. Annexe 6.

| BUDGET de Trésorerie - Entreprise CASSIS | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------|---------|------|-------|-----|------|---------|------|-----------|---------|----------|----------|-------|
| Mois | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | Juillet | Août | Septembre | Octobre | Novembre | Décembre | Bilan |
| Trésorerie initiale | | | | | | | | | | | | | |
| Encaissements | | | | | | | | | | | | | |
| Décaissements | | | | | | | | | | | | | |
| Trésorerie finale | | | | | | | | | | | | | |

4.7. Annexe 7.

| TABLEAU DE RESULTAT PREVISIONNEL au 31/12/N - Entreprise CASSIS | | | |
|--|--|--------------------------------|--|
| CHARGES HT | | PRODUITS HT | |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | PRODUITS D'EXPLOITATION | |
| Achats de marchandises | | Ventes de marchandises | |
| Variation de stock de marchandises | | Production vendue de biens | |
| Achats d'approvisionnements | | Production stockée | |
| Variation de stock d'approvisionnements | | Prestations de services | |
| Charges externes | | Subventions d'exploitation | |
| Autres charges externes | | | |
| Rémunérations Salaires | | | |
| Charges sociales sur salaires | | | |
| Impôts et taxes | | | |
| Dotations aux amortissements | | Reprises de dépréciations | |
| Dotations aux dépréciations | | Autres produits | |
| Autre charges | | | |
| CHARGES FINANCIERES | | PRODUITS FINANCIERS | |
| Charges financières | | Produits financiers | |
| Total charges | | Total produits | |
| Résultat prévisionnel (bénéfice) | | Résultat prévisionnel (Perte) | |
| Total | | Total | |

4.8. Annexe 8.

| BILAN PREVISIONNEL AU 31/12/N - Entreprise CASSIS | | | | | |
|---|------|----------------|-----|---|----------|
| ACTIF | Brut | Amortissements | Net | PASSIF | Montants |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | CAPITAUX PROPRES | |
| Immobilisations incorporelles | | | | Capital | |
| Immobilisations corporelles | | | | Réserves | |
| Immobilisations financières | | | | Report à nouveau | |
| Totaux | | | | Résultat prévisionnel : bénéfice | |
| | | | | Total | |
| ACTIF CIRCULANT | | | | DETTES | |
| Approvisionnements stockés | | | | Emprunts et dettes financières diverses | |
| Stocks de Produits finis | | | | Autres emprunts | |
| Stocks de marchandises | | | | Dettes fournisseurs d'ABS et rattachés | |
| Clients et comptes rattachés | | | | Dettes Fiscales et Sociales | |
| Autres créances diverses | | | | Autres dettes diverses | |
| VMP | | | | Dettes sur immobilisations | |
| Disponibilités | | | | Total | |
| Totaux | | | | (1) dont Concours Bancaires Courants | |
| Total général | | | | Total général | |