

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													

4.8. 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	