

Module 841 TD - Contrôle de Gestion et Gestion Prévisionnelle

Série 2 – les documents de synthèse prévisionnels

Société MURE

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..... | 4 |
| 3.1. Document 1. | 4 |
| 3.2. Document 2. | 5 |
| 3.3. Document 3. | 5 |
| 3.4. Document 4. | 6 |
| 3.5. Document 5. | 6 |
| 4. Annexes. | 7 |
| 4.1. Annexe 1. | 7 |
| 4.2. Annexe 2. | 7 |
| 4.3. Annexe 3. | 8 |
| 4.4. Annexe 4. | 8 |
| 4.5. Annexe 5. | 9 |
| 4.6. Annexe 6. | 9 |
| 4.7. Annexe 7. | 10 |
| 4.8. Annexe 8. | 10 |
| 4.9. Annexe 9. | 11 |
| 4.10. Annexe 10. | 12 |

1. Enoncé.

Les prévisions d'activité de la **Société MURE** spécialisée dans la fabrication de mobile-homes pour des résidences de plein air sont les suivantes pour l'exercice N+1.

Les dirigeants souhaitent disposer de prévisions financières et du résultat prévisionnel à l'issue du 1^{er} semestre.

Ils vous communiquent les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Bilan au 31/12/N.
- Document 2 : Informations relatives à l'activité commerciale.
- Document 3 : Informations relatives à l'activité industrielle.
- Document 4 : Informations relatives aux financements et aux investissements.
- Document 5 : Informations relatives au bilan au 31/12/N.

- Annexe 1 : Budget des ventes.
- Annexe 2 : Budget des achats.
- Annexe 3 : Budget des charges (HT).
- Annexe 4 : Budget de TVA.
- Annexe 5 : Budget des encaissements.
- Annexe 6 : Budget des décaissements sur achats d'approvisionnements.
- Annexe 7 : Budget des autres décaissements (TTC sauf exceptions).
- Annexe 8 : Budget de trésorerie.
- Annexe 9 : Tableau de résultat prévisionnel au 30/06/N+1.
- Annexe 10 : Bilan prévisionnel au 30/06/N+1.

2. Travail à faire.

1°) Elaborer les différents budgets pour le 1^{er} semestre N+ 1 :

- Ventes de produits,
- Achats d'approvisionnements,
- Charges,
- TVA,
- Encaissements,
- Décaissements.

2°) Etablir le budget de trésorerie.

3°) Présenter le tableau de résultat prévisionnel au 30 juin N+1 et évaluer le résultat prévisionnel du premier semestre.

4°) Présenter le bilan prévisionnel au 30 juin N + 1 et retrouver le résultat prévisionnel du semestre.

5°) Commenter les résultats obtenus et faire les suggestions qui permettront d'améliorer le résultat et la trésorerie prévisionnels.

3. Documents.

3.1. Document 1.

| Société MURE - BILAN AU 31/12/N (avant affectation du résultat) | | | | | |
|---|-------------------|------------------|-------------------|--|-------------------|
| ACTIF | Brut | Amort. | Net | PASSIF | Montants |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | CAPITAUX PROPRES | |
| Immobilisations incorporelles | 5 000,00 | 1 000,00 | 4 000,00 | Capital | 100 000,00 |
| Immobilisations corporelles | 20 000,00 | 14 000,00 | 6 000,00 | Réserves | 10 000,00 |
| Immobilisations financières | | | | Report à nouveau | |
| | | | | <i>Résultat de l'exercice (bénéfice)</i> | 60 000,00 |
| Total | 25 000,00 | 15 000,00 | 10 000,00 | Total | 170 000,00 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | DETTES | |
| Approvisionnements stockés | 13 000,00 | | 13 000,00 | Emprunts et dettes financières diverses | 36 575,00 |
| Stocks de Produits finis | 120 000,00 | | 120 000,00 | Autres Emprunts | |
| Stocks de marchandises | | | | Dettes fournisseurs d'ABS et rattachés | 62 305,00 |
| Clients et comptes rattachés | 214 430,00 | | 214 430,00 | Dettes Fiscales et Sociales | 89 120,00 |
| Autres créances diverses | | | | Autres dettes diverses | |
| Valeurs Mobilières de Placement | | | | Dettes sur immobilisations | |
| Disponibilités | 570,00 | | 570,00 | | |
| Total | 348 000,00 | | 348 000,00 | Total | 188 000,00 |
| Total général | 373 000,00 | 15 000,00 | 358 000,00 | Total général | 358 000,00 |

3.2. Document 2.

Informations relatives à l'activité commerciale

Ventes prévisionnelles de l'année N+1 : 120 chalets aménagés et équipés.

Prix de vente unitaire HT : 40 000 €.

Taux de TVA : 19.6 %.

L'activité étant irrégulière, les coefficients saisonniers sont les suivants pour les 8 premiers mois :

| | |
|-----------|------|
| ✚ janvier | 0.75 |
| ✚ février | 0.80 |
| ✚ mars | 0.90 |
| ✚ avril | 1.10 |
| ✚ mai | 1.15 |
| ✚ juin | 1.25 |
| ✚ juillet | 1.10 |
| ✚ août | 1.05 |

Les règlements des clients s'effectuent de la manière suivante

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

3.3. Document 3.

Informations relatives à l'activité industrielle

✚ Production :

La production est réalisée sur 12 mois d'une manière régulière.

L'entreprise ne ferme pas au mois d'août.

✚ Approvisionnements :

Le taux de marge commerciale est de 30 % du prix de vente HT.

Les achats prévisionnels sont effectués selon les prévisions de ventes mais deux mois au préalable.

Les paiements des fournisseurs s'effectuent à 30 jours soit le mois suivant celui de l'achat.

✚ Charges de personnel :

Les rémunérations brutes s'élèvent à 50 000 € par mois.

Les charges sociales retenues sont évaluées à 20 % des salaires bruts.

Les charges sociales de l'employeur correspondent à 40 % des salaires bruts.

La totalité des charges sociales est versée aux différents organismes collecteurs au cours du mois suivant.

✚ Charges externes :

Les autres charges mensuelles partiellement soumises à la TVA sont de 15 000 € HT.

Le taux de la TVA sur des charges est en moyenne de 12 %.

Ces charges sont payées 50 % au comptant et le reste à 30 jours.

✚ Autres informations :

Des impôts doivent être payés en mars pour 700 €

Les immobilisations incorporelles sont amortissables sur 5 ans.

Les immobilisations corporelles sont amorties en mode linéaire sur 10 ans.

3.4. Document 4.

Informations relatives aux investissements et aux financements

Investissements :

L'entreprise projette d'acquérir un nouveau matériel de production d'une valeur HT de 100 000 €. Il pourrait être livré, installé et mis en service au début du mois de mai N+1.

Modalités de règlement du fournisseur d'immobilisation :

- 50 % au comptant,
- 50 % à l'aide de 5 traites identiques à partir du mois de juin.

Mode d'amortissement du matériel : linéaire sur 10 ans.

Financements

L'emprunt figurant au bilan a été contracté au début du mois d'avril N, au taux de 6 % remboursable par amortissements constants sur 7 ans. La date d'échéance annuelle est le 01/04.

3.5. Document 5.

Informations relatives au bilan au 31/12/N

Créances clients et comptes rattachés :

- Créances à 30 jours : 50 %,
- Créances à 60 jours : 40 %,
- Créances à 90 jours : le solde.

Dettes fournisseurs et comptes rattachés :

- Dettes à 30 jours : 50 %,
- Dettes à 60 jours : le solde.

Affectation du résultat de l'exercice N :

- Impôts sur les bénéfices : 1/3 du résultat à payer soit 25 % en février, 25 % en mai et le solde au 2^{ème} semestre (taux indicatifs),
- Mise en réserve : 1/3 du bénéfice,
- Dividendes à payer aux actionnaires en juin N+1 : 1/3 du bénéfice.

Dettes fiscales et sociales :

- Sécurité sociale (URSSAF) : 60 000 €,
- Etat TVA à décaisser : 29 120 €.

Emprunts et dettes financières :

- Dont Intérêts courus non échus : 1 575 €.

Informations relatives aux stocks au 30 juin N+1 :

- Etat des stocks prévus fin juin N+1 :
 - Approvisionnements stockés : 16 000 €,
 - Produits finis : 140 000 €.
- Dépréciations prévues des stocks fin juin N+1 :
 - 10 % pour le stock d'approvisionnements,
 - 20 % pour le stock de produits finis.

4. Annexes.

4.1. Annexe 1.

| Société MURE - BUDGET des ventes | | | | | | | |
|-----------------------------------|---------|---------|------|-------|-----|------|--------|
| Mois | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | Totaux |
| Coefficients saisonniers mensuels | | | | | | | |
| Ventes de produits HT | | | | | | | |
| TVA sur ventes | | | | | | | |
| Ventes TTC | | | | | | | |
| Cumuls ventes TTC | | | | | | | |
| Cumuls ventes HT | | | | | | | |

4.2. Annexe 2.

| Société MURE - BUDGET des achats | | | | | | | |
|----------------------------------|---------|---------|------|-------|-----|------|--------|
| Mois | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | Totaux |
| Achats d'approvisionnement HT | | | | | | | |
| TVA sur achats | | | | | | | |
| Achats TTC | | | | | | | |
| Cumuls achats TTC | | | | | | | |
| Cumuls achats HT | | | | | | | |

4.3. Annexe 3.

| Société MURE - BUDGET des charges (HT) | | | | | | | |
|--|---------|---------|------|-------|-----|------|--------|
| Mois | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | Totaux |
| Rémunérations brutes | | | | | | | |
| Cotisations sociales employeur | | | | | | | |
| Autres charges externes | | | | | | | |
| Dotations aux amortissements : | | | | | | | |
| - des immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| - des immobilisations corporelles | | | | | | | |
| - du nouveau matériel | | | | | | | |
| Dotations aux dépréciations des actifs | | | | | | | |
| Totaux | | | | | | | |
| Cumuls | | | | | | | |

4.4. Annexe 4.

| Société MURE - BUDGET de TVA | | | | | | | |
|------------------------------------|---------|---------|------|-------|-----|------|-------|
| Mois | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | Bilan |
| TVA collectée / ventes | | | | | | | |
| TVA collectée sur cession | | | | | | | |
| TVA déductible sur achats | | | | | | | |
| TVA déductible sur charges | | | | | | | |
| TVA déductible sur immobilisations | | | | | | | |
| Report du crédit de TVA | | | | | | | |
| TVA nette à payer | | | | | | | |
| Crédit de TVA à reporter | | | | | | | |
| Décaissement de la TVA | | | | | | | |

4.5. Annexe 5.

| Société MURE - BUDGET des encaissements | | | | | | | | |
|---|---------|---------|------|-------|-----|------|-------|-----------|
| Mois | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | Bilan | Contrôles |
| Créances clients | | | | | | | | |
| Ventes Janvier | | | | | | | | |
| Ventes Février | | | | | | | | |
| Ventes Mars | | | | | | | | |
| Ventes Avril | | | | | | | | |
| Ventes Mai | | | | | | | | |
| Ventes Juin | | | | | | | | |
| Totaux | | | | | | | | |
| Cumuls | | | | | | | | |

4.6. Annexe 6.

| Société MURE - BUDGET des décaissements sur achats d'approvisionnements | | | | | | | | |
|---|---------|---------|------|-------|-----|------|-------|-----------|
| Mois | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | Bilan | Contrôles |
| Fournisseurs d'ABS | | | | | | | | |
| Achats Janvier | | | | | | | | |
| Achats Février | | | | | | | | |
| Achats Mars | | | | | | | | |
| Achats Avril | | | | | | | | |
| Achats Mai | | | | | | | | |
| Achats Juin | | | | | | | | |
| Totaux | | | | | | | | |
| Cumuls | | | | | | | | |

4.7. Annexe 7.

| Société MURE - BUDGET des autres décaissements (TTC sauf exceptions) | | | | | | | |
|--|---------|---------|------|-------|-----|------|-------|
| Mois | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | Bilan |
| Annuité de Remboursement d'emprunt | | | | | | | |
| Rémunérations nettes | | | | | | | |
| Cotisations sociales | | | | | | | |
| Autres charges externes | | | | | | | |
| Autres charges externes | | | | | | | |
| Investissement : matériel | | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | | | | |
| Impôts et taxes | | | | | | | |
| Dividendes | | | | | | | |
| TVA à décaisser | | | | | | | |
| Totaux | | | | | | | |
| Cumuls | | | | | | | |

4.8. Annexe 8.

| Société MURE - BUDGET de trésorerie | | | | | | | |
|-------------------------------------|---------|---------|------|-------|-----|------|-------|
| Mois | Janvier | Février | Mars | Avril | Mai | Juin | Bilan |
| Trésorerie initiale | | | | | | | |
| Encaissements | | | | | | | |
| Décaissements | | | | | | | |
| Trésorerie finale | | | | | | | |

4.9. Annexe 9.

| Société MURE - TABLEAU DE RESULTAT PREVISIONNEL au 30/06/N | | | |
|--|----------|--|----------|
| CHARGES HT | Montants | PRODUITS HT | Montants |
| 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 (SF - SD) | |
| Variation de stock d'approvisionnements | | Prestations de services | |
| Charges externes | | Subventions d'exploitation | |
| Rémunérations | | | |
| Charges sociales sur salaires | | | |
| Impôts et taxes | | | |
| Dotations aux amortissements | | | |
| Dotations aux dépréciations | | Reprises de dépréciations | |
| Autre charges | | Autres produits | |
| CHARGES FINANCIERES | | PRODUITS FINANCIERS | |
| Charges financières | | Produits financiers | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | PRODUITS EXCEPTIONNELS | |
| Valeur comptable des éléments d'actif cédés | | Produits des cessions d'éléments d'actif | |
| Total charges | | Total produits | |
| Résultat prévisionnel (bénéfice) | | Résultat prévisionnel (Perte) | |
| Total | | Total | |

4.10. Annexe 10.

| Société MURE - BILAN PREVISIONNEL AU 30/06/N+1 | | | | | |
|--|------|--------|-----|---|----------|
| ACTIF | Brut | Amort. | Net | PASSIF | Montants |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | CAPITAUX PROPRES | |
| Immobilisations incorporelles | | | | Capital | |
| Immobilisations corporelles | | | | Réserves | |
| Immobilisations financières | | | | Report à nouveau | |
| | | | | Résultat prévisionnel | |
| Total | | | | Total | |
| ACTIF CIRCULANT | | | | DETTES | |
| Approvisionnements stockés | | | | Emprunts et dettes financières diverses (1) | |
| Stocks de Produits finis | | | | | |
| Stocks de marchandises | | | | Dettes fournisseurs d'ABS et rattachés | |
| Clients et comptes rattachés | | | | Dettes Fiscales et Sociales | |
| Autres créances diverses | | | | Autres dettes diverses | |
| Valeurs Mobilières de Placement | | | | Dettes sur immobilisations | |
| Disponibilités | | | | | |
| Total | | | | Total | |
| Total général | | | | Total général | |
| | | | | (1) dont Concours Bancaires Courants | |