

Module 841 TD - Contrôle de Gestion et Gestion Prévisionnelle

Série 2 – Les documents de synthèse prévisionnels

2.03 – Entreprise GROSEILLE

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.....	5
3.5. Document 5.....	5
3.6. Document 6.....	6
4. Annexes.....	6
4.1. Annexe 1.....	6
4.2. Annexe 2.....	7
4.3. Annexe 3.....	8
4.4. Annexe 4.....	9
4.5. Annexe 5.....	10

1. Enoncé.

Les dirigeants de l'entreprise **GROSEILLE** vous demandent d'établir les documents de synthèse prévisionnels à la fin de l'année N + 1 afin d'évaluer le résultat prévisionnel.

Pour réaliser votre mission, ils vous communiquent les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Bilan au 31/12/N.
- Document 2 : Informations relatives au chiffre d'affaires et encaissements.
- Document 3 : Informations relatives aux achats, charges et décaissements.
- Document 4 : Informations relatives aux investissements, amortissements et cessions.
- Document 5 : Informations relatives aux financements.
- Document 6 : Informations relatives à l'inventaire.

- Annexe 1 : Budgets des ventes, achats et charges.
- Annexe 2 : Budgets des encaissements, décaissements et trésorerie.
- Annexe 3 : Tableau de résultat prévisionnel au 31/12/N+1.
- Annexe 4 : Bilan prévisionnel au 31/12/N+1.
- Annexe 5 : Seuil de rentabilité.

2. Travail à faire.

A l'aide des tableaux fournis en annexe :

1°) Evaluer les encaissements et les décaissements prévus pendant l'exercice N+1.

2°) Etablir le budget de trésorerie.

3°) Présenter le tableau de résultat prévisionnel au 31 décembre N+1

4°) Evaluer le résultat prévisionnel de l'exercice N+1.

5°) Présenter le bilan prévisionnel au 31 décembre N + 1 et vérifier le résultat prévisionnel.

6°) Déterminer et vérifier le seuil de rentabilité en valeur et en quantité en considérant comme produits, la production de l'exercice et comme charges fixes, toutes les dotations de l'exercice

7°) Quelle serait la date du « point mort » ou date de réalisation du seuil de rentabilité.

Remarque :

En raison du principe de neutralité de la TVA pour l'entreprise, ne pas en tenir compte.

3. Documents.

3.1. Document 1.

Entreprise GROSEILLE - BILAN AU 31/12/N (après affectation du résultat)					
ACTIF	Brut	Amort.	Net	PASSIF	Montants
ACTIF IMMOBILISE				CAPITAUX PROPRES	
Immobilisations incorporelles				Capital	50 000,00
Immobilisations corporelles	50 000,00	20 000,00	30 000,00	Réserves	5 000,00
Immobilisations financières					
Total	50 000,00	20 000,00	30 000,00	Résultat de l'exercice (bénéfice)	
				Total	55 000,00
ACTIF CIRCULANT				DETTES	
Approvisionnements stockés	8 000,00		8 000,00	Emprunts et dettes financières diverses	12 000,00
Stocks de Produits finis	15 000,00		15 000,00	Autres Emprunts	
Stocks de marchandises				Avances Acomptes reçus	
Clients et comptes rattachés	35 000,00		35 000,00	Dettes fournisseurs d'ABS et rattachés	21 000,00
Avances Acomptes versés				Dettes Fiscales et Sociales	5 000,00
Valeurs Mobilières de Placement				Autres dettes diverses	3 000,00
Disponibilités	8 000,00		8 000,00	Dettes sur immobilisations	
Total	66 000,00		66 000,00	Total	41 000,00
Total général	116 000,00	20 000,00	96 000,00	Total général	96 000,00

3.2. Document 2.

Informations relatives au chiffre d'affaires et encaissements

- ✚ Le chiffre d'affaires prévisionnel de l'année N+1 serait de 600 000 € HT.
- ✚ Le prix de vente unitaire HT s'élèverait à 200 €.
- ✚ Le taux de marge commerciale est évalué 30 % du chiffre d'affaires.
- ✚ L'activité est prévue comme régulière sur les 12 mois de l'année commerciale soit 360 jours.
- ✚ Les règlements des clients s'effectuent à 30 jours
- ✚ Les acomptes reçus des clients représentent en moyenne 15 % du chiffre d'affaires mensuel.
- ✚ Les créances clients et comptes rattachés à la fin décembre N seront à encaisser en janvier N+1.

3.3. Document 3.

Informations relatives aux achats, charges et décaissements

- ✚ Les achats d'approvisionnements stockés représentent 70 % du prix de vente.
- ✚ Les paiements des fournisseurs s'effectuent à 45 jours.
- ✚ Les acomptes versés aux fournisseurs sont estimés à 12 % des achats mensuels.
- ✚ Les charges de personnel annuelles devraient s'élever à 80 000 € et les cotisations sociales représentent 80 % des charges de personnel.
- ✚ Les charges externes payables au comptant seront de 50 000 € HT.
- ✚ Toutes les dettes fournisseurs et autres dettes diverses de fin décembre N doivent être payées en janvier N+1.

3.4. Document 4.

Informations relatives aux investissements, amortissements et cessions

- ✚ L'entreprise a prévu un investissement de 5 000 €.
- ✚ Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles : 6 800 €
- ✚ Cession d'immobilisation :
 - Prix de cession HT : 12 000 €,
 - Valeur d'origine : 15 000 €,
 - Cumul des amortissements à la cession : 5 000 €.

3.5. Document 5.

Informations relatives aux financements

- ✚ L'emprunt présent au passif du bilan au 31 décembre N sera remboursé en N+1 pour un montant de 3 000 € plus 500 € d'intérêts
- ✚ Une subvention d'exploitation de 1 000 € devrait être versée par une collectivité territoriale.
- ✚ Elle doit être considérée comme un complément au prix de vente.

3.6. Document 6.

Informations relatives à l'inventaire	
✚	Etat des stocks prévus fin N+1 :
•	Approvisionnements stockés : 10 000 €,
•	Produits finis : 12 000 €.
✚	Comptes de tiers fin N+1 :
•	Créances clients : 25 000 €,
•	Fournisseurs : 21 000 €.
✚	Dépréciations prévues fin N+1 :
•	10 % pour le stock d'approvisionnements,
•	10 % pour le stock de produits,
•	10 % pour les créances clients.
✚	Dettes fin N+1 :
•	Dettes fiscales et sociales : 4 000 €,
•	Autres dettes : 3 000 €.

4. Annexes.

4.1. Annexe 1.

Entreprise GROSEILLE - BUDGET des ventes	
Ventes	Montants
Chiffre d'affaires HT	

Entreprise GROSEILLE - BUDGET des achats	
Achats	Montants
Achats d'approvisionnement HT	

Entreprise GROSEILLE - BUDGET des charges	
Charges	Montants
Rémunérations brutes	
Cotisations sociales	
Charges externes	
Charges financières	
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	
Dotations aux dépréciations des stocks d'approvisionnements	
Dotations aux dépréciations des stocks de produits	
Dotations aux dépréciations des créances clients	

4.2. Annexe 2.

Entreprise GROSEILLE - BUDGET des encaissements	
Eléments	Montants
Créances clients	
Prix de cession de matériel	
Subvention d'exploitation	
Encaissements sur ventes	
Avances acomptes reçus	
Total	

Entreprise GROSEILLE - BUDGET des décaissements	
Eléments	Montants
Fournisseurs d'ABS	
Dettes fiscales et sociales	
Décaissements sur achats	
Charges de personnel	
Décaissements sur charges	
Acquisition d'immobilisation	
Annuité de remboursement d'emprunt	
Avances acomptes versés	
Total	

Entreprise GROSEILLE - BUDGET de trésorerie	
Eléments	Montants
Trésorerie initiale	
Encaissements	
Décaissements	
Trésorerie finale	

4.3. Annexe 3.

Entreprise GROSEILLE - TABLEAU DE RESULTAT PREVISIONNEL au 31/12/N+1			
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	
Variation de stock d'approvisionnements		Prestations de services	
Charges externes		Subventions d'exploitation	
Rémunérations			
Charges sociales sur salaires			
Dotations aux amortissements			
Dotations aux dépréciations Stocks		Reprises de dépréciations	
Dotations aux dépréciations Créances			
Total des charges d'exploitation		Total des produits d'exploitation	
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	

4.4. Annexe 4.

Entreprise GROSEILLE - BILAN PREVISIONNEL AU 31/12/N+1					
ACTIF	Brut	Amort.	Net	PASSIF	Montants
ACTIF IMMOBILISE				CAPITAUX PROPRES	
Immobilisations incorporelles				Capital	
Immobilisations corporelles				Réserves	
Immobilisations financières				Résultat prévisionnel (bénéfice)	
Total				Total	
ACTIF CIRCULANT				DETTES	
Approvisionnements stockés				Emprunts et dettes financières diverses	
Stocks de Produits finis				Autres Emprunts	
Stocks de marchandises				Avances Acomptes reçus	
Clients et comptes rattachés				Dettes fournisseurs d'ABS et rattachés	
Avances Acomptes versés				Dettes Fiscales et Sociales	
Valeurs Mobilières de Placement				Autres dettes diverses	
Disponibilités				Dettes sur immobilisations	
Total				Total	
Total général				Total général	

4.5. Annexe 5.

Entreprise GROSEILLE - Seuil de rentabilité prévisionnel			
Prix de vente (PV) unitaire en €			
Éléments	Prévisions	%	Vérification
Chiffre d'affaires			
Coût Variable			
Marge sur Coût Variable (M/CV)			
Charges fixes (CF)			
Résultat d'exploitation prévisionnel en €			
Seuil de rentabilité prévisionnel en €			
Seuil de rentabilité prévisionnel en quantité			
Durée nécessaire (délai)			
Point mort (date)			