

Gestion prévisionnelle - Société FRE

Module 841 - CONTRÔLE DE GESTION ET GESTION PREVISIONNELLE

Objectifs	<ul style="list-style-type: none"> • Connaître le rôle du contrôle de gestion dans les organisations. • Maîtriser l'élaboration d'un système budgétaire.
Compétences	<p>L'étudiant doit être capable de :</p> <ul style="list-style-type: none"> ➔ comprendre l'articulation des différentes tâches du contrôle de gestion, ➔ construire les différents budgets, ➔ intégrer les outils de statistique nécessaires pour certaines prévisions et enseignées par ailleurs.
Contenus	<ul style="list-style-type: none"> • Fonctions du contrôleur de gestion. • Planification en liaison avec la stratégie. • Systèmes budgétaires. • Approche méthodologique, budgets, et stratégie, budget base zéro, ... • Elaboration des différents budgets en tenant compte du découpage fonctionnel de l'organisation : <ul style="list-style-type: none"> - budget d'investissement, - prévision des ventes et budget commercial, - budget d'approvisionnement et gestion des stocks, - budget de production en intégrant la qualité, - budget général de trésorerie • Compte de résultat prévisionnel. • Bilan prévisionnel.

TABLE DES MATIERES

1. Enoncé.....	2
2. Travail à faire.....	2
3. Documents.....	3
3.1. Document 1.....	3
3.2. Document 2.....	3
3.3. Document 3.....	4
3.4. Document 4.....	4
3.5. Document 5.....	5
3.6. Document 6.....	6
4. Annexes.....	6
4.1. Annexe 1.....	6
4.2. Annexe 2.....	6
4.3. Annexe 3.....	6
4.4. Annexe 4.....	7
4.5. Annexe 5.....	8
4.6. Annexe 6.....	9
4.7. Annexe 7.....	9
4.8. Annexe 8.....	9
5. Correction.....	10

1. Enoncé.

Les dirigeants de la société FRE souhaitent disposer des prévisions financières et de résultat concernant l'activité pour l'exercice N+1.

A cette fin, ils vous communiquent les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Informations sur l'activité commerciale.
- Document 2 : Informations sur l'activité industrielle.
- Document 3 : Informations sur les investissements.
- Document 4 : Informations sur les financements.
- Document 5 : Bilan au 31/12/N.
- Document 6 : Informations diverses.

- Annexe 1 : Budget des ventes.
- Annexe 2 : Budget des achats.
- Annexe 3 : Budget de TVA.
- Annexe 4 : Budget des encaissements.
- Annexe 5 : Budget des décaissements.
- Annexe 6 : Budget de trésorerie.
- Annexe 7 : Bilan prévisionnel au 30 juin N+1.
- Annexe 8 : Tableau de résultat prévisionnel au 30 juin N+1.

2. Travail à faire.

1°) Pour le 1^{er} semestre N+1, présenter les budgets :

- des ventes,
- des achats,
- de TVA,
- des encaissements,
- des décaissements,
- de trésorerie.

2°) Etablir le tableau de résultat et le bilan au 30 juin N+1.

3°) Analyser et commenter la situation prévue pour fin juin.

3. Documents.

3.1. Document 1.

Société FRE – Activité commerciale	
Vente prévisionnelle de 72 000 produits à 75 € HT l'unité.	
Les coefficients saisonniers seraient les suivants :	
- janvier à mars :	0.90
- avril à juin :	1.40
- juillet à octobre :	0.90
- novembre et décembre :	0.75
Les règlements des clients s'effectuent en moyenne :	
- 25 % au comptant,	
- 50 % à 30 jours,	
- 25 % à 60 jours.	
Les représentants perçoivent une commission de 5 % du chiffre d'affaires HT.	
Leur paiement est effectué le mois suivant.	
Elles sont soumises aux cotisations sociales au taux de 40 %.	

3.2. Document 2.

Société FRE – Activité industrielle	
La production est réalisée sur 12 mois d'une manière régulière.	
L'entreprise ne ferme pas en août.	
Les achats de matières premières correspondent à 40 % du prix de vente HT.	
Les paiements des fournisseurs s'effectuent :	
- 40 % au comptant,	
- 60 % à 60 jours.	
Les rémunérations nettes versées au personnel s'élèvent à 1 500 000 € par an.	
Les charges sociales totales (retenues et patronales) s'élèvent à 600 000 € par an.	
Les autres charges mensuelles partiellement soumises à la TVA sont de 100 000 € HT.	
Le montant de la TVA est en moyenne de 10 600 € par mois.	
Ces charges sont payées au comptant.	

3.3. Document 3.

Société FRE – Investissements

L'entreprise projette d'acquies un nouveau matériel de production d'une valeur HT de 320 000 €.

Il pourrait être livré, installé et mis en service début janvier.

Modalités de règlement du fournisseur :

- 76 720 € à la livraison,
- le solde en 6 versements égaux tous les mois à partir de février.

Mode d'amortissement : linéaire sur 5 ans.

3.4. Document 4.

Société FRE – Financements

A début du mois de juin N, l'entreprise a obtenu un crédit bancaire de 300 000 € au taux de 12 % remboursable par amortissements constants sur 5 ans.

La date d'échéance annuelle est le 30 juin.

Un des dirigeants de la société souhaite être remboursé en février d'une partie des avances faites soit un montant de 300 000 €.

3.5. Document 5.

Société FRE – Bilan au 31/12/N					
ACTIF	Brut	Amort.	Net	PASIF	Net
Immobilisations incorporelles	28 160		28 160	Capital	1 100 000
Immobilisations corporelles	2 000 000	400 000	1 600 000	Réserves	100 000
				Résultat (5)	148 680
Matières premières	130 000		130 000	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	300 000
Produits finis	270 000		270 000	Emprunts et dettes financières diverses (2)	718 000
Clients (1)	402 640		402 640	Dettes fournisseurs (3)	160 000
Disponibilités	220 000		220 000	Dettes fiscales et sociales (4)	124 120
Totaux	3 050 800	400 000	2 650 800	Total	2 650 800

(1) Créances à 30 jours : 301 040 €.
Créances à 60 jours : 101 600 €.

(2) Intérêts courus non échus : 18 000 €.
Avances en compte courant : 700 000 €.

(3) Dettes à 30 jours : 79 000 €.
Dettes à 60 jours : 81 000 €.

(4) Sécurité sociale : 60 000 €.
Commissions à payer aux représentants : 35 000 €.
Etat TVA à décaisser : 29 120 €.

(5) 1/3 pour IS à payer dont 25 % en février, 25 % en mai et le solde au 2^{ème} semestre (taux indicatifs).
1/3 en réserves.
1/3 de dividendes à payer aux actionnaires en juin N+1.

3.6. Document 6.

Société FRE – Informations diverses	
Etat des stocks prévus fin juin :	
• Produits finis	: 240 000 €.
• Matières premières	: 110 000 €.
Les immobilisations corporelles sont amorties en mode linéaire sur 5 ans.	

4. Annexes.

4.1. Annexe 1.

Société FRE - Budget des ventes						
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Coeff saisonniers mensuels						
Ventes HT						
TVA						
Ventes TTC						
Cumuls TTC						
Cumuls HT						

4.2. Annexe 2.

Société FRE - Budget des achats						
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Achats HT						
TVA						
Achats TTC						
Cumuls TTC						
Cumuls HT						

4.3. Annexe 3.

Société FRE - Budget de TVA						
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
TVA collectée / ventes						
TVA cession immobilisations						
TVA déd sur ABS						
TVA déd sur charges						
TVA déd sur immobilisations						
Report Crédit de TVA						
TVA à payer						
Crédit à reporter						

4.4. Annexe 4.

Société FRE - Budget des encaissements							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet
Clients							
Ventes Janvier							
Ventes Février							
Ventes Mars							
Ventes Avril							
Ventes Mai							
Ventes Juin							
TOTAL clients							
Curmuls							

4.5. Annexe 5.

Société FRE - Budget des décaissements							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet
Fournisseurs							
Achats Janvier							
Achats Février							
Achats Mars							
Achats Avril							
Achats Mai							
Achats Juin							
Achats Juillet							
TVA à payer							
Salaires							
Charges sociales sur salaires							
Charges externes							
Commissions							
Charges sociales commissions							
Acquisitions d'immobilisations							
Dividendes							
Annuités d'emprunts							
Impôt sur les bénéfices							
Remboursement PDG							
Totaux							
Curmuls							

4.6. Annexe 6.

Société FRE - Budget des décaissements						
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Trésorerie initiale						
Encaissements						
Décaissements						
Trésorerie finale						

4.7. Annexe 7.

Société FRE - Bilan au 30/06/N+1			
ACTIF		PASSIF	
Actif Immobilisé		Capitaux propres	
Immobilisations incorporelles		Capital	
Immobilisations corporelles		Réserves	
Amortissements		Résultat	
Actif circulant		Dettes	
Matières premières		Emprunts et dettes établissements crédit	
Produits finis		Emprunts et dettes financières diverses	
Clients		Dettes fournisseurs (ABS)	
Disponibilités		Dettes Fiscales et sociales	
		Trésorerie passive	
		Dettes Diverses	
		Dettes sur immobilisations	
Total général		Total général	

4.8. Annexe 8.

Société FRE - Tableau de résultat au 30/06/N+1			
CHARGES HT		PRODUITS HT	
Achats matières premières		Production vendue	
Variation de stock		Production stockée	
Charges de Personnel			
Charges sociales sur salaires			
Commissions			
Charges sociales sur commissions			
Autre charges			
Dotations aux amortissements			
Charges financières			
Total charges		Total produits	
Résultat (bénéfice)		Résultat (Perte)	
Total		Total	

5. Correction.

La correction est disponible sur demande
à l'adresse ci-après
en précisant le nom du cas concerné.

carlos.januario@orange.fr