

Série 1 – Les budgets

SARL FRAISE

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
4. Annexes.	6
4.1. Annexe 1.....	6
4.2. Annexe 2.....	6
4.3. Annexe 3.....	7
4.4. Annexe 4.....	7
4.5. Annexe 5.....	8
4.6. Annexe 6.....	8
4.7. Annexe 7.....	9
4.8. Annexe 8.....	9
4.8. Annexe 9.....	10
4.8. Annexe 10.....	11

1. Enoncé.

La **SARL FRAISE** est spécialisée dans la distribution de petits matériels et d'ustensiles de cuisine aux particuliers.

Vous êtes chargés d'établir des prévisions budgétaires pour le premier semestre de l'année N.

Pour réaliser votre mission vous disposez des documents et annexes suivants :

- Document 1 : Bilan au 31 décembre N-1.
- Document 2 : Informations commerciales et financières.
- Annexe 1 : Budget des ventes.
- Annexe 2 : Budget des achats.
- Annexe 3 : Budget des charges.
- Annexe 4 : Budget de TVA.
- Annexe 5 : Budget des encaissements.
- Annexe 6 : Budget des décaissements sur achats de marchandises.
- Annexe 7 : Budget des décaissements sur charges et acquisitions.
- Annexe 8 : Budget de trésorerie.
- Annexe 9 : Tableau de résultat prévisionnel.
- Annexe 10 : Bilan prévisionnel.

2. Travail à faire.

A l'aide des tableaux fournis en annexe :

1°) Présenter ou compléter les différents budgets pour le 1^{er} semestre N :

- Ventes de marchandises,
- Achats de marchandises,
- Charges externes,
- TVA,
- Encaissements,
- Décaissements.

2°) Etablir le budget de trésorerie.

3°) Présenter le tableau de résultat prévisionnel au 30 juin N.

4°) Evaluer le résultat prévisionnel du premier semestre N.

5°) Présenter le bilan prévisionnel au 30 juin N et retrouver le résultat prévisionnel.

6°) Commenter les résultats obtenus et émettre des propositions d'améliorations.

3. Documents.

3.1. Document 1.

SARL FRAISE - BILAN AU 31/12/N-1 (après affectation du résultat)					
ACTIF	Brut	Amort. / Prov.	Net	PASSIF	Montants
ACTIF IMMOBILISE				CAPITAUX PROPRES	
Immobilisations incorporelles			0,00	Capital	54 000,00
Immobilisations corporelles	13 000,00	3 000,00	10 000,00	Réserves	
Immobilisations financières			0,00	Report à nouveau	
				<i>Résultat de l'exercice</i>	
Totaux	13 000,00	3 000,00	10 000,00	Totaux	54 000,00
ACTIF CIRCULANT				DETTES	
Approvisionnements stockés			0,00	Emprunts et dettes financières diverses	
Stocks de Produits finis			0,00	Autres emprunts	
Stocks de marchandises	12 000,00		12 000,00	Dettes fournisseurs d'ABS et rattachés	30 000,00
Clients et comptes rattachés	60 000,00		60 000,00	Dettes Fiscales et Sociales	6 000,00
Autres créances diverses			0,00	Autres dettes diverses	
VMP			0,00	Dettes sur immobilisations	
Disponibilités	8 000,00		8 000,00		
Totaux	80 000,00	0,00	80 000,00	Totaux	36 000,00
Total général	93 000,00	3 000,00	90 000,00	Total général	90 000,00

3.2. Document 2.

Informations commerciales et financières

- ✚ Les créances clients au 31 décembre sont encaissables par tiers en janvier, février et mars N.
- ✚ Les dettes auprès des fournisseurs de marchandises dues fin décembre seront payées par moitié en janvier et en février.
- ✚ Parmi les dettes fiscales et sociales figurent :
 - la TVA à décaisser de décembre à payer en janvier : 4 000 €,
 - les charges sociales sur salaires de décembre payables en janvier : 2 000 €.
- ✚ Les ventes de marchandises HT prévues sont les suivantes :
 - Janvier : 50 000 €, ○ Avril : 80 000 €,
 - Février : 60 000 €, ○ Mai : 90 000 €,
 - Mars : 70 000 €, ○ Juin : 100 000 €.
- ✚ Les règlements des clients sont réalisés ainsi :
 - 40 % au comptant, le mois de la vente,
 - 40 % à crédit à 30 jours,
 - le reste à 60 jours.
- ✚ Les achats de marchandises HT auprès des fournisseurs sont réalisés au cours du mois de la vente. Ils représentent 40 % du chiffre d'affaires HT du mois.
- ✚ Taux de TVA : 20 %.
- ✚ Les fournisseurs de marchandises sont payés de la manière suivante :
 - 25 % au comptant, le mois de l'achat,
 - 45 % à crédit à 30 jours,
 - le solde à 60 jours.
- ✚ Les rémunérations mensuelles s'élèvent à 10 000 €.
- ✚ Les commissions mensuelles représentent 15% du chiffre d'affaires du mois.
- ✚ Les rémunérations et commissions sont payées au personnel en fin de mois.
- ✚ Les cotisations sociales évaluées à 40 % des rémunérations et commissions sont versées aux organismes sociaux le mois suivant.
- ✚ Les rémunérations mensuelles s'élèvent à 10 000 €.
- ✚ Les frais d'assurances mensuels (non soumis à TVA) s'élèvent à 500 €.
- ✚ Les frais publicitaires HT en janvier et avril s'élèvent à 400 € par mois.
- ✚ Les honoraires HT en février et mai s'élèvent à 300 € par mois.
- ✚ Les loyers HT mensuels s'élèvent à 1 000 €.
- ✚ Les frais de téléphone HT en février et mai s'élèvent à 250 € par mois.
- ✚ Les frais de transport HT mensuels s'élèvent à 120 €.
- ✚ Les d'énergie et de carburant HT mensuels s'élèvent à 200 €.
- ✚ L'acquisition d'un véhicule de livraison est prévue au début du mois de janvier :
 - coût d'acquisition HT : 20 000 €
 - règlement est prévu au comptant,
 - amortissement au taux linéaire de 20 % à partir de la date de mise en service.
- ✚ Les dotations aux amortissements semestrielles des autres immobilisations corporelles s'élèvent à 1 500 €.
- ✚ Le stock prévu au 30 juin N pour les marchandises serait de 10 000 €.

4. Annexes.

4.1. Annexe 1.

SARL FRAISE - BUDGET des ventes							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Totaux
Ventes de marchandises HT							
TVA sur ventes							
Ventes TTC							
Cumuls ventes TTC							
Cumuls ventes HT							

4.2. Annexe 2.

SARL FRAISE - BUDGET des achats							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Totaux
Achats de marchandises HT :							
TVA sur achats							
Achats TTC							
Cumuls achats TTC							
Cumuls achats HT							

4.3. Annexe 3.

SARL FRAISE - BUDGET des charges (HT)							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Totaux
Rémunérations							
Commissions							
Cotisations sociales							
Assurances (pas de TVA)							
Publicité							
Honoraires							
Loyers							
Téléphone							
Transports							
Energie et Carburant							
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles							
Dotations aux amortissements du nouveau véhicule							
Totaux							
Cumuls							

4.4. Annexe 4.

SARL FRAISE - BUDGET de TVA							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Bilan
TVA collectée / ventes							
TVA déductible sur achats de marchandises							
TVA déductible sur charges							
TVA déductible sur immobilisations							
TVA nette à payer							
Décaissement de la TVA							

4.5. Annexe 5.

SARL FRAISE - BUDGET des encaissements								
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Bilan Actif	Contrôles
Créances clients								
Ventes Janvier								
Ventes Février								
Ventes Mars								
Ventes Avril								
Ventes Mai								
Ventes Juin								
Totaux								
Cumuls								

4.6. Annexe 6.

SARL FRAISE - BUDGET des décaissements sur achats de marchandises								
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Bilan Passif	Contrôles
Fournisseurs d'ABS								
Achats Janvier								
Achats Février								
Achats Mars								
Achats Avril								
Achats Mai								
Achats Juin								
Totaux								
Cumuls								

4.7. Annexe 7.

SARL FRAISE - BUDGET des décaissements sur charges et acquisitions							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Bilan Passif
Dettes fiscales et sociales							
Rémunérations							
Commissions							
Cotisations sociales							
Assurances (pas de TVA)							
Publicité							
Honoraires							
Loyers							
Téléphone							
Transports							
Energie et Carburant							
Investissements							
TVA à décaisser							
Totaux							
Cumuls							

4.8. Annexe 8.

SARL FRAISE - BUDGET de trésorerie							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Bilan
Trésorerie initiale							
Encaissements							
Décaissements							
Trésorerie finale							

4.8. Annexe 9.

SARL FRAISE - 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	
Variation de stock d'approvisionnements		Prestations de services	
Charges externes		Subventions d'exploitation	
Rémunérations Salaires			
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	
Total charges		Total produits	
Résultat prévisionnel (bénéfice)		Résultat prévisionnel (Perte)	
Total		Total	

4.8. Annexe 10.

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