

Module 841 TD - Contrôle de Gestion et Gestion Prévisionnelle

Série 1 – Les budgets

SARL FRAMBOISE

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.	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
4.8. Annexe 9.....	11
4.8. Annexe 10.....	12

1. Enoncé.

La **SA FRAMBOISE** est spécialisée dans la production d'équipements du domaine de la domotique et d'aide à la personne.

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 – Première partie.
- Document 3 : Informations commerciales et financières – Seconde partie.

- 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 autres décaissements (TTC sauf exceptions).
- 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 les différents budgets pour le 1^{er} semestre N :

- Ventes de produits,
- Achats de matières premières,
- Autres charges externes,
- TVA,
- Encaissements,
- Décaissements.

2°) Etablir le budget de trésorerie.

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

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

6°) Commenter les résultats obtenus. Pour améliorer le résultat et la trésorerie prévisionnels, quelles suggestions peuvent être émises ?

3. Documents.

3.1. Document 1.

SA FRAMBOISE - BILAN AU 31/12/N-1 (après affectation du résultat)					
ACTIF	Brut	Amort.	Net	PASSIF	Montants
ACTIF IMMOBILISE				CAPITAUX PROPRES	
Immobilisations incorporelles				Capital	80 000,00
Immobilisations corporelles	65 000,00	12 500,00	52 500,00	Réserves	7 000,00
Immobilisations financières	5 000,00		5 000,00	Report à nouveau	500,00
				<i>Résultat de l'exercice</i>	
Total	70 000,00	12 500,00	57 500,00	Total	87 500,00
ACTIF CIRCULANT				DETTES	
Approvisionnements stockés	12 000,00		12 000,00	Emprunts et dettes financières diverses	20 000,00
Stocks de Produits finis	14 000,00		14 000,00	Concours Bancaires Courants	
Stocks de marchandises				Dettes fournisseurs d'ABS et rattachés	5 000,00
Clients et comptes rattachés	18 000,00		18 000,00	Dettes Fiscales et Sociales	4 500,00
Autres créances diverses				Autres dettes diverses	
Valeurs Mobilières de Placement	1 500,00		1 500,00	Dettes sur immobilisations	
Disponibilités	14 000,00		14 000,00		
Total	59 500,00		59 500,00	Total	29 500,00
Total général	129 500,00	12 500,00	117 000,00	Total général	117 000,00

3.2. Document 2.

Informations commerciales et financières – Première partie

1°) Les ventes de produits prévues pour le semestre sont les suivantes :

Janvier	:	20 000 €	Avril	:	50 000 €
Février	:	30 000 €	Mai	:	60 000 €
Mars	:	40 000 €	Juin	:	70 000 €

2°) Les créances clients au 31 décembre sont encaissables par moitié en janvier puis en février N.

3°) Les règlements des clients sont réalisés ainsi :

- 30 % au comptant, le mois de la vente,
- 30 % à crédit à 30 jours,
- le reste à 60 jours.

4°) Les achats de matières premières HT auprès des fournisseurs sont réalisés au cours du mois de la vente des produits. Ils représentent 40 % du prix de vente HT.

5°) Les dettes auprès des fournisseurs de matières premières dues fin décembre seront payées par quart de janvier à avril.

6°) Les dettes auprès des fournisseurs de matières premières sont payées de la manière suivante :

- 40 % au comptant, le mois de l'achat,
- 40 % à crédit à 30 jours,
- le solde à 60 jours.

7°) Taux de TVA : 20 %.

8°) Les rémunérations mensuelles prévues pour le semestre sont les suivantes :

Janvier	:	12 000 €	Avril	:	15 000 €
Février	:	13 000 €	Mai	:	16 000 €
Mars	:	14 000 €	Juin	:	17 000 €

9°) Les commissions mensuelles versées au personnel commercial représentent 10% du chiffre d'affaires du mois.

10°) Les rémunérations et commissions nettes sont payées au personnel en fin de mois après déduction de 20 % de retenues sociales.

11°) Les cotisations sociales de l'employeur sont évaluées à 40 % des rémunérations et commissions brutes.

12°) Les cotisations sociales retenues et celles de l'employeur soit 60 % des rémunérations et commissions brutes sont versées aux organismes sociaux au cours du mois suivant.

13°) 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 €.

14°) Les frais d'assurances mensuels (non soumis à TVA) s'élèvent à 600 € de janvier à juin.

15°) Les frais de publicité mensuels s'élèvent à 100 € de janvier à juin.

16°) Les honoraires mensuels s'élèvent à 200 € de janvier à juin.

17°) Les loyers mensuels s'élèvent à 1 200 € de janvier à juin.

18°) Les frais de télécommunications mensuels s'élèvent à 80 € de janvier à juin.

19°) Les frais de transports sur ventes mensuels s'élèvent à 150 € de janvier à juin.

20°) Les frais d'énergie et de carburant mensuels s'élèvent à 300 € de janvier à mars puis à 400 € d'avril à juin.

3.3. Document 3.

Informations commerciales et financières – Seconde partie

21°) Dans le bilan fin décembre N-1, l'emprunt date du 1^{er} juin N-1, remboursable par amortissement constant sur 5 ans à partir de fin juin N avec les intérêts annuels payables à terme échu au taux de 5 %

22°) Un véhicule utilitaire devrait être vendu, au mois de juin, pour un prix de 2 000 € HT à une autre entreprise. Cette cession est soumise à la TVA. L'acquéreur paiera au comptant. La valeur d'origine du matériel était de 5 000 € HT. Il est totalement amorti.

23°) Un prêt devrait être accordé à un salarié au taux de 5 % au début de janvier pour un montant de 2 000 €. Remboursement prévu pour fin juin avec les intérêts.

24°) Un emprunt est envisagé pour début avril N pour un montant de 50 000 €, au taux de 4 % et remboursable par annuité constante sur 8 ans.

25°) Deux investissements sont prévus au cours du premier semestre N :

a) Acquisition et mise en service d'un matériel industriel au début du mois de mars.

- Coût d'acquisition HT : 12 000 €,
- Le règlement est prévu au comptant,
- Amortissement linéaire au taux de 25 %.

b) Acquisition d'un véhicule utilitaire avec mise en service au début du mois de janvier

- Coût d'acquisition HT : 30 000 €,
- Le règlement est prévu au comptant,
- Amortissement linéaire au taux de 20 %.

26°) Stocks prévus au 30 juin N :

✚ matières premières	: 10 000 €,
✚ produits finis	: 15 000 €.

27°) Les dotations aux amortissements semestrielles des autres immobilisations corporelles doivent être décomptées au taux linéaire de 10%.

28°) Les dépréciations prévues au 30 juin N :

✚ stocks de matières premières	: 2 000 €,
✚ stocks de produits finis	: 3 000 €,
✚ créances clients	: 15 000 €.

29°) L'entreprise a reçu du Conseil Régional un avis d'octroi d'une subvention d'exploitation, non soumise à la TVA, au mois de janvier N. Montant de 15 000 € par virement bancaire.

4. Annexes.

4.1. Annexe 1.

SA FRAMBOISE - BUDGET des ventes							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Totaux
Ventes de produits HT							
TVA sur ventes							
Ventes TTC							
Cumuls ventes TTC							
Cumuls ventes HT							

4.2. Annexe 2.

SA FRAMBOISE - BUDGET des achats							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Totaux
Achats de matières premières HT							
TVA sur achats							
Achats TTC							
Cumuls achats TTC							
Cumuls achats HT							

4.3. Annexe 3.

SA FRAMBOISE - BUDGET des charges (HT)							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Totaux
Rémunérations							
Commissions							
Cotisations sociales employeur							
Assurances (pas de TVA)							
Publicité							
Honoraires							
Loyers							
Télécommunications							
Transports sur ventes							
Energie et Carburant							
Dotations aux amortissements :							
- immobilisations corporelles							
- nouveau matériel							
- nouveau véhicule							
Dotations aux dépréciations des actifs circulants							
Totaux							
Cumuls							

4.4. Annexe 4.

SA FRAMBOISE - BUDGET de TVA							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Bilan
TVA collectée / ventes							
TVA collectée sur cession							
TVA déductible sur achats de matières premières							
TVA déductible sur charges							
TVA déductible sur immobilisations							
Report du crédit de TVA							
TVA nette à payer							
ou Crédit de TVA à reporter							
Décaissement de la TVA							

4.5. Annexe 5.

SA FRAMBOISE - BUDGET des encaissements								
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Résultat ou bilan	Contrôles
Créances clients								
Subvention d'exploitation								
Produits financiers sur prêt								
Cession véhicule								
Remboursement reçu sur prêt								
Nouvel emprunt								
Ventes Janvier								
Ventes Février								
Ventes Mars								
Ventes Avril								
Ventes Mai								
Ventes Juin								
Totaux								
Cumuls								

4.6. Annexe 6.

SA FRAMBOISE - BUDGET des décaissements sur achats de matières premières								
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.

SA FRAMBOISE - BUDGET des autres décaissements (TTC sauf exceptions)							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Bilan
Dettes fiscales et sociales							
Prêt accordé au salarié							
Remboursement emprunt							
Rémunérations et commissions							
Cotisations sociales							
Assurances (pas de TVA)							
Publicité							
Honoraires							
Loyers							
Téléphone							
Transports							
Energie et Carburant							
Investissements							
TVA à décaisser							
Charges d'intérêts emprunt N							
Charges d'intérêts emprunt N-1							
Totaux							
Cumuls							

4.8. Annexe 8.

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

4.8. Annexe 9.

SA FRAMBOISE - 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 et commissions			
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	

4.8. Annexe 10.

SA FRAMBOISE - BILAN PREVISIONNEL AU 30/06/N					
ACTIF	Brut	Amort.	Net	PASSIF	Montants
ACTIF IMMOBILISE				CAPITAUX PROPRES	
Immobilisations incorporelles				Capital	
Immobilisations corporelles				Réserves	
Immobilisations financières				Report à nouveau	
				<i>Résultat prévisionnel</i>	
Total				Total	
ACTIF CIRCULANT				DETTES	
Approvisionnements stockés				Emprunts et dettes financières diverses	
Stocks de Produits finis				Concours Bancaires Courants	
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	