

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 : 20 %.

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 - SI)	
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	