

Module 841 TD - Contrôle de Gestion et Gestion Prévisionnelle

Série 2 – Les documents de synthèse prévisionnels

2.02 - Société MYRTILLE

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
3.4. Document 4.	6
3.5. Document 5.	6
3.6. Document 6.	7
4. Annexes.	8
4.1. Annexe 1.	8
4.2. Annexe 2.	8
4.3. Annexe 3.	9
4.4. Annexe 4.	9
4.5. Annexe 5.	10
4.6. Annexe 6.	10
4.7. Annexe 7.	11
4.8. Annexe 8.	11
4.9. Annexe 9.	12
4.10. Annexe 10.	13

1. Enoncé.

La **Société MYRTILLE** est spécialisée dans l'assemblage et l'installation de dispositifs de production d'énergie solaire pour les particuliers. Elle connaît une croissance régulière de ses activités qui va se poursuivre au cours des six premiers mois de N+1.

Les dirigeants souhaitent disposer de prévisions financières et connaître le 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.
- Document 3 : Informations relatives aux immobilisations.
- Document 4 : Informations relatives au financement.
- Document 5 : Informations relatives au BILAN au 31/12/N.
- Document 6 : Informations relatives aux stocks, dépréciations et provisions au 30 juin N+1.

- 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.
- 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,
- Achats,
- 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 vérifier le résultat prévisionnel du semestre.

5°) Commenter les résultats obtenus :

- Pour obtenir une trésorerie juste positive à la fin de chaque mois, quel devrait être le montant du crédit à solliciter au début du mois de janvier ?
Tenir compte des intérêts et du déblocage des fonds par fraction de 100 €.
- Est-il possible d'envisager le remboursement du crédit et le paiement des intérêts à la fin du mois de juin ? Dans cette éventualité, faire la simulation nécessaire.

3. Documents.

3.1. Document 1.

Société MYRTILLE - BILAN AU 31/12/N (après affectation du résultat)					
ACTIF	Brut	Amort.	Net	PASSIF	Montants
ACTIF IMMOBILISE				CAPITAUX PROPRES	
Immobilisations incorporelles	10 000,00	2 000,00	8 000,00	Capital	120 000,00
Immobilisations corporelles	75 000,00	9 375,00	65 625,00	Réserves	12 000,00
Immobilisations financières	8 000,00		8 000,00		
				<i>Résultat de l'exercice (bénéfice)</i>	
Total	93 000,00	11 375,00	81 625,00	Total	132 000,00
ACTIF CIRCULANT				DETTES	
Approvisionnements stockés	12 000,00	2 000,00	10 000,00	Emprunts et dettes financières diverses	
Stocks de Produits finis	44 000,00	4 000,00	40 000,00	Autres Emprunts	
Stocks de marchandises				Avances Acomptes reçus	
Clients et comptes rattachés	60 000,00	6 000,00	54 000,00	Dettes fournisseurs d'ABS et rattachés	50 000,00
Avances Acomptes versés				Dettes Fiscales et Sociales	5 825,00
Valeurs Mobilières de Placement	3 200,00		3 200,00	Autres dettes diverses	
Disponibilités	9 000,00		9 000,00	Dettes sur immobilisations	10 000,00
Total	128 200,00	12 000,00	116 200,00	Total	65 825,00
Total général	221 200,00	23 375,00	197 825,00	Total général	197 825,00

3.2. Document 2.

Informations relatives à l'activité

- ✚ Le chiffre d'affaires prévisionnel du semestre N+1 se répartit de la façon suivante :
 - Janvier : 50 000,00 €,
 - Février : 55 000,00 €,
 - Mars : 60 500,00 €,
 - Avril : 66 550,00 €,
 - Mai : 73 205,00 €,
 - Juin : 80 525,50 €.
- ✚ Taux de TVA : 20 %
- ✚ Les règlements des clients s'effectuent de la manière suivante :
 - 30 % au comptant,
 - le solde à 30 jours.
- ✚ Les créances clients au 31 décembre N seront encaissées courant janvier.
- ✚ Les approvisionnements prévisionnels du semestre N+1 se répartissent de la façon suivante :
 - Janvier : 20 000,00 €,
 - Février : 22 000,00 €,
 - Mars : 24 200,00 €,
 - Avril : 26 620,00 €,
 - Mai : 29 282,00 €,
 - Juin : 32 210,20 €.
- ✚ Les paiements des fournisseurs s'effectuent ainsi :
 - 20 % au comptant,
 - le solde à 30 jours.
- ✚ Les dettes envers les fournisseurs de biens et services et fournisseurs d'immobilisations au 31 décembre N seront à échéance courant janvier.
- ✚ Les rémunérations brutes s'élèvent à 15 000 € par mois.
- ✚ Les cotisations sociales retenues sont évaluées à 20 % des salaires bruts.
- ✚ Les cotisations sociales de l'employeur correspondent à 40 % des salaires bruts.
- ✚ La totalité des cotisations sociales est versée par l'entreprise aux différents organismes collecteurs au cours du mois suivant.
- ✚ Les charges externes mensuelles soumises à la TVA sont de 12 000 € HT.
- ✚ Ces charges sont payées au comptant.
- ✚ Une subvention d'exploitation d'un montant de 4 000 € (non soumise à la TVA) est prévue pour le recrutement de jeunes ouvriers. Encaissement prévu en janvier par virement bancaire.

3.3. Document 3.

Informations relatives aux immobilisations

- ✚ Les immobilisations incorporelles sont amortissables sur 5 ans.
- ✚ Les immobilisations corporelles sont amorties en mode linéaire sur 8 ans.
- ✚ L'entreprise projette d'acquérir un nouveau matériel de levage d'un coût d'acquisition HT de 16 000 €.
- ✚ Il pourrait être livré, installé et mis en service au début du mois de janvier N+1.
- ✚ Modalités de règlement du fournisseur d'immobilisation selon l'offre reçue :
 - 80 % au comptant
 - 20 % à 30 jours
- ✚ Mode d'amortissement du matériel : linéaire sur 10 ans.
- ✚ La cession d'un matériel de transport est envisagée au mois de mars N+1 au prix HT de 10 000 €.
- ✚ Règlement prévu au comptant par l'acquéreur.
- ✚ Valeur d'origine : 12 000 €.
- ✚ Cumul des amortissements à la cession : 8 000 €

3.4. Document 4.

Informations relatives au financement

- ✚ Un crédit bancaire est envisagé au début de janvier d'un montant de 20 000 €.
- ✚ Caractéristiques :
 - Remboursement prévu en totalité dès que les excédents de trésorerie le permettront.
 - Taux : 4 %.

3.5. Document 5.

Informations relatives au BILAN au 31/12/N

- ✚ Les créances clients et comptes rattachés seront à encaisser en janvier
- ✚ Les dettes fournisseurs et comptes rattachés devront être payées en janvier
- ✚ Dettes fiscales et sociales à payer en janvier :
 - Sécurité sociale (URSSAF) : 1 000 €.
 - Etat TVA à décaisser : 4 825 €.

3.6. Document 6.

Informations relatives aux stocks, dépréciations et provisions au 30 juin N+1

✚ Etat des stocks prévus fin juin N+1 :

- Approvisionnements stockés : 10 000 €,
- Produits finis : 50 000 €.

✚ Dépréciations prévues fin juin N+1 :

- 10 % pour le stock d'approvisionnements,
- 20 % pour le stock de produits,
- 10 % pour les créances clients,
- 5 % pour les Valeurs Mobilières de Placement.

✚ Une provision pour risques est envisagée d'un montant de 5 000 €.

4. Annexes.

4.1. Annexe 1.

Société MYRTILLE - BUDGET des ventes							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Totaux
Ventes HT							
TVA sur ventes							
Ventes TTC							
Cumuls ventes TTC							
Cumuls ventes HT							

4.2. Annexe 2.

Société MYRTILLE - 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 MYRTILLE - BUDGET des charges (HT)							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Totaux
Rémunérations brutes							
Cotisations sociales employeur							
Charges externes							
Dotations aux amortissements :							
- des immobilisations incorporelles							
- des immobilisations corporelles							
- du nouveau matériel							
Dotations aux dépréciations :							
- des stocks							
- des créances clients							
- des VMP							
Dotations aux provisions							
Totaux							
Cumuls							

4.4. Annexe 4.

Société MYRTILLE - BUDGET de TVA							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Bilan
TVA collectée sur ventes							
TVA collectée sur cession							
TVA déductible :							
- sur achats d'approvisionnements							
- sur charges							
- 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 MYRTILLE - BUDGET des encaissements (TTC sauf exceptions)								
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Bilan Actif	Contrôles
Créances clients								
Cession de matériel								
Crédit bancaire								
Subvention d'exploitation								
Ventes Janvier								
Ventes Février								
Ventes Mars								
Ventes Avril								
Ventes Mai								
Ventes Juin								
Totaux								
Cumuls								

4.6. Annexe 6.

Société MYRTILLE - BUDGET des décaissements sur achats d'approvisionnements TTC								
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.

Société MYRTILLE - BUDGET des autres décaissements							
Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Bilan Passif
Acquisition de matériel							
Dettes sur immobilisations							
Remboursement du crédit bancaire et des intérêts							
Rémunérations nettes							
Cotisations sociales							
Charges externes							
TVA à décaisser							
Totaux							
Cumuls							

4.8. Annexe 8.

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

4.9. Annexe 9.

Société MYRTILLE - 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			
Charges sociales sur salaires			
Impôts et taxes			
Dotations aux amortissements			
Dotations aux dépréciations		Reprises de dépréciations	
Dotations aux provisions			
CHARGES FINANCIERES		PRODUITS FINANCIERS	
Dotations aux dépréciations des VMP			
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 MYRTILLE - 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				Provisions pour risques	
				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	