DOSSIER – NOUVELLE ACTIVITÉ

Pierre et Alexandre envisagent d’étendre leur activité au cours du 3ème trimestre 2015. Ils souhaitent proposer la vente de vélos à assistance électrique aux professionnels et aux particuliers.

Ils ont réalisé une étude qui évalue le marché entre 5 à 10 vélos vendus par mois. Ils ont établi des prévisions en prenant en compte une progressivité dans les ventes. Estimant que cette nouvelle activité est risquée, les ventes moyennes correspondent à une hypothèse basse.

**Vous disposez des annexes 1, A et B (à rendre avec la copie) pour traiter ce dossier.**

A – Étude préliminaire

Travail à faire

1. Compléter, pour la nouvelle activité, le tableau de résultat par variabilité du troisième trimestre (annexe A à rendre avec la copie).
2. Déterminer le seuil de rentabilité de cette nouvelle activité et commenter les résultats.

B – Budget

En plus de la nouvelle activité, la société envisage d’acheter en juillet 2015 une station de recharge rapide haute performance pour 5 000 € HT. Elle sera proposée au public moyennant paiement à partir du mois d’octobre si les essais sont concluants.

Travail à faire

1. Compléter l’annexe B (à rendre avec la copie) à partir des renseignements de l’annexe 1.
2. Identifier le problème rencontré et proposer des solutions.

Annexe 1 – Données du 3ème trimestre 2015

* Vente de 3 vélos en juillet, 4 vélos en août et 5 vélos en septembre.
* Le prix de vente d’un vélo est de 1 500 € HT
* Règlement clients vente de vélos en moyenne, 50% comptant, 50% à 30 jours.
* Achat de 4 vélos à 1 150 € HT pièce par mois en juin, juillet et août, payés comptant.
* Les charges de structure (location d’un local, etc) sont estimés à 800 euros par mois, ils sont payés comptant.
* Des frais divers de 125 € sont à prévoir pour chaque vélo acheté, ils sont payés comptant.
* Les locations et ventes de chargeurs sont payées comptant.

ANNEXE A – Tableau de résultat par variabilité du troisième trimestre (à rendre avec la copie)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Détail des calculs** | **Montants en €** | **Taux en %** |
| Chiffre d’affaires |  |  |  |
| Charges variables |  |  |  |
| Total coût variable |  |  |  |
| Marge sur coût variable |  |  |  |
| Charges fixes |  |  |  |
| Résultat |  |  |  |

ANNEXE B – Budget du 3ème trimestre 2015 (à rendre avec la copie)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| A | B | C | D |
| **Budget des ventes de vélo** | Juillet | Août | Septembre |
| Ventes | .............. | .............. | .............. |
| TVA collectée | .............. | .............. | .............. |
| Ventes TTC | .............. | .............. | .............. |
|  | | | |
| **Budget des encaissements** | Juillet | Août | Septembre |
| Encaissements locations de vélos et vente de chargeurs | 22 800 | 25 200 | 30 000 |
| Encaissement ventes vélos comptant | .............. | .............. | .............. |
| Encaissement ventes vélos 30 jours | .............. | .............. | .............. |
| Total encaissements | .............. | .............. | .............. |
|  | | | |
| **Budget des achats de fournitures** | Juillet | Août | Septembre |
| Achat de fournitures | 733 | 900 | 1 200 |
| TVA | 147 | 180 | 240 |
| Achats TTC | 880 | 1 080 | 1 440 |
|  | | | |
| **Budget des achats de vélos** | Juillet | Août | Septembre |
| Achat de vélos | .............. | .............. | .............. |
| TVA | .............. | .............. | .............. |
| Achats TTC | .............. | .............. | .............. |
|  | | | |
| **Budget de TVA** | Juillet | Août | Septembre |
| TVA collectée locations et chargeurs | 3 800 | 4 200 | 5 000 |
| TVA collectée sur vélos | .............. | .............. | .............. |
| TVA déductible sur vélos | .............. | .............. | .............. |
| TVA déductible sur fournitures | 147 | 180 | 240 |
| TVA déductible sur Immo | 1 000 | 0 | 0 |
| Crédit de TVA | 0 | .............. | .............. |
| TVA à décaisser | .............. | .............. | .............. |
|  | | | |
| **Budget des décaissements** | Juillet | Août | Septembre |
| Achats de fournitures | 880 | 1 080 | 1 440 |
| Achat de vélos | .............. | .............. | .............. |
| Achat immobilisations |  | 6 000 |  |
| TVA à décaisser | 3 900 | .............. | .............. |
| Salaires | 17 500 | 17 500 | 17 500 |
| Charges sociales | 5 700 | 5 700 | 5 700 |
| Emprunt et intérêts | 1 200 | 1 200 | 1 200 |
| Impôt et taxes | 300 | 300 | 300 |
| Total décaissement | .............. | .............. | .............. |
|  | | | |
| **Budget de trésorerie** | Juillet | Août | Septembre |
| Trésorerie du début du mois | 11 500 | .............. | .............. |
| Encaissements | .............. | .............. | .............. |
| Décaissements | .............. | .............. | .............. |
| Trésorerie de fin de mois | .............. | .............. | .............. |