**SUJET**

Il vous est demandé d’apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.

Toute information calculée devra être justifiée.

Les écritures comptables devront comporter le numéro, l’intitulé des comptes et un libellé de l’écriture.

**PREMIÈRE PARTIE**

La société Véloc-élec est une société anonyme spécialisée dans la location de vélo à assistance électrique et la vente de chargeurs rapides pour batteries. Les clients sont des entreprises, des collectivités et des particuliers.

La société a été créée en 2010. Pierre Marchand et Alexandre Delpierre sont les actionnaires majoritaires. A la fin de leurs études, Ils ont investi leurs économies et ont sollicité amis et familles pour compléter le financement du projet. La société connaît une croissance rapide et régulière. Elle compte désormais 10 salariés.

Toutes les opérations sont soumises à la TVA au taux normal de 20%. L'entreprise tient sa comptabilité dans un journal unique. L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

DOSSIER 1 – GESTION DES RELATIONS AVEC LES CLIENTS ET LES fournisseurs

**RELATIONS FOURNISSEURS**

L’entreprise achète régulièrement de nouveaux chargeurs de batteries. La qualité est vérifiée systématiquement à la réception du produit. Récemment, un lot qui ne donnait pas satisfaction a été renvoyé au fournisseur.

**RELATIONS CLIENTS**

Deux types de contrat de location de vélo sont proposés aux clients :

- «Contrat simple location» : location du vélo seule avec réparation à la charge du client ;

- «Contrat service plus» : location du vélo avec réparation et prêt d’un vélo de remplacement à la charge de l’entreprise.

Le processus de prise en charge des réparations est schématisé dans l’**annexe 3**.

Le «contrat service plus» connaît un grand succès. Plus de 80 % des clients l’ont choisi. Le parc de vélos de remplacement ne suffit pas toujours à assurer ce service. De nombreux clients ont fait part de leur insatisfaction, certains indiquant ne pas envisager de renouveler leur engagement.

Le commercial consacre une grande partie de son temps au développement de l’activité. Il ne donne pas un caractère prioritaire au contrôle du type de contrat lors de la prise en charge des vélos à réparer. Le délai de réparation s’en trouve souvent allongé.

Le service comptable a le sentiment de réaliser des devis de réparation inutilement. Il manque de temps pour suivre les stocks, commander les pièces détachées et contrôler les coûts de réparation.

Des ruptures de stock retardent encore les réparations.

Il est difficile de déterminer si certains vélos mériteraient d’être remplacés plutôt que de faire l’objet de réparations onéreuses.

L’ensemble du personnel a dû effectuer des heures supplémentaires. Pour conserver la clientèle tout en maîtrisant les coûts, les dirigeants ne prévoient pas d’acquérir d’autres vélos pour assurer le prêt durant les réparations. Ils cherchent à améliorer l’organisation des processus de travail. Ils souhaitent proposer aux clients différents services : suivi en ligne de l’état d’avancement des réparations, système de points cumulés sur l’année permettant d’obtenir des réductions, possibilité de réservation en ligne sur le site de l’entreprise…

La réorganisation se ferait en même temps que la mise en place d’un PGI.

**Vous disposez des annexes 1, 2 et 3 pour traiter ce dossier.**

A – Relations fournisseurs

Travail à faire

1. La facture A15621 du fournisseur Bat’vélo est erronée. Expliquer l’erreur en présentant les calculs corrects et indiquer si l’erreur est en faveur de la société Véloc-élec ou la pénalise.
2. Enregistrer au journal de la société les documents présentés en annexe 1 et 2.
3. Quelles sont les conséquences de ces enregistrements sur le bilan et le compte de résultat ?

B – Relations clients

Travail à faire

1. Proposer des améliorations du processus de prise en charge des réparations.
2. Indiquer les avantages que pourrait procurer l’utilisation d’un PGI pour l’entreprise.

DOSSIER 2 – ANALYSE FINANCIÈRE ET AFFECTATION DES BÉNÉFICES

Les deux associés sont satisfaits de voir leur entreprise se développer mais s’interrogent sur sa performance réelle, sur la rémunération des capitaux qu’ils ont investis et l’éventualité d’autofinancer la croissance.

**Vous disposez des annexes 4, 5 et A (à rendre avec la copie) pour traiter ce dossier.**

A – Analyse de la performance

Travail à faire

1. Calculer, en valeur et en pourcentage, la variation de l’excédent brut d’exploitation (EBE) et commenter.
2. Expliquer pourquoi il est possible d’affirmer qu’il n’y a pas eu de cession d’immobilisation en 2014.
3. Calculer la capacité d’autofinancement de l’entreprise (CAF) en 2013 et 2014.
4. Quel est l’intérêt pour cette entreprise de connaître la CAF ?

B – Affectation du bénéfice

Travail à faire

1. À partir des informations fournies en annexes 5 et A, présenter le projet d’affectation du résultat 2014. Justifier les calculs.
2. Enregistrer l’écriture d’affectation du bénéfice 2014.
3. Compléter l’annexe A après affectation du bénéfice 2014.
4. Indiquer les conséquences de l’affectation du bénéfice 2014 sur la trésorerie de l’entreprise.

DOSSIER 3 – 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 6, B et C (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 B 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 C (à rendre avec la copie) à partir des renseignements de l’annexe 6.
2. Identifier le problème rencontré et proposer des solutions.

DEUXIÈME PARTIE

En France, plus de 500 000 entreprises sont créées chaque année. Un quart d’entre elles disparaissent au cours des trois premières années. Les principales difficultés proviennent de l’étude du marché, de la maîtrise des coûts, de la gestion de trésorerie ou d’un défaut d’analyse prévisionnelle et de rentabilité.

Ces difficultés sont diversement ressenties selon la nature d’activité, la taille, le secteur et le potentiel de croissance du marché.

Une croissance rapide, comme celle de l’entreprise Véloc-élec entraîne des dépenses importantes en investissement, en personnel et en recherche et développement. Les besoins de trésorerie doivent être anticipés pour éviter la défaillance de l’entreprise.

Travail à faire

**En une ou deux pages, à partir de vos connaissances et en vous appuyant sur diverses situations de gestion dont celle présentée dans la première partie, répondre de façon cohérente et argumentée à la question suivante :**

**Dans quelle mesure les outils de gestion permettent-ils à une entreprise de prévoir et contrôler ses besoins de trésorerie pour assurer son développement ?**

Annexe 1 - Facture chargeurs de batteries

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Société Bat’vélo2, rue de Lyon94500 Boissy st-Léger |  |  |  |
|  | DOIT | Véloc-élec25, rue Besnard75007 Paris |
| Facture n° : 15621 |  |  |  |
| Date : 05/06/2015 |  |  |  |
| Désignation | Quantité | PU | Montant |
| Chargeur batteries Type 26V 18 Ah | 20 | 120,00 | 2 400,00 |
| Chargeur batteries Type 36V 18 Ah | 15 | 180,00 | 2 700,00 |
|  | Net HT | 5 100,00 |
|  | Remise 5 % | 255,00 |
|  | Net commercial | 4 845,00 |
|  | Transport | 57,00 |
|  | Total HT | 4 902,00 |
|  | TVA 20 % | 980,40 |
|  | Net à payer TTC | 5 882,40 |

Annexe 2 - Facture d’avoir du fournisseur Bat’vélo

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Société Bat’vélo2, rue de Lyon94500 Boissy st-Léger |  |  |  |
|  | AVOIR | Vélo-élec25, rue Besnard75007 Paris |
| Facture n° : A15621 |  |  |  |
| Date : 10/06/2015 |  |  |  |
| Désignation | Quantité | PU | Montant |
| Chargeur batteries Type 26V 18 Ah | 20 | 120,00 | 2 400,00 |
|  |  | HT | 2 400,00 |
|  |  | TVA 20 % | 480,00 |
|  | Net à votre crédit | 2 880,00 |

Annexe 3 – Processus de prise en charge des réparations

(6)



Annexe 4 – Tableau d’analyse du résultat

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2013** | **2014** | **Variation en %** |
| Montant net du Chiffre d'Affaires | 122 500 | 284 930 | 132,60% |
| Autres achats et charges externes | 300 | 400 | 33,33% |
| **Valeur Ajoutée** | **122 200** | **284 530** | **132,84%** |
| Impôts taxes et versement assimilés | 200 | 200 | 0,00% |
| Salaires | 73 500 | 210 000 | 185,71% |
| Charges sociales | 12 495 | 35 700 | 185,71% |
| **Excédent Brut d'Exploitation** | **36 005** | **38 630** |  |
| Dotations d’amortissements | 4 000 | 6 000 | 50,00% |
| Autres produits (encaissés) | 50 | 70 | 40,00% |
| Autres charges (décaissées) | 300 | 400 | 33,33% |
| **Résultat d'exploitation** | **31 755** | **32 300** |  |
| Produits financiers | - | - |  |
| Charges financières (intérêts) | 2 500 | 3 000 | 20,00% |
| **Résultat courant avant impôts** | **29 255** | **29 300** | **0,15%** |
| Résultat exceptionnel | 0 | 0 | 0 |
| Impôts | 9 752 | 9 800 | 0,50% |
| **Résultat net** | **19 503** | **19 500** | **-0,02%** |

Annexe 5 – Projet d’affectation du bénéfice 2014

Les actionnaires, réunis en assemblée générale ordinaire le 10 avril 2015, ont décidé de la répartition suivante :

* dotation à la réserve légale pour un montant égal à 5 % du bénéfice dans la limite de 10 % du capital ;
* dotation à la réserve facultative pour 10 000 € ;
* distribution d'un dividende maximum par action (arrondi à l'euro) ;
* le reste sera mis en report à nouveau.

Annexe 6 – 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 – Extrait de bilan (à rendre avec la copie)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PASSIF** | **31/12/ 2014****avant affectation** | **31/12/ 2014****après affectation** |
| **Capitaux propres** |  |  |
| Capital (500 actions de 100 €) | 50 000,00 |  |
| Réserve légale | 4 700,00 |  |
| Autres réserves | 77 000,00 |  |
| Report à nouveau | 500,00 |  |
| Résultat net de l'exercice | 19 500,00 |  |
| **Total 1** | 151 700,00 |  |
| **Dettes** |  |  |
|  |  |  |
| Autres dettes | - |  |
|  |  |  |

ANNEXE B – 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 C – 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 | .............. | .............. | .............. |