

A.P.S.

Moulin des
cevennes

FICHE D'ACTIVITÉ

NOM, Prénoms du candidat : Centre d'évaluation : Lycée	ACTIVITÉ N° 10
---	-----------------------

INTITULÉ DE L'ACTIVITÉ : Résultat prévisionnel -Budget de trésorerie

Durée : 9 heures

Objectif(s) de l'activité :

- Mettre en œuvre des éléments de prévision budgétaire.
- S'assurer que l'activité est rentable et que la trésorerie dégagée permet d'honorer les dettes à venir.

Contexte de l'activité :

M. et Mme Michalou exploitent un hôtel-pension de famille en nom propre. Ils ont annexé aux activités traditionnelles d'hôtel et de restaurant une nouvelle activité de loisir : des stages de kayak. L'activité est saisonnière, de mai à octobre.

M. et Mme Michalou ont demandé au Cabinet d'expertise comptable dont ils sont clients, en plus de la tenue des comptes et de l'établissement des documents sociaux, d'établir un résultat prévisionnel pour la saison à venir (avec établissement des budgets intermédiaires) ainsi qu'un budget de trésorerie. Ils entendent notamment s'assurer que les flux de trésorerie dégagés au cours de la saison couvrent les décaissements de la période suivante.

Les étudiants font partie d'un groupe de collaborateurs au sein du Cabinet comptable et sont chargés de cette mission.

Processus	Processus	Compétences *			Activités relevant du processus
		T	C	O	
	P1				
	P2	✗	✗	✗	Organiser la collecte des informations relatives à la paie. Calculer le net à payer et les charges sociales
	P3				
	P4				
	P5				
	P6				
	P7				
	P8	✗	✗	✗	Participer à la prévision des ventes. Participer à l'établissement des budgets.
	P9				
P10					

* T : technique, C : en communication, O en organisation

Démarches mobilisées :

Pour commencer, nous avons réparti les tâches selon les activités de l'entreprise (hôtel, restaurant et kayak). Dans une note à l'attention de Monsieur Michalou, nous avons exposé les méthodes utilisées pour calculer les budgets intermédiaires et la situation de trésorerie.

Pour calculer les budgets intermédiaires, nous avons calculé le budget des ventes avec la méthode des moindres carrés, le budget des charges de personnel, le budget des achats de denrées et le budget des autres charges.

Pour calculer et analyser la situation de trésorerie, nous avons du calculer le budget de T.V.A. et le budget de trésorerie.

Ressources informatiques mises en œuvre :

Ressources logicielles			
Traitement de textes	X	Modules..de progiciel.de gestion ou de PGI	Gestion comptable
Tableur	X		Gestion commerciale
Gestionnaire de bases de données relationnelles			Paie

Autres ressources (à préciser) :**Fichiers mis à disposition :**

- Documents internes

Productions réalisées :

Activité hôtel : cgo11 sur « 01gestion » (U :)\APS\APS 02 Moulin des cévennes =>Excel et Word

- Calcul du budget des ventes et des charges de personnel
- Calcul du budget des achats de denrées et des autres charges
- Calcul du budget de T.V.A. et de trésorerie
- Elaboration du résultat prévisionnel
- Rédaction d'une note interne

Activité restaurant et kayak :

- Même calcul de budget et e résultat

Analyse des résultats obtenus :

A partir du résultat prévisionnel, nous pouvons dire que l'entreprise atteint un chiffre d'affaires total de 636 720 € et des charges de 484 145 €.

Le budget des ventes pour l'activité de restauration est de 274 222 €, pour l'activité de l'hôtel le budget est de 260 433 € et pour l'activité kayak 211 311 €. Ce qui représente une prévision du chiffre d'affaires de 745 969 €.

L'entreprise est rentable à 22.38 %. La nouvelle activité kayak apporte une nouvelle clientèle et apporte un pourcentage de chiffre d'affaires de 12.27 %, comparé à l'activité hôtel qui obtient seulement 10.30 % du chiffre d'affaires. Mais les propriétaires devront mettre en place des solutions afin d'éviter les pertes au niveau du restaurant (-0.19 % du chiffre d'affaires).

Les charges de personnel, pour l'ensemble des activités de la société, correspondent à 67 572,50 € de salaires nets à payer et de 15 459,41 € de charges sociales.

Les achats de denrées représentent 85 455 € pour l'hôtel et 89 128 € pour le restaurant.

Pour l'hôtel, le budget des autres charges à décaisser (publicité, frais de transport...) représente 153 539,52 €, pour le restaurant : 230 449,01 € et 100 157,17 € pour l'activité kayak.

Concernant la T.V.A., il reste à décaisser en novembre : 6 011,58 €.

L'excédent de trésorerie de 239 111 € montre que l'entreprise a les moyens de payer les dettes de 110 074 €.

Donc la trésorerie de l'entreprise nous montre qu'elle a bien fait d'investir dans une nouvelle activité.