

# Université Paris II - Panthéon Assas

Session de janvier 2019

Première année de Master économie-gestion mention sciences de gestion

## Contrôle de gestion et finance d'entreprise

(Unité d'Enseignements Fondamentaux 1) – 40 77

*Enseignement de Madame de FABREGUES*

Calculatrice à quatre opérations, non programmable autoriséeL

**Vous traiterez, au choix, l'un des deux sujets suivants :**

**Sujet n° 1 (théorique) :**

Finance et Contrôle de gestion sont-elles des sciences sociales ?

**Sujet n°2 (pratique):**

Deux cas à traiter de manière indépendante, et une question bonus

Les barèmes sont donnés à titre indicatif.

### Cas n°1 BIO LUNCH (4 points)

Trois jeunes associés ont le projet de créer une SARL « Bio lunch », dont l'objet serait de fabriquer des repas bio pour les étudiants des universités du centre de Paris. La société BIO LUNCH serait en mesure de servir 15 000 repas la première année, le prix de vente unitaire d'une boîte repas est fixé à 6.50 €. Les charges fixes sont évaluées à 25 000 € et les charges variables à 75 000 € pour l'année.

#### Travail à faire :

1.1 Vous calculerez la marge sur coût variable unitaire

1.2 et déterminerez le seuil de rentabilité

1.3 Quels conseils pourriez-vous donner aux associés de BIO LUNCH ?

### Cas n°2 NICEDAY (16 points)

Située dans un pays de la zone euro, l'entreprise NICEDAY vous présente son bilan au 31 décembre N (données en milliers d'euros) :

ACTIF		PASSIF	
Immobilisations corporelles	2 330	Capital	1 500
Immobilisations financières	31	Réserves	954
		Primes d'apport	148
Stocks et en-cours	1 864	Résultat de l'exercice N	-155
Clients	12		
Autres créances d'exploitation	41	Emprunt LT	919
		Dettes fournisseurs	810
		Autres dettes d'exploitation	12
		TVA à payer	18
Disponibilités	133	Concours bancaires	205
<b>Total</b>	<b>4 411</b>	<b>Total</b>	<b>4 411</b>

Toutes les données chiffrées sont présentées en milliers d'euros

Les prévisions pour le premier semestre N+1 sont les suivantes :

1- Ventes hors taxes

Janvier	500	Février	600	Mars	800	Avril	900	Mai	1000	Juin	500
---------	-----	---------	-----	------	-----	-------	-----	-----	------	------	-----

Les clients règlent ainsi : 70% dans le mois, 20% 30 jours fin de mois (c'est-à-dire le mois suivant), et 10 % 60 jours fin de mois (c'est-à-dire deux mois plus tard)

## 2- Achats hors taxes

Janvier	200	Février	300	Mars	500	Avril	400	Mai	500	Juin	200
---------	-----	---------	-----	------	-----	-------	-----	-----	-----	------	-----

Les règlements s'effectuent ainsi : 5 % dans le mois, 5 % 30 jours fin du mois suivant, 10 % 60 jours deux mois plus tard et 80 % 90 jours soit 3 mois après l'achat.

## 3- Salaires

Janvier	120	Février	130	Mars	140	Avril	140	Mai	150	Juin	160
---------	-----	---------	-----	------	-----	-------	-----	-----	-----	------	-----

Le personnel est payé avant la fin de chaque mois.

## 4- Charges sociales

Elles sont estimées à 50% du montant des salaires et payées le mois suivant.

## 5- Les autres charges d'exploitation hors taxes

Janvier	40	Février	50	Mars	50	Avril	60	Mai	70	Juin	70
---------	----	---------	----	------	----	-------	----	-----	----	------	----

## 6- TVA

Le taux de TVA sur les ventes, achats et autres charges d'exploitation est de 20%.

## 7- Autres éléments d'information concernant le bilan du 31/12/N :

- Les « charges à payer » seront réglées par moitié en janvier et en février.
- Les « clients » régleront par tiers en janvier, février et mars. Les autres débiteurs (voir le poste « autres créances d'exploitation ») régleront en janvier.
- La dotation aux amortissements des immobilisations est de 30 pour le semestre.
- L'emprunt à long terme fera l'objet d'un remboursement de 52 au 30 juin.
- Le concours bancaire sera remboursé comme suit : 50 en janvier ; 50 en février ; et 105 en mars.
- Le stock final au 30 juin N est estimé à 2 244.

### *Travail à faire*

*Pour le premier semestre de l'exercice N+1, vous présenterez :*

*2.1 Le budget des ventes*

*2.2 Le budget des encaissements*

*2.3 Le budget des achats*

*2.4 Le budget de TVA*

*2.4 Le budget des décaissements*

*2.5 Le budget de trésorerie*

*2.6 Le compte de résultat prévisionnel*

*2.7 Le bilan prévisionnel*

*2.8 A partir de vos résultats et de quelques indicateurs d'analyse de la structure financière, vous proposerez un diagnostic du bilan de l'entreprise Niceday*

### Question bonus (3 points)

Vous présenterez le « Balanced Scorecard » en insistant sur les avantages et les limites de cet outil de gestion.