

Entrepreneuriat - Création d'entreprise

Auteurs : C. Terrier : mailto: claude.terrier@univ-savoie.fr ; Y. Gaillard : mailto:yohann.gaillard@univ-savoie.fr

Utilisation : Reproduction interdite sans l'autorisation des auteurs

Étape 9

Bilan et compte de résultats prévisionnel

Durée : 2 h + (2 h)

Travail à faire	Ouvrez votre fichier Excel projet-creation-entreprise et complétez la feuille 09 – bilan compte de résultat Construisez les comptes de résultats et les bilans prévisionnels à partir des projets d'investissements, des modalités de financement et des budgets de trésorerie.
Travail à rendre	<ul style="list-style-type: none"> Les 3 bilans prévisionnels Les 3 comptes de résultats prévisionnels Le dossier de synthèse de présentation du Business model et du business plan. <p style="background-color: #ffff00; padding: 2px;">Montez le dossier complet du projet de création d'entreprise qui récapitule sur Word les 9 étapes du projet. Ce dossier sera remis aux jury lors de l'évaluation finale.</p>
Méthode	Synthétisez les données calculées en mise en forme dans les étapes précédentes.
Support	Le modèle Excel utilisé dans les étape 5 à 8

Dans le cadre de cette étape vous devez concevoir les bilans et les comptes de résultats prévisionnels des années N, N+1 et N+2.

Il est possible de les réaliser rapidement et facilement à partir des documents réalisés

- dans l'étape 6, qui synthétise les investissements (Immobilisations : 21) et de leurs financements (emprunt : 160)

Investissements	Comptes	Montant HT	Apport capital	Emprunt	Crédit bail-loyer
Locaux	2131	300 000 €	- €	- €	1 200 €
Aménagement des locaux	2135	23 000 €	23 000 €	- €	- €
Voiture de livraison	2182	20 000 €	- €	20 000 €	170 €
Ordinateur	2183	1 500 €	1 500 €	- €	
Logiciel cloud	2183	1 500 €	1 500 €		
Matériel/machine	2150	30 000 €	30 000 €		
Total apports capital			56 000 €		
Total emprunts				20 000 €	
Total mensualités					1 370 €

- Dans l'étape 8, le budget de trésorerie qui totalise à droite des tableaux les montants des produits et des charges annuelles

Recettes	Compte	mai	juin	juillet	août	sep	oct	nov	déc	janvier	février	mars	avril	Totaux
Vente Tshirt	70701		2 500	2 500	2 500	2 500	3 000	3 000	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500	33 500
Vente Sweat	70702		3 000	3 000	3 000	3 000	3 500	3 500	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	39 000
Total			5 500	5 500	5 500	5 500	6 500	6 500	7 500	72 500				
Dépenses														
Emprunt	161	170	170	170	170	170	170	170	170	170	170	170	170	2 040
Energie	6061	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2 400
Achat tshirt	60701	500	500	500	500	500	500	500	700	700	700	700	700	7 000
Achat Sweat	60702	600	600	600	600	600	600	600	800	800	800	800	800	8 200
Frais administratif	6064	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1 200
Loyer	6130	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	14 400
Assurances	6160		300			300			300			300		1 200
Honoraires	6220						500						500	1 000
Téléphone	6260	240			240			240			240			960
Publicité	6230	650	250	250	250		300	300	300				300	2 600
Salaires brut	6410		1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800	19 800
Charges patronales	6450		900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	9 900
Charge d'intérêt	6610	310	310	310	310	310	310	310	310	310	310	310	310	3 720
Total		3 970	6 330	6 030	6 270	6 080	6 580	6 320	6 780	6 180	6 420	6 480	6 980	74 420
Recettes			5 500	5 500	5 500	5 500	6 500	6 500	7 500	72 500				
Dépenses		3 970	6 330	6 030	6 270	6 080	6 580	6 320	6 780	6 180	6 420	6 480	6 980	74 420
Écart		- 3 970	- 830	- 530	- 770	- 580	- 80	180	720	1 320	1 080	1 020	520	- 1 920
Cumul		- 3 970	- 4 800	- 5 330	- 6 100	- 6 680	- 6 760	- 6 580	- 5 860	- 4 540	- 3 460	- 2 440	- 1 920	

1. Présenter le compte de résultat prévisionnel

Prenez les données qui sont dans la colonne totaux de fin d'année du budget et les reporter dans le compte de résultat prévisionnels puis renouveler l'opération pour les 2 autres années.

Compte de résultat prévisionnel					
Charges			Produits		
Comptes	Libellés	Montants	Comptes	Libellés	Montants
6061	Energie	2 400,00 €	70701	Vente Tshirt	37 500,00 €
60701	Achat tshirt	7 000,00 €	70702	Vente Sweat	43 500,00 €
60702	Achat Sweat	8 200,00 €			
6064	Frais administratif	1 200,00 €			
6130	Loyer	14 400,00 €			
6160	Assurances	1 200,00 €			
6220	Honoraires	1 000,00 €			
6260	Téléphone	960,00 €			
6230	Publicité	2 600,00 €			
6410	Salaire brut	21 800,00 €			
6450	Charges patronales	10 900,00 €			
6610	Charge d'interêt	3 720,00 €			
681	Dotation amortissement	8 800,00 €			
	Total	84 180,00 €		Total	81 000,00 €
	Résultat	- 3 180,00 €			
	Total	81 000,00 €			

2. Présenter le bilan prévisionnel

Prendre les données qui sont dans les documents précédents et notamment la partie investissement du budget et les reporter dans le bilan prévisionnel. Attention ce dernier doit prendre en compte les éléments suivants :

- Les crédits clients et fournisseurs (Budget) ;
- Le crédit des salaires et charges éventuels (budget) ;
- Le solde bancaire (Budget) ;
- Les amortissements (à calculer et à placer dans le bilan et dans le compte de résultat) ;
- Dans le bilan le montant des emprunts doit prendre en compte les remboursements de l'année ;
- Le résultat prévisionnel du compte de résultats doit être le même que celui du bilan.

Bilan prévisionnel							
Charges				Produits			
Comptes	Libellés	Montants	Amortissement	Net	Comptes	Libellés	Montants
2135	Aménagement locaux	23 000,00 €	2 300,00 €	20 700,00 €	101	Capital	56 000,00 €
2182	Voiture	20 000,00 €	2 000,00 €	18 000,00 €	161	Emprunt	17 960,00 €
2150	Matériel	30 000,00 €	3 000,00 €	27 000,00 €	120	Résultat	- 3 180,00 €
2183	Informatique	3 000,00 €	1 500,00 €	1 500,00 €			
411	Clients	8 500,00 €		8 500,00 €			
					421	Rémunération due	2 000,00 €
					431	Sécurité sociale	1 000,00 €
					512	Banque	1 920,00 €
	Totaux	84 500,00 €	8 800,00 €	75 700,00 €		Totaux	75 700,00 €

Renouveler l'opération pour les années N+1 et N+2 en pensant à reporter les résultats des années précédentes sous la forme de réserves en cas de bénéfice ou en réduction du capital en cas de perte.