

XNL113 Miage  
L3.SS.1S  
17 Décembre 2018



## **Licence MIAGE**

**Partiel COMEIT : partie management**

**Durée : 2 heures**

**Calculatrice autorisée**

**Documents autorisés**

## Dossier 1

En 2014, Apple dévoile son nouveau langage de programmation multiparadigme Swift. Destiné à remplacer à terme Objective-C, ce nouveau langage connaît un essor considérable depuis son lancement. En 2015, Craig Federighi, annonce la version 2.0 et le passage de swift en open source. Cette décision facilite ainsi la création de compilateurs alternatifs permettant d'utiliser le code swift pour d'autres plateformes (Windows par exemple).

Sur ces perspectives intéressantes, Ben Brode, Dean Ayala, Yong Woo. et Rachelle Davis décident de créer début mars 2017 la société Fastone, SARL au capital de 108 000 €. Ben brode est naturellement nommé gérant de la SARL.

Fin 2017, le principal client (50 % du chiffre d'affaires) demande à la société de régler ses factures non plus à 30 jours mais à 60 Jours. Ben Brode, inquiet, vous demande de réaliser un budget de trésorerie compte tenu des desiderata du client et des données suivantes :

Mois	Janvier	Février	Mars
Ventes HT	240 000,00 €	220 000,00 €	260 000,00 €
Achats HT	20 000,00 €	40 000,00 €	35 000,00 €

Les ventes de décembre 2017 sont encaissées à 30 jours. A partir de janvier 2018, les ventes seraient encaissées pour moitié à 30 jours et pour moitié à 60 jours.

Au 31/12/2017, les créances sur les clients s'élèvent à 165 000 € encaissables en janvier.

Les achats sont payés comptant.

Les salaires nets s'élèvent à 40 % du CA HT par mois et les charges sociales à 25 %. Les salaires nets sont payés le mois même tandis que les charges sociales sont payées le mois suivant. Les charges sociales au titre de décembre 2017 se sont élevées à 48 000 €.

Par ailleurs, la société supporte chaque mois des charges indirectes de 28 000 € (dont 8 000 € non décaissable pour l'amortissement du matériel) qu'elle paie comptant. Il n'y a pas de TVA sur ces charges.

La TVA est payée le mois suivant. La TVA à décaisser en janvier s'élève à 25 000 €.

Un investissement est prévu au mois de février pour un montant de 70 000 € HT et payé pour moitié au comptant et pour moitié à 30 jours.

Un emprunt va être souscrit au cours du mois de janvier pour 30 000 € et sera remboursé à partir de février. Les mensualités s'élèveront à 1 500 €.

La trésorerie s'élève à 25 000 € au 31/12/2017.

- 1) Présentez le budget de TVA.
- 2) Présentez le budget de trésorerie.
- 3) Comment évolue la trésorerie sur le premier trimestre 2018 ? Qu'est ce qui explique cette évolution ?
- 4) Si le client menace de mettre un terme aux relations commerciales avec Fastone M. Brode se verra contraint d'accepter la proposition. Trouvez des solutions permettant d'améliorer la trésorerie.

Après des négociations brillamment menées par Ben Brode, le client a accepté de rester sur un délai de paiement de 30 jours. Mi-avril, M. Brode revient vers vous pour faire le point entre les prévisions que vous aviez effectuées et les données réelles.

En ce qui concerne les charges de personnel, un budget de 416 250 € avait été prévu initialement correspondant à 9 250 heures travaillées au prix unitaire de 45 €. Compte tenu de la spécificité de l'activité, la production sera calculée en nombre de journées facturées. Ainsi, les prévisions avaient été effectuées pour une production de 1 300 journées facturées. Dans la réalité, 1 405 journées de travail ont été facturées, elles ont nécessité 10 175 heures à 43,5 €.

- 5) Calculez l'écart global sur main d'œuvre et décomposez cet écart en deux sous-écarts.
- 6) Commentez brièvement.

En ce qui concerne les charges indirectes, vous aviez budgété 84 000 € de charges indirectes dont 24 000 € de charges fixes. Réellement ces charges se sont élevées à 98 000 €. L'unité d'œuvre utilisée pour ces charges indirectes est l'heure de MOD : 9 250 heures prévues pour une production de 1300 journées facturées et 10 175 heures réellement effectuées pour une production de 1405 journées facturées.

- 7) Calculez l'écart global sur charges indirectes et décomposez cet écart en trois sous-écarts.
- 8) Commentez brièvement.

Enfin, le dirigeant souhaite évaluer la performance du service commercial. Le chiffre d'affaires prévue était de 720 000 € sur le trimestre pour 1 300 journées facturées. Réellement, 1 405 journées ont été facturées pour un chiffre d'affaire de 832 000 €.

9) Calculez l'écart global sur chiffre d'affaires et décomposez cet écart en deux sous-écarts.

10) Commentez brièvement.

Conscient de l'intérêt des résultats que vous lui transmettez pour la gestion opérationnelle et stratégique de la société, Ben Brode souhaite aller plus loin en élaborant un tableau de bord mensuel. Il vous demande de réfléchir à des indicateurs pertinents sur les points suivants :

- La rentabilité de chaque projet compte tenu des ressources humaines utilisées
- La satisfaction client
- Le rendement des salariés
- Le bien être des salariés

11) Pour chaque point, donnez un ou deux indicateurs pouvant être intégrés dans le tableau de bord.