

LES DOCUMENTS DE SYNTHESE PREVISIONNELS

- **Objectif(s) :**
 - **Présentation des principes d'établissement des documents de synthèse prévisionnels : Bilan et Tableau de résultat.**

- **Pré requis :**
 - **Connaissances des documents de synthèse : Bilan et Tableau de résultat.**

- **Modalités :**
 - **Principes,**
 - **Schéma d'élaboration,**
 - **Synthèse.**

TABLE DES MATIERES

| | |
|---|----------|
| Chapitre 1. PRESENTATION..... | 2 |
| Chapitre 2. BILAN PREVISIONNEL. | 2 |
| 2.1. Eléments de l'actif prévisionnel. | 2 |
| 2.2. Eléments du passif prévisionnel. | 2 |
| 2.3. Utilisation. | 2 |
| Chapitre 3. TABLEAU DE RESULTAT PREVISIONNEL. | 3 |
| 3.1. Eléments de produits prévisionnels. | 3 |
| 3.2. Eléments de charges prévisionnelles..... | 3 |
| 3.3. Utilisation. | 3 |
| Chapitre 4. ELABORATION DES DOCUMENTS DE SYNTHESE PREVISIONNELS..... | 3 |
| 4.1. Bilan prévisionnel..... | 3 |
| 4.2. Tableau de résultat prévisionnel..... | 4 |
| Chapitre 5. SYNTHESE. | 4 |

Chapitre 1. PRESENTATION.

En matière de gestion prévisionnelle, *le bilan et le tableau de résultat prévisionnels* constituent le prolongement logique des différents budgets : achats, ventes, production, trésorerie, ...

Avec les différents budgets, cet ensemble peut être considéré comme *le « budget général »*.

Ces documents de synthèse permettent de déterminer, a priori, le résultat prévisionnel (bénéfice ou perte), pour une période à venir (trimestre, semestre, année).

En pratique, ces documents de synthèse prévisionnels sont indispensables pour toute *création d'entreprise* et pour celles existantes, pour anticiper le fonctionnement, faciliter la prise de décision et prévoir toute difficulté.

Chapitre 2. BILAN PREVISIONNEL.

Il est établi à partir des données figurant dans le **bilan réel de début d'exercice, les plans d'amortissements prévisionnels des immobilisations** et dans les différents **budgets** établis.

2.1. Eléments de l'actif prévisionnel.

- **Immobilisations prévues** à partir du *budget des investissements*,
- **Stocks finaux prévus** selon le *budget des approvisionnements*,
- **Créances clients (TTC)** dans le *budget des ventes* à la fin de la période, en fonction des créances à recouvrer,
- **Effets à recevoir** selon les échéances prévues pour les créances,
- **Disponibilités** dans le *budget de trésorerie*,
- ...

2.2. Eléments du passif prévisionnel.

- **Capitaux propres et réserves**,
- **Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice ou perte)**,
- **Emprunts prévus** en fin de période selon le *budget de financement des investissements*,
- **Dettes fournisseurs (TTC)** dans le *budget des achats*,
- **Effets à payer** selon les échéances des dettes auprès des fournisseurs,
- **TVA à décaisser**, issue du *budget de TVA*,
- **Budgets des charges** de personnel, des **charges sociales et fiscales à payer**,
- ...

2.3. Utilisation.

Pour toute entité économique ou entreprise, le bilan prévisionnel permet :

- d'établir la *situation économique et juridique prévue* à la fin d'une période,
- de prévoir à terme la *structure financière* de l'entreprise,
- d'évaluer le *résultat prévisionnel*,
- de comparer, à posteriori, le bilan réel établi en fin de période avec les prévisions.

Chapitre 3. TABLEAU DE RESULTAT PREVISIONNEL.

Il est établi à partir des données contenues dans les différents budgets d'exploitation.

3.1. Eléments de produits prévisionnels.

- le **chiffre d'affaires HT prévu** pendant la période budgétaire, dans le *budget des ventes*,
- la **production stockée prévue**, dans le *budget de production*,
- les **autres produits d'exploitation**,
- les **produits financiers prévus**,
- ...

3.2. Eléments de charges prévisionnelles.

- les **achats HT prévus** pendant la période dans le *budget des achats* - les variations de stocks,
- les **charges d'exploitation prévues** dans le *budget de production*,
- les **charges financières prévues** dans le *budget des investissements*, ...
- les **charges de personnel, les charges sociales et fiscales prévues**,
- les **dotations prévues** selon les **plans d'amortissement**,
- ...

3.3. Utilisation.

Le tableau de résultat prévisionnel permet, pour une entreprise ou une unité de production :

- de *prévoir l'activité* pendant la période,
- d'*évaluer le résultat prévisionnel* (bénéfice ou perte),
- de *contrôler les réalisations* avec les données du tableau de résultat réel établi en fin de période.

Les **éléments exceptionnels imprévisibles** (charges et produits) sont, par principe, **exclus du tableau de résultat prévisionnel** (cessions d'immobilisations, opérations exceptionnelles de gestion, ...).

Chapitre 4. ELABORATION DES DOCUMENTS DE SYNTHESE PREVISIONNELS.

4.1. Bilan prévisionnel.

| ACTIF | | | | PASSIF | | |
|------------------|-----------------------------|------|--------|--------|---------------------------|----------|
| | | Brut | Amort. | Net | | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | CAPITAUX PROPRES | Capital |
| | | | | | | Réserves |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours (SF) | | | | Résultat de la période | |
| | Créances d'exploitation TTC | | | | | |
| | Créances diverses | | | | Dettes financières | |
| | Disponibilités | | | | Dettes d'exploitation TTC | |
| | | | | | Dettes diverses | |
| | | | | | | |

4.2. Tableau de résultat prévisionnel.

| CHARGES HT | PRODUITS HT |
|--|---|
| Charges d'exploitation : Achats de marchandises Achats de matières premières Achats de fournitures consommables Autres charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Charges de personnel Dotations aux amortissements et dépréciations Charges financières Solde créditeur : bénéfice | Produits d'exploitation : Ventes de marchandises Production vendue Production stockée Produits financiers Solde débiteur : perte |
| Budget des approvisionnements Différents budgets Budget des financements / investissements | Budget des ventes Budget de production + Bilan d'ouverture Budget de trésorerie |
| Total général | Total général |

Remarques :

- Les charges et les produits exceptionnels sont exclus du compte de résultat prévisionnel.
- Une présentation en liste du compte de résultat permettrait de faire apparaître certains soldes intermédiaires de gestion : résultat d'exploitation, résultat exceptionnel, résultat courant avant impôt.

Chapitre 5. SYNTHÈSE.

LES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE PRÉVISIONNELS

