

**TD 2.02 : Cas CARPE**

Ce TD fait partie d'un ensemble de ressources qui propose plusieurs situations simples et variées destinées à la formation des étudiants préparant le Diplôme Universitaire de Technologie dans un Département « Gestion des Entreprises et des Administrations Option Finance Comptabilité ou autres formations supérieures en comptabilité et gestion (semestre 4).

**Objectifs des cas proposés :**

Aborder d'une manière progressive les techniques spécifiques à des thèmes du cours :

- Analyser chaque situation,
- Consulter la documentation adaptée,
- Rechercher des solutions,
- Contrôler et commenter les résultats obtenus,
- Analyser les conséquences sur la trésorerie et le financement de l'entreprise,
- Modifier les conditions d'exploitation selon les objectifs attendus.

**Période de formation :**

- A l'issue des cours et TD des semestres 1, 2, 3 et 4 selon le PPN du DUT GEA option FC et autres formations comptables supérieures.
- Pré-requis des modules :
  - 711 Introduction à la Gestion Comptable.
  - 712 Enregistrements Comptables des Activités Courantes.
  - 713 Environnement Fiscal Français.
  - 721 Travaux Comptables de Fin d'Exercice.
  - 722 Fiscalité des Personnes Physiques.
  - 821 Analyse des Documents de Synthèse.
  - 822 Calcul et Analyse des Coûts.
  - 831 Diagnostic Financier.
  - 731 Fiscalité des Personnes Morales.
  - 732 FC - Comptabilité Approfondie et Audit Comptable.
  - 841 Contrôle de Gestion et Gestion prévisionnelle.
  - 843 FC - Gestion de Trésorerie et Diagnostic Financier Approfondi.

**Modalités de réalisation :**

- Travail en autonomie de chaque étudiant.
- Accès aux ressources nécessaires sur IUT en LIGNE.net.
- Consultation de sites officiels.
- Assistance de l'intervenant avec vidéo-projection.

**Durée indicative par TD :**

2 H à 3 H selon le niveau de difficultés du thème et selon le degré d'autonomie et de performance de l'étudiant.

## Equipements nécessaires :

- Machines à calculer.
- Poste informatique avec logiciel tableur (conseillé).
- Connexion internet pour accès aux ressources de cours sur IUT en ligne et accès aux sites officiels.
- Plan de comptes.

## Contenus de chaque ressource :

- Présentation des objectifs spécifiques à chaque TD.
- Références au cours.
- Situation simple et de difficulté progressive.
- Analyse corrigée.
- Proposition de solution.
- Evaluation et contrôle.
- Fichier de corrigés.

## SOMMAIRE

<b>1.1. Enoncé.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2. Travail à faire.....</b>	<b>3</b>
<b>1.3. Documents.....</b>	<b>4</b>
<b>1.3.1. Document 1.....</b>	<b>4</b>
<b>1.3.2. Document 2.....</b>	<b>5</b>
<b>1.4. Annexes.....</b>	<b>6</b>
<b>1.4.1. Annexe 1.....</b>	<b>6</b>
<b>1.4.2. Annexe 2.....</b>	<b>7</b>
<b>1.4.3. Annexe 3.....</b>	<b>8</b>
<b>1.4.4. Annexe 4.....</b>	<b>9</b>

## 1.1. Enoncé.

Vous êtes chargés d'effectuer une analyse du tableau de résultat de la **Société CARPE** pour l'exercice N. A cette fin, on vous communique les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Tableau de résultat de l'exercice N.
- Document 2 : Retraitements à réaliser pour le tableau des SIG de la CBBF.
- Annexe 1 : Tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion du Plan Comptable Général.
- Annexe 2 : Tableaux de calcul de la Capacité d'autofinancement.
- Annexe 3 : Tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion de la Centrale de Bilans de la Banque de France.
- Annexe 4 : Répartition de la Valeur Ajoutée.

## 1.2. Travail à faire.

A- Analyser l'activité de la société à partir de son tableau de résultat :

1°) Présenter le Tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion selon le Plan Comptable Général de l'exercice N.

2°) Evaluer la Capacité d'autofinancement de l'exercice N selon les deux méthodes.

3°) Rappeler :

- l'utilité et le rôle de la Capacité d'autofinancement pour la gestion financière des entreprises,
- la distinction entre CAF, autofinancement brut et autofinancement net.

B – Analyser le tableau de résultat de la société CARPE, selon la méthode de la Banque de France :

1°) Indiquer les objectifs de cette méthode d'évaluation des SIG préconisée par la Centrale de Bilans de la Banque de France ainsi que les incidences des différents retraitements.

2°) Présenter le Tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion selon les recommandations de la Centrale de Bilans de la Banque de France.

3°) Définir la notion de valeur ajoutée et rappeler les principes spécifiques aux deux méthodes utilisables pour son évaluation.

4°) Analyser la répartition de la valeur ajoutée de l'entreprise, en valeur absolue et en valeur relative. Commenter les résultats obtenus.

### 1.3. Documents.

#### 1.3.1. Document 1.

Entreprise CARPE - TABLEAU DE RESULTAT de l'exercice N			
Charges	Montants	Produits	Montants
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	
Achats de marchandises	448 270,00	Ventes de marchandises	483 746,00
Variations stock de marchandises		Production vendue	11 269 346,00
Achats de Matières Premières		Production stockée	-8 480,00
Variations de stock de Matières Premières		Production immobilisée	
Autres achats et charges externes	3 008 928,00	Subventions d'exploitation	79 502,00
Autres charges externes		Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	76 201,00
Autres Impôts taxes et assimilés	163 911,00	Autres produits	309,00
Salaires et rémunérations	3 799 489,00		
Charges sociales	1 532 457,00		
Dotations aux Amortissements	384 899,00		
Dotations aux Dépréciations	9 737,00		
Dotations aux Provisions	200 000,00		
Autres charges	70 738,00		
<b>Total</b>	<b>9 618 429,00</b>	<b>Total</b>	<b>11 900 624,00</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	
Dotations aux dépréciations, et provisions financières	30 658,00	Produits de participations	9 666,00
Intérêts et charges	962,00	Produits d'Autres Valeurs Mobilières et créances	
Pertes de change	69 000,00	Autres intérêts et produits	290 000,00
Escomptes accordés	395,00	Reprises sur dépréciations et provisions	70 039,00
Charges nettes sur cessions de VMP		Transferts de charges	8 000,00
		Différences positives de change	408 480,00
		Produits nets sur cessions de VMP	
<b>Total</b>	<b>101 015,00</b>	<b>Total</b>	<b>786 185,00</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	
Charges sur opérations de gestion		Produits sur opérations de gestion	7 000,00
Charges sur opérations en capital		Produits sur opérations en capital	
Valeur Comptable des Eléments d'actif cédés	3 160,00	Produits des Cessions d'Eléments d'Actif	2 840,00
Dotations provisions réglementées	2 000,00	Subventions d'investissement virées au résultat	6 000,00
Dotations amortissements et dépréciations exceptionnelles		Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	4 000,00
<b>Total</b>	<b>5 160,00</b>	<b>Total</b>	<b>19 840,00</b>
Participation des salariés	25 000,00		
Impôts sur les bénéfices	991 296,00		
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>10 740 900,00</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>12 706 649,00</b>
<b>SC : Bénéfice</b>	<b>1 965 749,00</b>	<b>SD : Perte</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>12 706 649,00</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>12 706 649,00</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>2 282 195,00</b>		
<b>Résultat financier</b>	<b>685 170,00</b>		
<b>Résultat courant</b>	<b>2 967 365,00</b>		
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>14 680,00</b>		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>1 965 749,00</b>		

### 1.3.2. Document 2.

#### Retraitements à réaliser pour le tableau des SIG de la CBBF

Les retraitements à effectuer selon la méthode de la Centrale de Bilans de la Banque de France concernent :

- **Les redevances de crédit bail mobilier** qui s'élèvent à 50 000 € :

Caractéristiques du contrat :

- Valeur d'origine du bien : 300 000 €.
- Durée du contrat : 6 ans.
- Valeur résiduelle : 120 000 €.

- **Les impôts et taxes dont :**

- 15 000 € correspondent à des impôts basés sur les rémunérations.
- Solde à considérer comme la contrepartie d'un service en provenance de tiers.

- **La sous-traitance auprès de prestataires**, évaluée à 40 000 €,

- **Le recours au personnel intérimaire** : 45 000 €.

- **La participation des salariés** : 25 000 €.

- **Les subventions d'exploitation** : 79 502 €.

## 1.4. Annexes.

### 1.4.1. Annexe 1.

Entreprise CARPE - TABLEAU DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION N						
PRODUITS		CHARGES		Soldes intermédiaires N		%
Ventes de marchandises		Coût d'achat des marchandises vendues		Marge commerciale		
Production Vendue		ou Déstockage de production				
Production Stockée						
Production Immobilisée						
<b>Total</b>		<b>Total</b>		<b>Production de l'exercice</b>		
Production de l'exercice		Consommation de l'exercice en provenance de tiers				
Marge commerciale						
<b>Total</b>		<b>Total</b>		<b>Valeur ajoutée</b>		
Valeur ajoutée		Impôts, taxes et versements assimilés Charges de personnel				
Subvention d'exploitation						
<b>Total</b>		<b>Total</b>		<b>Excédent (ou insuffisance) brut(e) d'exploitation</b>		
Excédent brut d'exploitation		ou Insuffisance brute d'exploitation Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Autres charges				
Reprises sur dépréciations, sur provisions, transferts de charges						
Autres produits						
<b>Total</b>		<b>Total</b>		<b>Résultat d'exploitation</b>		
Résultat d'exploitation		ou Résultat d'exploitation Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun Charges financières				
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Produits financiers						
<b>Total</b>		<b>Total</b>		<b>Résultat courant avant impôts</b>		
<b>Produits exceptionnels</b>		<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>Résultat exceptionnel</b>		
Résultat courant avant impôts		Résultat courant avant impôts Résultat exceptionnel Participation des salariés Impôts sur les bénéfices				
Résultat exceptionnel						
<b>Total</b>		<b>Total</b>		<b>Résultat de l'exercice</b>		
<b>Produits des cessions d'éléments d'actif</b>		<b>Valeur comptable des éléments cédés</b>		<b>Plus values ou moins values sur cessions</b>		

## 1.4.2. Annexe 2.

### Entreprise CARPE - CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice N

1°) Méthode soustractive		en -	en +
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>			
791	TRANSFERTS DE CHARGES EXPLOITATION		
75	AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION		
755	QUOTE-PARTS DE PRODUITS / OPERATIONS EN COMMUN		
761	PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATION		
762	PRODUITS DES AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
763	REVENUS DES AUTRES CREANCES		
764	PRODUITS FINANCIERS D'AUTRES VALEURS MOBILIERES		
765	ESCOMPTE OBTENUS		
766	GAINS DE CHANGE		
767	PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VMP		
767	AUTRES PRODUITS FINANCIERS		
771	PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION		
<b>TOTAL PRODUITS ENCAISSES</b>			
65	AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION		
661	CHARGES D'INTERETS		
665	ESCOMPTE ACCORDES		
666	PERTES DE CHANGE		
667	CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP		
668	AUTRES CHARGES FINANCIERES		
671	CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION		
678	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES		
691	PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS		
695	IMPOTS SUR LES BENEFICES		
<b>TOTAL CHARGES DECAISSEES</b>			
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice N</b>			

2°) Méthode additive		en -	en +
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>			
681	DOTATIONS AUX AMORT. DEPRECIAT. PROVISIONS D'EXPLOITATION		
686	DOTATIONS AUX AMORT. DEPRECIAT. PROVISIONS FINANCIERES		
687	DOTATIONS AUX AMORT. DEPRECIAT. PROVISIONS EXCEPTIONNELLES		
675	VALEUR COMPTABLE DES ELEMENTS D'ACTIFS CEDES		
<b>TOTAL CHARGES CALCULEES et RESULTAT</b>			
781	REPRISES SUR AMORT. DEPRECIAT. PROVISIONS D'EXPLOITATION		
786	REPRISES SUR DEPRECIAT. PROVISIONS FINANCIERES		
787	REPRISES SUR DEPRECIAT. PROVISIONS EXCEPTIONNELLES		
775	PRODUITS DE CESSIONS DES ELEMENTS D'ACTIFS CEDES		
777	QUOTE-PART SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT VIREE AU RESULTAT		
<b>TOTAL PRODUITS CALCULES</b>			
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice N</b>			

### 1.4.3. Annexe 3.

Entreprise CARPE - TABLEAU DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION au coût des facteurs – Exercice N						
PRODUITS		CHARGES		Soldes intermédiaires N		%
<b>Ventes de marchandises</b>		<b>Coût d'achat des marchandises vendues</b>		<b>Marge commerciale</b>		
Production Vendue		ou Déstockage de production				
Production Stockée						
Production Immobilisée						
<b>Total</b>		<b>Total</b>				
Production de l'exercice		Consommation de l'exercice en provenance de tiers		<b>Production de l'exercice</b>		
Marge commerciale						
<b>Total</b>		<b>Total</b>				
Valeur ajoutée		Impôts, taxes et versements assimilés		<b>Valeur ajoutée</b>		
Subvention d'exploitation		Charges de personnel		<b>Excédent (ou insuffisance) brut(e) d'exploitation</b>		
<b>Total</b>			<b>Total</b>			
Excédent brut d'exploitation		ou Insuffisance brute d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, sur provisions, transferts de charges		Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Autres produits			Autres charges			
<b>Total</b>		<b>Total</b>		<b>Résultat d'exploitation</b>		
Résultat d'exploitation		ou Résultat d'exploitation				
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Produits financiers			Charges financières			
<b>Total</b>		<b>Total</b>		<b>Résultat courant avant impôts</b>		
<b>Produits exceptionnels</b>		<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>Résultat exceptionnel</b>		
Résultat courant avant impôts		Résultat courant avant impôts				
Résultat exceptionnel			Résultat exceptionnel			
<b>Total</b>		<b>Total</b>		<b>Résultat de l'exercice</b>		
<b>Produits des cessions d'éléments d'actif</b>		<b>Valeur comptable des éléments cédés</b>		<b>Plus values ou moins values sur cessions</b>		



#### 1.4.4. Annexe 4.

<b>Entreprise CARPE</b> <b>Répartition de la valeur ajoutée et des autres revenus de l'exercice N</b>
--

Valeur ajoutée	
Autres produits encaissables	
Autres charges décaissables	
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Charges exceptionnelles	
<b>Total des revenus à répartir</b>	

Répartition	en valeur	en %
Personnel		
Etat		
Prêteurs		
Entreprise		
<b>Total</b>		