

821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

Travaux Dirigés

Série 1 – Analyse du tableau de résultat : Soldes Intermédiaires de Gestion et Capacité d'autofinancement

TD1.1 : Cas PEUPLIER

OBJECTIFS :

Analyse du tableau de résultat de l'exercice :

- Evaluation des résultats par nature,
- Présentation du tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion de l'exercice,
- Vérifier les résultats,
- Evaluation de la Capacité d'autofinancement de l'exercice selon :
 - la méthode soustractive à partir de l'Excédent Brut d'Exploitation,
 - la méthode additive à partir du résultat de l'exercice,
- Vérifier les résultats.

SITUATION :

- Tableau de résultat de l'exercice N,
- Documents à compléter : tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion de l'exercice,
- Evaluation de la Capacité d'autofinancement de l'exercice,
- Informations diverses.

SOMMAIRE

1.1. Enoncé.....	2
1.2. Travail à faire.....	2
1.3. Document.....	3
1.4. Annexe.....	4
1.4.1 Annexe 1.....	4
1.4.1 Annexe 2.....	5

1.1. Énoncé.

L'entreprise PEUPLIER réalise des activités diverses de négoce et de prestations de services.

Les dirigeants, vous demandent d'analyser le tableau de résultat de l'exercice.

A cette fin, ils vous communiquent les documents et annexes suivants :

- Document : Tableau de résultat de l'exercice.
- Annexe 1 : Tableau des soldes intermédiaires de gestion.
- Annexe 2 : Capacité d'autofinancement.

1.2. Travail à faire.

En utilisant les documents et annexes fournis :

1°) Compléter le tableau de résultat de l'exercice N et évaluer les résultats par nature.

2°) Présenter le Tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion de l'exercice N.

3°) Évaluer la capacité d'autofinancement de l'exercice N selon les deux méthodes et vérifier l'exactitude des résultats

1.3. Document.

TABLEAU DE RESULTAT de l'exercice N			
CHARGES	Montants	PRODUITS	Montants
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	7 582,00	Ventes de marchandises	17 860,00
Variation stock de marchandises	-60,00	Production vendue	96 550,00
Achats de Matières Premières	28 669,00	Production stockée	950,00
Variation stock de MP	-420,00	Production immobilisée	65,00
Charges externes	32 000,00	Subventions d'exploitation	45,00
Autres charges externes	3 480,00	Reprises sur dépréciations et provisions	1 644,00
Impôts taxes	1 651,00	Transferts de charges d'exploitation	345,00
Salaires et rémunérations	19 240,00	Autres produits	120,00
Charges sociales	10 542,00		
Dotations aux Amortissements	2 455,00		
Dotations aux Dépréciations	2 100,00		
Dotations aux Provisions	250,00		
Autres charges	195,00		
Total I	107 684,00	Total I	117 579,00
Charges financières		Produits financiers	
Dotations aux dépréciations et provisions	140,00	Produits de participation	280,00
Intérêts et charges	2 218,00	Produits d'Autres VM et créances	253,00
Pertes de change	480,00	Autres intérêts et produits	2 546,00
Escomptes accordés	650,00	Reprises sur dépréciations et provisions	560,00
Charges nettes sur cessions de VMP	825,00	Différences positive de change	425,00
		Produits nets sur cessions de VMP	658,00
		Transferts de charges financières	150,00
Total II	4 313,00	Total II	4 872,00
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	350,00	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	200,00
Valeur Comptable des Eléments d'Actif Cédés	390,00	Produits de Cession d'Eléments d'Actif	1 600,00
Dotations aux amortissements dépréciations et provisions exceptionnelles	640,00	QP Subventions d'investissement virées	159,00
		Reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles	1 447,00
		Transferts de charges exceptionnelles	231,00
Total III	1 380,00	Total III	3 637,00
Participation des salariés aux résultats	550,00		
Impôts sur les bénéfices	6 041,00		
Total IV	6 591,00		
Total des charges (I+II+III+IV)	119 968,00	Total des produits (I+II+III)	126 088,00
<i>SC : Bénéfice</i>	6 120,00	<i>SD : Perte</i>	
TOTAL GENERAL	126 088,00	TOTAL GENERAL	126 088,00

1.4. Annexe.

1.4.1 Annexe 1.

TABLEAU DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION au 31/12/N						
PRODUITS		CHARGES		Soldes intermédiaires de gestion	N	%
Ventes de marchandises		Coût d'achat des marchandises vendues		Marge commerciale		
Production Vendue		ou Déstockage de production				
Production Stockée						
Production Immobilisée						
Total		Total		Production de l'exercice		
Production de l'exercice		Consommation de l'exercice en provenance de tiers				
Marge commerciale						
Total		Total		Valeur ajoutée		
Valeur ajoutée		Impôts, taxes et versements assimilés Charges de personnel				
Subvention d'exploitation						
Total		Total		Excédent brut ou insuffisance brute d'exploitation		
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						
Total		Total		Résultat d'exploitation		
Résultat d'exploitation		ou Résultat d'exploitation Charges financières				
Produits financiers						
Total		Total		Résultat courant avant impôts		
Produits exceptionnels		Charges exceptionnelles		Résultat exceptionnel		
Résultat courant avant impôts		Résultat courant avant impôts Résultat exceptionnel Participation des salariés Impôts sur les bénéfices				
Résultat exceptionnel						
Total		Total		Résultat de l'exercice		
Produits des cessions d'éléments d'actif		Valeur comptable des éléments cédés		Plus ou moins values sur cessions		

1.4.1 Annexe 2.

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice N

Méthode soustractive ou descendante	en -	en +
Excédent brut d'exploitation		
75 Autres produits d'exploitation		
761 Produits financiers de participations		
764 Produits financiers d'autres valeurs mobilières		
766 Gains de change		
767 Produits nets sur cessions de VMP		
768 Autres produits financiers		
771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
791 Transferts de charges d'exploitation		
796 Transferts de charges financières		
797 Transferts de charges exceptionnelles		
TOTAL des PRODUITS ENCAISSES		
65 Autres charges d'exploitation		
661 Charges d'intérêts		
665 Escomptes accordés		
666 pertes de change		
667 Charges nettes sur cessions de VMP		
671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
691 Participation des salariés aux résultats		
695 Impôts sur les bénéficiaires		
TOTAL des CHARGES DECAISSEES		
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice		

Méthode additive ou ascendante	en -	en +
Résultat de l'exercice		
681 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions d'exploitation		
686 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions financières		
687 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions exceptionnelles		
675 Valeur comptable des éléments d'actif cédés		
TOTAL I		
781 Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions d'exploitation		
786 Reprises sur dépréciations et provisions financières		
787 Reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles		
775 Produits des cessions d'éléments d'actif		
777 Subventions d'investissement virées au résultat		
TOTAL II		
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice		