

821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

Travaux Dirigés

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

TD 1.2 : Cas SAULE

OBJECTIFS :

Analyse du tableau de résultat de l'exercice :

- Evaluation des résultats par nature.
- Tableau de résultat selon présentation juxtaposée.
- Tableau de résultat selon présentation en liste.
- 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.
- Répartition de la valeur ajoutée : évaluation et graphique.

SITUATION :

- Balance des comptes de gestion après travaux de fin d'exercice.
- Tableau de résultat de l'exercice N : présentation juxtaposée et en liste.
- 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. Annexes.....	5
1.4.1. Annexe 1.....	5
1.4.2. Annexe 2.....	6
1.4.3. Annexe 3.....	8
1.4.4. Annexe 4.....	9
1.4.5. Annexe 5.....	10

1.1. Énoncé.

L'entreprise SAULE réalise des activités industrielles ainsi que des activités commerciales.

Les dirigeants, vous demandent d'analyser le tableau de résultat de l'exercice et la répartition de la valeur ajoutée créée.

Les dividendes destinés aux dirigeants sont évalués à 3 840 € et l'autofinancement net revenant à l'entreprise s'élève à 41 040 €.

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

- Document : Balance après inventaire au 31/12/N.
- Annexe 1 : Tableau de résultat de l'exercice sous forme juxtaposée.
- Annexe 2 : Tableau de résultat de l'exercice en liste.
- Annexe 3 : Tableau des soldes intermédiaires de gestion.
- Annexe 4 : Capacité d'autofinancement.
-

1.2. Travail à faire.

En utilisant les documents et annexes fournis :

1°) Présenter le tableau de résultat de l'exercice N selon la forme juxtaposée et en liste afin d'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.

5°) Analyser la répartition de la valeur ajoutée de l'exercice N et représenter cette répartition selon un graphique de votre choix.

1.3. Document.

BALANCE APRES INVENTAIRE (extrait) au : 31/12/N			
N° comptes	Intitulés des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
601	Achats stockés Matières Premières	169 920,00	
602	Achats stockés Autres approvisionnements		
6031	Variations de stocks MP	19 200,00	
6032	Variations stock Autres Approvisionnements		
6037	Variations de Stock de Marchandises	800,00	
606	Achats Non Stockés de matières et fournitures		
607	Achats de marchandises	9 280,00	
6081	Frais accessoires sur achats de matières premières	24 640,00	
6087	Frais accessoires sur achats de marchandises	2 400,00	
6091	RRR Obtenus sur achats de Matières Premières		8 320,00
6097	RRR Obtenus sur achats de Marchandises		480,00
612	Redevances crédit-bail	8 400,00	
613	Locations	13 210,00	
615	Entretiens et réparations	12 030,00	
616	Primes d'assurance	7 480,00	
619	RRRO sur services extérieurs		
621	Personnel extérieur à l'entreprise		
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	3 700,00	
623	Publicité, publications, relations publiques	2 500,00	
624	Transport de bien et transport collectif du personnel		
626	Frais postaux et frais de télécommunications	300,00	
627	Services bancaires et assimilés	2 300,00	
629	RRRO sur autres services extérieurs		
630	Impôts et taxes	6 720,00	
641	Rémunérations du personnel	58 880,00	
645	Charges sociales et de prévoyance	24 000,00	
650	Autres charges de gestion courante		
661	Charges d'intérêt	5 120,00	
665	Escomptes accordés	900,00	
666	Pertes de change	60,00	
667	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	992,00	
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	176,00	
675	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	2 400,00	
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations	12 640,00	
6815	Dotations aux provisions (charges d'exploitation)		
6817	Dotations pour dépréciation des actifs circulants		
686	Dotations aux amortissements et dépréciations - charges financières	448,00	
687	Dotations aux amortissements et dépréciations - charges exceptionnelles	304,00	
691	Participation aux résultats	640,00	
695	Impôts sur les bénéfices	4 640,00	

701	Ventes de produits finis		357 600,00
706	Prestations de services		
707	Ventes de marchandises		50 000,00
708	Produits des activités annexes		12 800,00
7091	RRR accordés par l'entreprise sur ventes de produits finis	20 160,00	
7097	RRR accordés par l'entreprise sur ventes de marchandises	800,00	
7135	Variation des stocks de produits finis		12 800,00
722	Production immobilisée		
740	Subventions d'exploitation		260,00
750	Autres produits de gestion courante		8 700,00
761	Produits de participation		3 520,00
762	Produits des autres immobilisations financières		
764	Revenus des valeurs mobilières de placement		240,00
765	Escomptes obtenus		120,00
766	Gains de changes		80,00
767	Produits nets sur cessions des VMP		1 320,00
771	Produits exceptionnels de gestion courante		128,00
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		1 600,00
777	Quôte part de subventions virée au résultat		
7811	Reprises sur amortissements et dépréciations		80,00
7817	Reprises sur dépréciations actif circulant		
7866	Reprises sur dépréciations financières		272,00
787	Reprises sur dépréciations exceptionnelles		
791	Transferts de charges d'exploitation		1 600,00
796	Transferts de charges financières		
797	Transferts de charges exceptionnelles		

1.4. Annexes.

1.4.1. Annexe 1.

TABLEAU DE RESULTAT de l'exercice N			
CHARGES	Montants	PRODUITS	Montants
CHARGES D'EXPLOITATION		PRODUITS D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises		Ventes de marchandises	
Variation stock de marchandises		Production vendue	
Achats de MP et approvisionnements		Production stockée	
Variation stock de MP et approvisionnements		Production immobilisée	
Achats non stockés et charges externes		Subventions d'exploitation	
Autres charges externes		Reprises sur dépréciations et provisions	
Impôts taxes et assimilés		Transferts de charges d'exploitation	
Salaires et rémunérations		Autres produits	
Charges sociales			
Dotations aux Amortissements			
Dotations aux Dépréciations			
Dotations aux Provisions			
Autres charges			
Total I		Total I	
CHARGES FINANCIERES		PRODUITS FINANCIERS	
Dotations aux dépréciations et provisions		Produits de participation	
Intérêts et charges assimilées		Produits d'Autres VM et créances	
Différences négatives de change		Autres intérêts et produits	
Escomptes accordés		Reprises sur dépréciations et provisions	
Charges nettes sur cessions de VMP		Différences positive de change	
		Produits nets sur cessions de VMP	
		Transferts de charges financières	
Total II		Total II	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		Produits exceptionnels sur opérations de gestion	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		Produits exceptionnels sur opérations en capital	
Dotations aux provisions réglementées		Quôte part de subventions virée au résultat	
Dotations aux amortissements dépréciations et provisions exceptionnelles		Reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles	
		Transferts de charges exceptionnelles	
Total III		Total III	
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
Total IV			
TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV)		TOTAL DES PRODUITS (I+II+III)	
SC : Bénéfice		SD : Perte	
TOTAL GENERAL		TOTAL GENERAL	

Résultat d'exploitation	
Résultat financier	
Résultat courant	
Résultat exceptionnel	
Résultat de l'exercice	

1.4.2. Annexe 2.

TABLEAU DE RESULTAT de l'exercice N en liste	
PRODUITS D EXPLOITATION	Montant
Ventes de Marchandises	
Production Vendue de biens et services :	
Ventes de Produits Finis	
Produits annexes	
Prestations de services	
Montant net du chiffre d'affaires	
Production Stockée	
Production Immobilisée	
Subventions d'exploitation	
Reprises sur provisions, amortissements et dépréciations d'exploitation	
Transferts de charges d'exploitation	
Autres produits d'exploitation	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	
CHARGES D EXPLOITATION	Montant
Achats de Marchandises	
Variations de stocks de Marchandises	
Achats de Matières Premières	
Variations de stocks de Matières Premières et Approvisionnements	
Autres achats et charges externes (1)	
Impôts taxes et versements assimilés	
Charges de personnel :	
Salaires et traitements	
Charges sociales	
Dotations aux Amortissements Dépréciations et Provisions :	
Dotations aux Amortissements	
Dotations aux dépréciations sur immobilisations	
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	
Dotations aux provisions	
Autres charges d'exploitation	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	
RESULTAT D'EXPLOITATION	Montant
PRODUITS FINANCIERS	Montant
Produits de participation	
Produits d'autres valeurs mobilières	
Escomptes obtenus	
Autres intérêts et produits assimilés	
Reprises sur dépréciations, provisions, transferts charges financières (4)	
Différences positives de change	
Produits nets sur cessions de Valeurs Mobilières de Placement	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	
CHARGES FINANCIERES	Montant
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions financières	
Intérêts et charges assimilées	
Escomptes accordés	
Différences négatives de change	
Charges nettes sur cession de Valeurs Mobilières de Placement	
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	
RESULTAT FINANCIER	Montant
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	Montant

PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	
Produits exceptionnels sur opérations en capital (3)	
Subventions d'investissements virées au résultat	
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert charges exceptionnelles (5)	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital (2)	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions exceptionnelles	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	
Participation des salariés aux résultats	
Impôts sur les bénéfices	
TOTAL	
TOTAL DES PRODUITS	
TOTAL DES CHARGES	
Résultat de l'exercice : Bénéfice ou Perte	
(1) dont redevances de crédit-bail mobilier (2) Valeur Comptable des Eléments d'Actif cédés (3) Produits des Cessions d'Eléments d'Actif (4) dont transferts de charges financières (5) dont transferts de charges exceptionnelles	

1.4.3. Annexe 3.

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		

1.4.4. Annexe 4.

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		
765 Escomptes obtenus		
766 Gains de change		
767 Produits nets sur cessions de VMP		
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		

1.4.5. Annexe 5.

REPARTITION DE LA VALEUR AJOUTEE de l'exercice N			
Evaluation de la valeur ajoutée par la méthode soustractive			
PRODUCTION de l'exercice			
MARGE COMMERCIALE			
CONSOMMATION de l'exercice			
VALEUR AJOUTEE			
Evaluation de la valeur ajoutée par la méthode additive			
Agents	Revenus	Montants	%
PERSONNEL	Salaires + Charges sociales + Participation		
PRETEURS	Intérêts		
ACTIONNAIRES	Dividendes (selon répartition des bénéfices)		
ETAT	Impôts		
ENTREPRISE	Autofinancement net		
VALEUR AJOUTEE			
<i>L'autofinancement net attribué à l'entreprise a été évalué à :</i> <i>Ici, les dividendes distribués s'élèvent à :</i>			