

821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

Travaux Dirigés

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

TD 1.3 : Cas ERABLE

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.
- 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 :

- Balance des comptes de gestion après travaux de fin d'exercice.
- 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. Annexes.....	5
1.4.1. Annexe 1.....	5
1.4.2. Annexe 2.....	6
1.4.3. Annexe 3.....	7

1.1. Énoncé.

L'entreprise **ERABLE** réalise à la fois des activités industrielles, des activités diverses de négoce et des 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 : Balance après inventaire au 31/12/N.
- Annexe 1 : Tableau de résultat de l'exercice.
- Annexe 2 : Tableau des soldes intermédiaires de gestion.
- Annexe 3 : 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.

BALANCE APRES INVENTAIRE (extrait) au : 31/12/N			
N° comptes	Intitulés des comptes	Solde débiteurs	Solde créditeurs
601	Achats stockés Matières Premières	1 400 000,00	
602	Achats stockés Autres approvisionnements	213 689,00	
6031	Variations de stocks MP	41 000,00	
6032	Variations stock Autres Approvisionnements	41 128,00	
6037	Variations de Stock de Marchandises		25 643,00
606	Achats Non Stockés de matières et fournitures	15 923,00	
607	Achats de marchandises	990 000,00	
6081	Frais accessoires sur achats de matières premières	90 000,00	
6087	Frais accessoires sur achats de marchandises	3 215,00	
6091	RRR Obtenus sur achats de Matières Premières		7 475,00
6097	RRR Obtenus sur achats de Marchandises		10 000,00
612	Redevances crédit-bail	25 123,00	
613	Locations	600 000,00	
615	Entretiens et réparations	1 220 000,00	
616	Primes d'assurance	37 158,00	
619	RRR obtenus sur services extérieurs		500,00
621	Personnel extérieur à l'entreprise	10 608,00	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	2 000,00	
623	Publicité, publications, relations publiques	120 000,00	
624	Transport de bien et transport collectif du personnel	80 000,00	
626	Frais postaux et frais de télécommunications	50 000,00	
627	Services bancaires et assimilés	30 000,00	
629	RRR obtenus sur autres services extérieurs		600,00
630	Impôts et taxes	613 265,00	
641	Rémunérations du personnel	6 312 447,00	
645	Charges sociales et de prévoyance	2 438 129,00	
650	Autres charges de gestion courante	39 137,00	
661	Charges d'intérêt	210 000,00	
665	Escomptes accordés	3 540,00	
666	Pertes de change	50 000,00	
667	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	150 000,00	
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 113,00	
675	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	45 482,00	
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations	437 282,00	
6815	Dotations aux provisions (charges d'exploitation)	12 500,00	
6817	Dotations pour dépréciation des actifs circulants	8 950,00	
686	Dotations aux amortissements et dépréciations - charges financières	6 215,00	
687	Dotations aux amortissements et dépréciations - charges exceptionnelles	5 108,00	
691	Participation aux résultats	59 750,00	
695	Impôts sur les bénéfices	1 330 000,00	

701	Ventes de produits finis		16 200 000,00
706	Prestations de services		18 000,00
707	Ventes de marchandises		1 580 000,00
708	Produits des activités annexes		650,00
7091	RRR accordés par l'entreprise sur ventes de produits finis	10 788,00	
7097	RRR accordés par l'entreprise sur ventes de marchandises	6 856,00	
7135	Variation des stocks de produits finis		166 152,00
722	Production immobilisée		46 157,00
740	Subventions d'exploitation		250 000,00
750	Autres produits de gestion courante		9 142,00
761	Produits de participation		350,00
762	Produits des autres immobilisations financières		150,00
764	Revenus des valeurs mobilières de placement		5 000,00
765	Escomptes obtenus		137,00
766	Gains de changes		500,00
767	Produits nets sur cessions des VMP		12 143,00
771	Produits exceptionnels de gestion courante		150,00
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		26 500,00
777	Quôte part de subventions virée au résultat		4 000,00
7811	Reprises sur amortissements et dépréciations		6 100,00
7817	Reprises sur dépréciations actif circulant		25,00
7866	Reprises sur dépréciations financières		2 000,00
787	Reprises sur dépréciations exceptionnelles		1 100,00
791	Transferts de charges d'exploitation		17 410,00
796	Transferts de charges financières		803,00
797	Transferts de charges exceptionnelles		314,00

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 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		

1.4.3. Annexe 3.

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		