

821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

Travaux Dirigés

Série 3 – Analyse du tableau de résultat et du bilan fonctionnel

TD 3.2 : Cas CHENE

OBJECTIFS :

Analyse du tableau de résultat et du bilan financier :

- Tableau de résultat de l'exercice.
- Tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion.
- Evaluation de la Capacité d'autofinancement de l'exercice selon les deux méthodes.
- Etablissement du Bilan Financier.
- Présentation du bilan fonctionnel condensé.
- Analyse du bilan fonctionnel.
- Evaluation du Fonds de Roulement Net Global, du Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation, du Besoin en Fonds de Roulement Hors Exploitation, du besoin en Fonds de Roulement Total et de la Trésorerie Nette.
- Commentaires sur la situation financière de l'entreprise et préconisations.

SITUATION :

- Entreprise de prestations de services, de distribution de marchandises et de production de biens de consommation.
- Stocks de matières premières, de marchandises et de produits finis.
- Cessions d'immobilisations.
- Production immobilisée.
- Subventions d'investissement.
- Régularisations d'actif et de passif.
- Différences de conversion d'actif et de passif.
- Transferts de charges par nature.
- Participation aux bénéfices.
- Impôts sur les bénéfices.

SOMMAIRE

1.1. Enoncé.....	2
1.2. Travail à faire.....	2
1.3. Document.....	3
1.4. Annexes.....	6
1.4.1. Annexe 1.....	6
1.4.2. Annexe 2.....	7
1.4.3. Annexe 3.....	8
1.4.4. Annexe 4.....	9
1.4.5. Annexe 5.....	10
1.4.6. Annexe 6.....	10

1.1. Énoncé.

La société **CHENE** réalise des activités de prestations de services, de ventes de marchandises et de fabrication de produits.

Votre mission consiste à présenter et analyser les documents de synthèse.

Vote étude conduira à la formulation de propositions d'amélioration.

A cette fin, on vous communique les documents et annexes suivants :

- Document : Balance des comptes.
- Annexe 1 : Tableau de résultat.
- Annexe 2 : Tableau des soldes intermédiaires de gestion.
- Annexe 3 : Tableaux de calcul de la capacité d'autofinancement.
- Annexe 4 : Bilan financier.
- Annexe 5 : Bilan fonctionnel.
- Annexe 6 : Tableau d'analyse du bilan fonctionnel.

1.2. Travail à faire.

En utilisant les documents et annexes fournis :

- 1°) Présenter le Tableau de Résultat de l'exercice N.
- 2°) Présenter le tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion.
- 3°) Evaluer la Capacité d'autofinancement de l'exercice selon les deux méthodes.
- 4°) Présenter le Bilan Financier de l'exercice N et vérifier l'exactitude du résultat.
- 5°) Présenter le Bilan Fonctionnel condensé.
- 6°) Analyser le Bilan Fonctionnel condensé.
- 7°) Commenter les résultats obtenus.

1.3. Document.

BALANCE APRES INVENTAIRE au 31/12/N					
N° comptes	Intitulés comptes	Mouvements Débits	Mouvements Crédits	Soldes Débiteurs	Soldes Créditeurs
101	Capital		100 000,00		100 000,00
1061	Réserve légale		8 000,00		8 000,00
1062	Réserve statutaire		2 000,00		2 000,00
131	Subventions d'investissement		12 000,00		12 000,00
139	Subventions d'investissement virées au résultat	3 000,00		3 000,00	
145	Amortissements dérogatoires		9 000,00		9 000,00
151	Provisions pour risques		7 000,00		7 000,00
157	Provisions pour charges		6 200,00		6 200,00
164	Emprunts		240 000,00		240 000,00
16884	Intérêts courus sur emprunts		16 800,00		16 800,00
205	Concessions et droits similaires	20 000,00		20 000,00	
211	Terrains	40 000,00		40 000,00	
213	Constructions	240 000,00		240 000,00	
215	Installations Techniques Matériel Outillage Industriel	210 000,00		210 000,00	
2183	Matériel de bureau et d'informatique	60 000,00		60 000,00	
238	Avances Acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	10 000,00		10 000,00	
261	Titres de Participation	16 000,00		16 000,00	
271	Titres Immobilisés	21 000,00		21 000,00	
274	Prêts	14 000,00		14 000,00	
2768	Intérêts courus sur prêts	840,00		840,00	
2805	Amortissements des concessions, droits, brevets		5 000,00		5 000,00
2813	Amortissements des Constructions		200 000,00		200 000,00
2815	Amortissements des Installations Techniques Matériel Outillage Industriel		42 000,00		42 000,00
2818	Amortissement du Matériel de bureau et d'informatique		20 000,00		20 000,00
2905	Dépréciations des concessions		4 000,00		4 000,00
2913	Dépréciations des constructions		10 000,00		10 000,00
2915	Dépréciations des I T M O I		9 000,00		9 000,00
2971	Dépréciations des Titres Immobilisés		2 400,00		2 400,00
311	Matières Premières	102 000,00		102 000,00	
321	Matières consommables	25 000,00		25 000,00	
322	Fournitures consommables	10 000,00		10 000,00	
326	Emballages	8 000,00		8 000,00	
331	En cours de production	12 000,00		12 000,00	
355	Produits Finis	72 200,00		72 200,00	
37	Marchandises	20 000,00		20 000,00	
395	Dépréciations Produits Finis		1 100,00		1 100,00
397	Dépréciations Marchandises		900,00		900,00
401	Fournisseurs d'ABS		175 200,00		175 200,00
403	Fournisseurs ABS - Effets à payer		11 200,00		11 200,00
404	Fournisseurs d'immobilisations		24 000,00		24 000,00
4091	Fournisseurs Avances, Acomptes versés sur commandes d'ABS	7 000,00		7 000,00	
4096	Fournisseurs Créances sur emballages à rendre	3 000,00		3 000,00	

411	Clients	263 000,00		263 000,00
413	Clients-effets à recevoir	12 000,00		12 000,00
416	Clients douteux	14 000,00		14 000,00
4181	Clients-factures à établir	7 000,00		7 000,00
4191	Clients - Avances et acomptes reçues sur commandes		500,00	500,00
4196	Clients-dettes sur emballages consignés		3 000,00	3 000,00
421	Personnel-rémunérations dues		180 000,00	180 000,00
4284	Personnel-charges à payer		17 000,00	17 000,00
431	Sécurité Sociale		58 000,00	58 000,00
438	Organismes sociaux		20 000,00	20 000,00
4455	TVA à décaisser		60 000,00	60 000,00
4458	TVA à régulariser		1 160,00	1 160,00
447	Etat, charges à payer		12 000,00	12 000,00
462	Créances sur cessions d'immobilisations	100 000,00		100 000,00
467	Dettes diverses		2 000,00	2 000,00
476	Différences de conversion Actif	8 000,00		8 000,00
477	Différences de conversion Passif		6 000,00	6 000,00
486	Charges constatées d'avance	7 400,00		7 400,00
487	Produits constatés d'avance		11 200,00	11 200,00
491	Dépréciation des comptes clients		8 400,00	8 400,00
503	Actions	19 000,00		19 000,00
506	Obligations	9 400,00		9 400,00
512D	Banque	210 500,00		210 500,00
512C	Banque		22 000,00	22 000,00
519	Concours Bancaires Courants		20 980,00	20 980,00
530	Caisse	8 600,00		8 600,00
5903	Dépréciations VMP : actions		1 000,00	1 000,00
601	Achats de Matières Premières	520 000,00		520 000,00
602	Achats d'autres approvisionnements	20 000,00		20 000,00
6031	Variations de stocks de Matières Premières		4 000,00	4 000,00
6032	Variations de stocks d'Autres Approvisionnements	6 000,00		6 000,00
6037	Variations de stocks de marchandises	16 000,00		16 000,00
606	Achats non stockés de fournitures	10 000,00		10 000,00
607	Achats de marchandises	163 000,00		163 000,00
6097	R R R Obtenus sur Achats de marchandises		8 000,00	8 000,00
612	Redevances de crédit bail	12 000,00		12 000,00
616	Primes d'assurance	4 000,00		4 000,00
621	Personnel extérieur à l'entreprise	160 000,00		160 000,00
622	Rémunérations d'intermédiaires	14 000,00		14 000,00
623	Publicité, relations publiques	14 000,00		14 000,00
627	Services bancaires	8 000,00		8 000,00
630	Impôts, taxes versements assimilés	5 000,00		5 000,00
641	Rémunération du personnel	660 000,00		660 000,00
645	Charges de Sécurité Sociale	280 000,00		280 000,00
654	Pertes sur créances irrécouvrables	3 000,00		3 000,00
661	Charges d'intérêts	1 400,00		1 400,00
665	Escomptes accordés	1 200,00		1 200,00
666	Pertes de change	3 000,00		3 000,00
667	Charges nettes sur cessions de VMP	1 600,00		1 600,00

675	Valeur Comptable des Eléments d'Actif Cédés	100 000,00		100 000,00	
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations	20 000,00		20 000,00	
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges	8 400,00		8 400,00	
6816	Dotations aux dépréciations des immobilisations	7 000,00		7 000,00	
686	Dotations aux dépréciations financières	4 800,00		4 800,00	
687	Dotations aux dépréciations exceptionnelles	10 000,00		10 000,00	
691	Participation aux résultats	50 000,00		50 000,00	
695	Impôts sur les bénéfices	80 000,00		80 000,00	
701	Ventes Produits Finis		1 600 000,00		1 600 000,00
706	Prestations de services		352 000,00		352 000,00
707	Ventes marchandises		220 000,00		220 000,00
7091	R R R Accordés sur ventes de Produits Finis	16 000,00		16 000,00	
7096	R R R Accordés sur prestations de services	12 000,00		12 000,00	
7097	R R R Accordés sur ventes de marchandises	20 000,00		20 000,00	
7135	Production Stockée de Produits Finis	9 200,00		9 200,00	
721	Production immobilisée		5 000,00		5 000,00
740	Subventions d'exploitation		14 000,00		14 000,00
751	Autres produits de gestion courante		22 000,00		22 000,00
765	Escomptes obtenus		1 900,00		1 900,00
766	Gains de change		3 400,00		3 400,00
767	Produits nets sur cessions de VMP		2 200,00		2 200,00
775	Produits des Cessions d'Eléments d'Actif		180 000,00		180 000,00
777	Quôte part de subvention d'investissement virée aux résultats		3 000,00		3 000,00
781	Reprises sur dépréciations d'exploitation		15 000,00		15 000,00
786	Reprises sur dépréciations financières		10 000,00		10 000,00
787	Reprises sur dépréciations exceptionnelles		5 000,00		5 000,00
791	Transferts de charges d'exploitation		8 000,00		8 000,00
796	Transferts de charges financières		6 000,00		6 000,00
797	Transferts de charges exceptionnelles		4 000,00		4 000,00
Totaux		3 792 540,00	3 792 540,00	3 792 540,00	3 792 540,00

1.4. Annexes.

1.4.1. Annexe 1.

TABLEAU DE RESULTAT pour l'exercice N			
Charges	Montants	Produits	Montants
CHARGES D'EXPLOITATION		PRODUITS D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises		Ventes marchandises	
Variations de stock de marchandises		Production vendue	
Achats de Matières Premières et d'Approvisionnements		Prestations de service	
Variations de stocks de Matières Premières et d'Approvisionnements		Production stockée	
Charges externes et achats non stockés		Production immobilisée	
Autres charges externes		Subventions d'exploitation	
Impôts taxes et versements assimilés		Reprises sur dépréciations et 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 financières		Produits de participation	
Intérêts et charges		Produits d'Autres VM et créances	
Différences négatives de change		Autres intérêts et produits assimilés	
Escomptes accordés		Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges financières	
Charges nettes sur cessions de VMP		Différences positives de change	
		Produits nets sur cessions de VMP	
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 opération en capital	
<i>Valeur Comptable des éléments d'actif cédés</i>		<i>Produits des cessions d'éléments d'actif</i>	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions exceptionnelles		Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions exceptionnelles	
		Quôte part de subvention d'investissement virée aux résultats	
Total III		Total III	
Participation des salariés			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES CHARGES		TOTAL DES PRODUITS	
<i>SC : Bénéfice</i>		<i>SD : Perte</i>	
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							
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							
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					
Subventions d'exploitation							
TOTAL		TOTAL		Excédent brut (ou insuffisance) brut 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 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun Charges financières					
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun							
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 values ou moins values		

1.4.3. Annexe 3.

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT - Exercice : N			
Méthode soustractive		en -	en +
	EXCEDENT (ou INSUFFISANCE) BRUT(E) D'EXPLOITATION		
75	AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION		
765	ESCOMPTES OBTENUS		
766	GAINS DE CHANGE		
767	PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VMP		
791	TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION		
796	TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIERES		
797	TRANSFERTS DE CHARGES EXCEPTIONNELLES		
TOTAL PRODUITS ENCAISSES			
65	AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION		
661	CHARGES D'INTERETS		
665	ESCOMPTES ACCORDES		
666	PERTES DE CHANGE		
667	CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP		
691	PARTICIPATION AUX BENEFICES		
695	IMPOTS SUR LES BENEFICES		
TOTAL CHARGES DECAISSEES			
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice			
Méthode additive		en -	en +
	RESULTAT DE L'EXERCICE		
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		
TOTAL CHARGES CALCULEES			
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 DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT VIREE AU RESULTAT		
TOTAL PRODUITS CALCULES			
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice			

1.4.4. Annexe 4.

BILAN (système de BASE) au 31/12/N					
ACTIF	Brut N	Amort./dép	Net N	PASSIF	N
Actif immobilisé				Capitaux propres	
Immobilisations incorporelles				Capital social	
Concessions, brevets, logiciels				Prime d'émission	
Immobilisations corporelles				Réserve légale	
Terrains				Réserves statutaires	
Constructions				Report à nouveau	
Installations techniques, mat. et out. industriels				<i>Résultat de l'exercice</i>	
Autres immobilisations corporelles				Subventions d'investissement	
Avances acomptes sur immobilisations				Provisions réglementées	
Immobilisations financières					
Titres de participations					
Titres immobilisés					
Prêts					
Total I				Provisions pour risques et charges	
				Total I	
				Total II	
Actif circulant				Dettes	
Stocks et en-cours				Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	
Matières premières et approvisionnements				Avances et acomptes reçus	
En-cours de production				Dettes d'exploitation	
Produits Finis				Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Stocks de marchandises				Dettes fiscales et sociales	
Avances et Acomptes versés				Autres dettes d'exploitation	
Créances d'exploitation				Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Créances clients et comptes rattachés				Autres dettes diverses	
Autres créances d'exploitation					
Valeurs Mobilières de Placement				Produits constatés d'avance (2)	
Autres créances diverses					
Disponibilités					
Charges constatées d'avance (2)					
Total II				Total III	
Ecart de conversion actif (2)				Ecart de conversion passif (2)	
TOTAL GENERAL				TOTAL GENERAL	
(2) d'exploitation				(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	

1.4.5. Annexe 5.

BILAN FONCTIONNEL condensé avant affectation du résultat au 31/12/N			
ACTIF	N	PASSIF	N
EMPLOIS STABLES		RESSOURCES STABLES	
ACTIF EXPLOITATION		PASSIF EXPLOITATION	
ACTIF HORS EXPLOITATION		PASSIF HORS EXPLOITATION	
TRESORERIE ACTIVE		TRESORERIE PASSIVE	
TOTAL		TOTAL	

1.4.6. Annexe 6.

ANALYSE DU BILAN FONCTIONNEL condensé	
Eléments	Exercice N
Ressources stables	
- Emplois stables	
= Fonds de Roulement Net Global (FRNG)	
Actif circulant d'exploitation	
- Passif circulant d'exploitation	
= Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation (BFRE)	
Actif circulant hors exploitation	
- Passif circulant hors exploitation	
= Besoin en Fonds de Roulement Hors Exploitation (BFRHE)	
Besoin en Fonds de Roulement Total (BFRT)	
Trésorerie active	
- Trésorerie passive	
= Trésorerie Nette (TN)	
Vérification : FRNG = BFRE + BFRHE + TN	