

TD 2.01 : Cas TANCHE

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

| | |
|----------------------------------|----------|
| 1.1. Enoncé..... | 3 |
| 1.2. Travail à faire..... | 3 |
| 1.3. Documents..... | 4 |
| 1.3.1. Document 1..... | 4 |
| 1.3.2. Document 2..... | 5 |
| 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 |

1.1. Enoncé.

Vous êtes chargés d'effectuer une analyse du tableau de résultat de la **Société TANCHE** 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.

1°) Présenter le tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion selon la méthode du Plan Comptable Général.

2°) Evaluer et vérifier la Capacité d'autofinancement selon les méthodes soustractive et additive.

3°) Présenter le tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion, après retraitements, selon la méthode de la Centrale de Bilans de la Banque de France, à l'aide des informations disponibles.

4°) Rappeler les objectifs de la méthode de présentation des Soldes Intermédiaires de Gestion, proposée par la Centrale de Bilans de la Banque de France. Argumenter la réponse.

5°) Analyser la répartition de la Valeur Ajoutée à l'aide d'un graphique.

6°) Commenter les résultats obtenus précédemment.

1.3. Documents.

1.3.1. Document 1.

| Entreprise TANCHE - TABLEAU DE RESULTAT de l'exercice N | | | |
|---|----------------------|--|----------------------|
| Charges | Montants | Produits | Montants |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | PRODUITS D'EXPLOITATION | |
| Achats de marchandises | 1 500,00 | Ventes de marchandises | 1 400,00 |
| Variations stock de marchandises | -150,00 | Production vendue | 15 577 |
| | | | 200,00 |
| Achats de Matières Premières | 59 800,00 | Production stockée | -4 907 |
| Variations de stock de Matières Premières | -20 500,00 | Production immobilisée | 000,00 |
| Sous traitances | 5 991 000,00 | | 5 300,00 |
| Achats non stockés | 110 500,00 | | |
| Personnel extérieur | 46 300,00 | Subventions d'exploitation | 6 600,00 |
| Redevances de crédit bail | 57 000,00 | Reprises sur dépréciations et provisions | 367 600,00 |
| Autres charges externes | 1 102 100,00 | Transferts de charges | 593 150,00 |
| Impôts taxes sur les rémunérations | 46 400,00 | Autres produits | 407 600,00 |
| Autres Impôts taxes et assimilés | 97 500,00 | | |
| Salaires et rémunérations | 1 209 300,00 | | |
| Charges sociales | 508 500,00 | | |
| Dotations aux Amortissements | 1 783 300,00 | | |
| Dotations aux Dépréciations | 36 170,00 | | |
| Dotations aux Provisions | 216 000,00 | | |
| Autres charges | 51 500,00 | | |
| Total | 11 296 220,00 | Total | 12 051 850,00 |
| CHARGES FINANCIERES | | PRODUITS FINANCIERS | |
| Dotations aux dépréciations, et provisions financières | | Produits de participations | 147 200,00 |
| | 88 400,00 | Produits d'Autres Valeurs Mobilières et créances | 200,00 |
| Intérêts et charges | 220 400,00 | Autres intérêts et produits | 293 300,00 |
| Pertes de change | 61 900,00 | Reprises sur dépréciations et provisions | 111 500,00 |
| Escomptes accordés | | Gains de change | 26 500,00 |
| Charges nettes sur cessions de VMP | 34 000,00 | Produits nets sur cessions de VMP | 515 500,00 |
| Total | 404 700,00 | Total | 1 094 200,00 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | PRODUITS EXCEPTIONNELS | |
| Charges sur opérations de gestion | 67 000,00 | Produits sur opérations de gestion | 57 900,00 |
| Charges sur opérations en capital | | Produits sur opérations en capital | |
| Valeur Comptable des Eléments d'actif cédés | 463 700,00 | Produits des Cessions d'Eléments d'Actif | 421 000,00 |
| Dotations provisions réglementées | 4 200,00 | Subventions d'investissement virées au résultat | 7 300,00 |
| Dotations amortissements et dépréciations exceptionnelles | 190 000,00 | Reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles | 411 000,00 |
| | | Transferts de charges | 214 200,00 |
| Total | 724 900,00 | Total | 1 111 400,00 |
| Participation des salariés | 46 000,00 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 456 100,00 | | |
| TOTAL DES CHARGES | 12 927 920,00 | TOTAL DES PRODUITS | 14 257 450,00 |
| SC : Bénéfice | 1 329 530,00 | SD : Perte | |
| TOTAL GENERAL | 14 257 450,00 | TOTAL GENERAL | 14 257 450,00 |
| Résultat d'exploitation | 755 630,00 | | |
| Résultat financier | 689 500,00 | | |
| Résultat courant | 1 445 130,00 | | |
| Résultat exceptionnel | 386 500,00 | | |
| Résultat de l'exercice | 1 329 530,00 | | |

1.3.2. Document 2.

Retraitements à réaliser pour le tableau des SIG de la CBBF

- Les redevances versées pour des biens en crédit bail mobilier à partir des informations communiquées :
 - valeur d'origine à neuf : 250 000 €.
 - valeur résiduelle en fin de contrat : 50 000 €.
 - durée du contrat : 5 ans.
 - Montant des redevances de crédit-bail mobilier : 57 000 €.
 - Dotations aux amortissements d'exploitation des biens en crédit-bail :
= (Valeur d'origine du bien – Valeur Résiduelle en fin de contrat) / durée du contrat
= (250 000 – 50 000) / 5 = 40 000
Ce montant est à ajouter aux dotations aux amortissements d'exploitation.
 - Charges d'intérêt (charges financières) liées aux financements en crédit-bail
= Montant des redevances de crédit-bail mobilier - Dotations aux amortissements
= 57 000 – 40 000 = 17 000
Ce montant doit être ajouté aux charges financières.
- Les subventions d'exploitation sont considérées comme un complément au prix de vente :
 - Montant : 6 600 €.
 - Montant à faire disparaître en tant que telles.
 - Montant à ajouter à la Production Vendue.
- Le personnel extérieur intérimaire :
 - Il s'agit du montant des prestations réalisées par du personnel de sociétés d'intérim ou de travail temporaire non salarié de l'entreprise.
 - Montant : 46 300 €.
 - Montant à déduire des Consommations en provenance des tiers.
 - Montant à ajouter aux Charges de Personnel.
- La participation des salariés aux résultats :
 - La part de bénéfice distribuée au personnel salarié de l'entreprise dans le cadre d'accords de participation constitue un complément de salaire et doit donc être rattaché aux charges de personnel.
 - Montant : 46 000 €.
 - Montant à faire disparaître en tant que telles.
 - Montant à ajouter aux Charges de Personnel.
- Les achats de sous-traitances :
 - La production réalisée par des sous-traitants ne peut pas être affectée à l'entreprise et doit disparaître.
 - Montant : 5 991 000 €.
 - Montant à déduire des consommations en provenance des tiers.
 - Montant à déduire de la production vendue.
- Les impôts, taxes et versements sur les salaires :
 - Certaines charges fiscales augmentent les charges de personnel (taxe d'apprentissage, formation continue,...).
 - Montant : 46 400 €.
 - Montant à faire disparaître en tant que telles.
 - Montant à ajouter aux Charges de Personnel.

1.4. Annexes.

1.4.1. Annexe 1.

| Entreprise TANCHE - 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 | | | | | | |
| Total | | Total | | | | |
| 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 (ou insuffisance) brut(e) 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 | | | |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | Valeur comptable des éléments cédés | | Plus values ou moins values sur cessions | | |

1.4.2. Annexe 2.

Entreprise TANCHE - CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice N

| 1°) Méthode soustractive | en - | en + |
|---|------|------|
| EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION | | |
| 791 TRANSFERTS DE CHARGES EXPLOITATION | | |
| 75 AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| 761 PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATION | | |
| 762 PRODUITS DES AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | |
| 763 REVENUS DES AUTRES CREANCES | | |
| 764 PRODUITS FINANCIERS D'AUTRES VALEURS MOBILIERES | | |
| 765 ESCOMPTES OBTENUS | | |
| 766 GAINS DE CHANGE | | |
| 767 PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VMP | | |
| 771 PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION | | |
| 778 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| 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 | | |
| 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 | | |
| TOTAL CHARGES DECAISSEES | | |
| CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice N | | |

| 2°) 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 et RESULTAT | | |
| 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 | | |
| TOTAL PRODUITS CALCULES | | |
| CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice N | | |

1.4.3. Annexe 3.

| Entreprise TANCHE - TABLEAU DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION au coût des facteurs – Exercice 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 | | | | | | |
| Total | | Total | | | | |
| Production de l'exercice | | Consommation de l'exercice en provenance de tiers | | Production de l'exercice | | |
| Marge commerciale | | | | | | |
| Total | | Total | | | | |
| Valeur ajoutée | | Impôts, taxes et versements assimilés | | Valeur ajoutée | | |
| Subvention d'exploitation | | Charges de personnel | | | | |
| Total | | | Total | | | |
| Excédent brut d'exploitation | | ou Insuffisance brute d'exploitation | | Excédent (ou insuffisance) brut(e) d'exploitation | | |
| Reprises sur dépréciations, sur provisions, transferts de charges | | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Autres produits | | | | | | |
| Total | | Total | | Résultat d'exploitation | | |
| Résultat d'exploitation | | ou Résultat d'exploitation | | Résultat d'exploitation | | |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | 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 | | | | | | |
| Total | | Total | | Résultat de l'exercice | | |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | Valeur comptable des éléments cédés | | Plus values ou moins values sur cessions | | |

1.4.4. Annexe 4.

| |
|---|
| Entreprise TANCHE Répartition de la valeur ajoutée et des autres revenus de l'exercice N |
|---|

| Valeur ajoutée | |
|-------------------------------------|--|
| Autres produits encaissables | |
| Autres charges décaissables | |
| Produits financiers | |
| Produits exceptionnels | |
| Charges exceptionnelles | |
| Total des revenus à répartir | |

| Répartition | en valeur | en % |
|--------------|-----------|------|
| Personnel | | |
| Etat | | |
| Prêteurs | | |
| Entreprise | | |
| Total | | |