

TD 3.02 : Cas TRUITE

Ce TD fait partie d'un ensemble de ressources qui comprend 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
1.3.3. Document 3.....	6
1.3.4. Document 4.....	7
1.4. Annexes.....	7
1.4.1. Annexe 1.....	7
1.4.2. Annexe 2.....	8
1.4.3. Annexe 3.....	9

1.1. Enoncé.

Vous êtes chargés d'analyser l'évolution de la variation de trésorerie d'exploitation de la **Société TRUITE**. A cette fin, on vous communique les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Bilan de l'exercice N.
- Document 2 : Bilan de l'exercice N-1.
- Document 3 : Tableau de résultat de l'exercice N.
- Document 4 : Informations extraites de l'annexe.
- Annexe 1 : Tableau d'analyse des bilans fonctionnels.
- Annexe 2 : Tableaux de calcul de la variation de trésorerie d'exploitation.
- Annexe 3 : Tableaux de calcul de la capacité d'autofinancement.

1.2. Travail à faire.

A l'aide des tableaux fournis :

1°) Evaluer l'Excédent Brut d'Exploitation de l'exercice N,

2°) Evaluer le Fonds de Roulement Net Global, le Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation, le Besoin en Fonds de Roulement Hors Exploitation, la Trésorerie Nette de chaque exercice N et N-1 ainsi que leur Variation de l'exercice N par rapport à l'exercice N-1

3°) Evaluer la variation de Trésorerie d'Exploitation selon les deux méthodes possibles.

4°) Evaluer l'utilisation de la Variation de Trésorerie d'Exploitation et vérifier les résultats obtenus

5°) Evaluer la Capacité d'autofinancement de cette entreprise pour l'exercice N selon les deux méthodes.

6°) Commenter succinctement l'évolution de la trésorerie de l'entreprise et de la situation financière.

NB : Ici, pour simplifier, ne pas tenir compte de la TVA sur les ventes et sur les achats.

1.3. Documents.

1.3.1. Document 1.

SA TRUITE - BILAN (en milliers d'euros) au 31/12/N					
ACTIF	Brut N	Amort / Dépréc	Net N	PASSIF	N
Actif immobilisé				Capitaux propres	
Concessions, brevets, logiciels				Capital social	262 000,00
Terrains				Prime d'émission	
Constructions				Réserves	190 200,00
Inst. tech., mat. et out. industriels				Subventions d'investissement	10 000,00
Autres immobilisations corporelles	498 520,00	187 600,00	310 920,00	Report à nouveau	
Autres participations				<i>Résultat de l'exercice</i>	50 520,00
Immobilisations financières	32 790,00		32 790,00	Total I	512 720,00
				Provisions pour risques et charges	
Total I	531 310,00	187 600,00	343 710,00	Total II	
Actif circulant				Dettes	
Stocks de marchandises	196 700,00	5 600,00	191 100,00	Emprunts auprès établissements de crédit (1)	249 260,00
Créances d'exploitation :				Avances et acomptes reçus sur commandes	
Créances clients et comptes rattachés	420 370,00	1 200,00	419 170,00	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	210 000,00
Autres créances d'exploitation				Dettes fiscales et sociales	
Valeurs mobilières de placement	6 000,00		6 000,00	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 000,00
Disponibilités	15 000,00		15 000,00	Autres dettes hors exploitation	
Total II	638 070,00	6 800,00	631 270,00	Total III	462 260,00
TOTAL GENERAL	1 169 380,00	194 400,00	974 980,00	TOTAL GENERAL	974 980,00
				(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	9 000,00

1.3.2. Document 2.

SA TRUITE - BILAN (en milliers d'euros) au 31/12/N					
ACTIF	Brut N	Amort / Dépréc	Net N	PASSIF	N
Actif immobilisé				Capitaux propres	
Concessions, brevets, logiciels				Capital social	262 000,00
Terrains				Prime d'émission	
Constructions				Réserves	163 980,00
Inst. tech., mat. et out. industriels				Subventions d'investissement	
Autres immobilisations corporelles	393 570,00	131 190,00	262 380,00	Report à nouveau	
Autres participations				<i>Résultat de l'exercice</i>	33 270,00
Immobilisations financières	65 590,00		65 590,00	Total I	459 250,00
Total I	459 160,00	131 190,00	327 970,00	Provisions pour risques et charges	
				Total II	
Actif circulant				Dettes	
Stocks de marchandises	121 350,00	9 830,00	111 520,00	Emprunts auprès établissements de crédit (1)	196 790,00
Créances d'exploitation :				Avances et acomptes reçus sur commandes	
Créances clients et comptes rattachés	342 650,00		342 650,00	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	160 900,00
Autres créances d'exploitation				Dettes fiscales et sociales	
Valeurs mobilières de placement	5 000,00		5 000,00	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 000,00
Disponibilités	32 800,00		32 800,00	Autres dettes hors exploitation	
Total II	501 800,00	9 830,00	491 970,00	Total III	360 690,00
TOTAL GENERAL	960 960,00	141 020,00	819 940,00	TOTAL GENERAL	819 940,00
				(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	6 000,00

1.3.3. Document 3.

SA TRUITE - TABLEAU DE RESULTAT de l'exercice			
Charges	Montants	Produits	Montants
CHARGES D'EXPLOITATION		PRODUITS D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises	1 967 000,00	Ventes marchandises	3 449 300,00
Variations de stock de marchandises	-75 350,00	Autres produits d'activités annexes	153 990,00
Achats Matières Premières		Production stockée	
Variations de stock de MP		Production immobilisée	
Charges externes	660 000,00	Subvention d'exploitation	
Autres charges externes		Reprises sur dépréciations provisions, transferts de charges	9 830,00
Impôts taxes et assimilés	70 000,00		
Salaires et rémunérations	502 740,00		
Charges sociales	350 000,00		
Dotations aux Amortissements	60 460,00		
Dotations aux Dépréciations	6 800,00		
Dotations aux Provisions			
Autres charges			
Total	3 541 650,00	Total	3 613 120,00
Quote part de résultat / opérations faites en commun		Quote part de résultat / opérations faites en commun	
CHARGES FINANCIERES		PRODUITS FINANCIERS	
Dotations aux dépréciations, et provisions financières		Produits de participations	
Intérêts et charges	17 050,00	Produits d'Autres VM et créances	4 600,00
Pertes de change		Autres intérêts et produits	
Escomptes accordés		Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	
Charges nettes sur cessions VMP		Différences positive de change	
		Produits nets sur cessions VMP	
Total	17 050,00	Total	4 600,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Charges sur opérations de gestion		Produits sur opérations de gestion	
Charges sur opérations en capital		Produits sur opérations en capital	
Valeur Comptable des Eléments immobilisés et financiers Cédés	11 000,00	Produits des Cessions d'Eléments d'Actif	13 000,00
Dotations provisions réglementées		Subventions investis. virées au résultat	
Dotations amortissements, provisions		Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	
Total	11 000,00	Total	13 000,00
Participation des salariés			
Impôts sur les bénéfices	10 500,00		
TOTAL DES CHARGES	3 580 200,00	TOTAL DES PRODUITS	3 630 720,00
<i>SC : Bénéfice</i>	50 520,00	<i>SD : Perte</i>	
TOTAL GENERAL	3 630 720,00	TOTAL GENERAL	3 630 720,00
Résultat d'exploitation	71 470,00		
Résultat financier	-12 450,00		
Résultat courant	59 020,00		
Résultat exceptionnel	2 000,00		
Résultat de l'exercice	50 520,00		

1.3.4. Document 4.

Informations extraites de l'annexe
Le montant des dividendes distribués en N s'élève à 1980 €
Une cession d'immobilisation corporelle a été réalisée pendant l'exercice.
<ul style="list-style-type: none"> • Valeur d'acquisition HT : 15 050 €. • Somme des amortissements : 4 050 €.
La variation des immobilisations financières correspond à un prêt partiellement remboursé en N.
De nouvelles dettes financières ont été contractées en N.

1.4. Annexes.

1.4.1. Annexe 1.

SA TRUITE - ANALYSE DES BILANS FONCTIONNELS			
Eléments	N-1	N	Variations N / N-1
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 (BFR)			
Trésorerie active			
- Trésorerie passive			
= Trésorerie Nette (TN)			
Vérifications :	$FRNG = BFRE + BFRHE + TN$		
	$\Delta FRNG = \Delta BFRE + \Delta BFRHE + \Delta TN$		

1.4.2. Annexe 2.

SA TRUITE - VARIATION DE TRESORERIE D'EXPLOITATION			
1°) EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE ou IBE)			
Ventes de marchandises			
Coût d'achat des marchandises vendues			
<i>Marge commerciale</i>			
Production vendue			
<i>Production de l'exercice</i>			
Autres achats et charges externes			
<i>Consommation en provenance des tiers</i>			
<i>Valeur ajoutée</i>			
Impôts taxes			
Salaires			
Charges sociales			
Total			
Excédent Brut d'Exploitation (EBE)			
2°) Variation du BESOIN en FONDS de ROULEMENT d'EXPLOITATION (Var. BFRE)			
Eléments	BFRE N	BFRE N-1	Var. BFRE
	N	N-1	Variations
Stocks de marchandises			
Créances clients			
Dettes fournisseurs			
BFRE			
3°) Calcul de la Variation de Trésorerie d'Exploitation (ΔTE)			
Variation de Trésorerie d'Exploitation (Δ TE)			
= Excédent Brut d'Exploitation - Δ Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation			
Δ TE =	EBE	-	Variation BFRE = Δ TE
Δ TE =		-	=
4°) Vérification :			
Δ TE = Encaissements d'exploitation - Décaissements d'Exploitation			
ENCAISSEMENTS D'EXPLOITATION		N	
Créances clients au début de l'exercice			
Produits encaissables			
Créances clients en fin de période (en -)			
Encaissements			
DECAISSEMENTS D'EXPLOITATION		N	
Dettes d'exploitation au début de l'exercice			
Achats de la période			
Charges externes			
Impôts			
Salaires			
Charges sociales			
Dettes d'exploitation à la fin de l'exercice (en -)			
Décaissements			
VARIATION DE TRESORERIE D'EXPLOITATION (ETE ou ITE)			
5°) Utilisation de l'ETE			
ETE			
Intérêts			
Impôts/bénéfices			
Dividendes			
Contrôle			

1.4.3. Annexe 3.

SA TRUITE - CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice N		
1°) Méthode soustractive		
	en -	en +
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		
762	PRODUITS DES AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
778	AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	
797	TRANSFERTS DE CHARGES EXCEPTIONNELLES	
TOTAL PRODUITS ENCAISSES		
661	CHARGES D'INTERETS	
691	PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS	
695	IMPOTS SUR LES BENEFICES	
TOTAL CHARGES DECAISSEES		
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'exercice		
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		
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		