

TD 5.01 : Cas SANDRE

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

1.1. Enoncé.

Vous êtes chargé d'analyser l'évolution de la variation de trésorerie de l'entreprise **SANDRE** et de décomposer sa formation au cours de 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 : Extraits des bilans Net N-1.
- Annexe 1 : Tableau de Financement.
- Annexe 2 : Tableau de calcul du Besoin en Fonds de Roulement.
- Annexe 3 : Tableau des Flux de Trésorerie.

1.2. Travail à faire.

1°) Présenter les documents suivants :

- Tableau de financement,
- Tableau de calcul du Besoin en Fonds de Roulement,
- Tableau des Flux de Trésorerie.

2°) Vérifier les résultats obtenus et justifier le sens des variations de trésorerie pour les stocks, les créances et les dettes.

3°) Commenter succinctement l'origine de la variation de trésorerie de l'entreprise.

NB : Ici, pour simplifier, ne pas tenir compte de la fiscalité sur les résultats des cessions.

1.3. Documents.

1.3.1. Document 1.

Entreprise SANDRE - TABLEAU DE RESULTAT de l'exercice N			
Charges	Montants	Produits	Montants
CHARGES D'EXPLOITATION		PRODUITS D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises	8 000,00	Ventes de marchandises	20 000,00
Variations stock de marchandises	-200,00	Production vendue	40 000,00
Achats de Matières Premières	16 000,00	Production stockée	200,00
Variations de stock de Matières Premières	-400,00	Production immobilisée	
Charges externes	13 200,00	Subventions d'exploitation	
Autres charges externes		Reprises sur dépréciations et provisions (2)	200,00
Impôts et taxes sur les rémunérations	800,00	Transferts de charges	600,00
Autres Impôts taxes et assimilés		Autres produits	320,00
Salaires et rémunérations	12 000,00		
Charges sociales	1 600,00		
Dotations aux Amortissements	4 000,00		
Dotations aux Dépréciations (1)	1 200,00		
Dotations aux Provisions			
Autres charges			
Total	56 200,00	Total	61 320,00
CHARGES FINANCIERES		PRODUITS FINANCIERS	
Dotations aux dépréciations et provisions financières		Produits de participations	480,00
Intérêts et charges	3 680,00	Produits d'Autres Valeurs Mobilières et créances	
Pertes de change		Autres intérêts et produits	
Escomptes accordés		Reprises sur dépréciations et provisions	
Charges nettes sur cessions de VMP		Gains de change	
Total	3 680,00	Produits nets sur cessions de VMP	
		Total	480,00
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 d'actif cédés	1 000,00	Produits des Cessions d'Eléments d'Actif	360,00
Dotations provisions réglementées		Subventions d'investissement virées au résultat	200,00
Dotations amortissements et dépréciations exceptionnelles		Reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles	
Total	1 000,00	Transferts de charges	
		Total	560,00
Participation des salariés	160,00		
Impôts sur les bénéfices	320,00		
TOTAL DES CHARGES	61 360,00	TOTAL DES PRODUITS	62 360,00
<i>SC : Bénéfice</i>	1 000,00	<i>SD : Perte</i>	
TOTAL GENERAL	62 360,00	TOTAL GENERAL	62 360,00
(1) dont dotations aux dépréciations sur actif circulant :	440,00	(2) dont reprises sur dépréciations de l'actif circulant :	40,00
Résultat d'exploitation	5 120,00		
Résultat financier	-3 200,00		
Résultat courant	1 920,00		
Résultat exceptionnel	-440,00		
Résultat de l'exercice	1 000,00		

1.3.2. Document 2.

Entreprise SANDRE – Extraits des bilans Net N-1		
Eléments	N	N-1
Stocks (montant net)	2 400,00	2 040,00
Créances clients (montant net)	26 400,00	23 200,00
Fournisseurs d'ABS	-8 260,00	-8 120,00
TVA à décaisser	-720,00	-540,00
Impôt sur les sociétés	-80,00	-60,00
Dettes sur immobilisations	-1 600,00	-1 500,00
Disponibilités	1 170,00	3 160,00
Concours Bancaires Courants	840,00	510,00

1.4. Annexes.

1.4.1. Annexe 1.

Entreprise SANDRE - CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	
Résultat net	
Dotations aux amortissements	
Dotations aux dépréciations	
Valeur Comptable des Eléments cédés	
Reprises sur dépréciations	
Prix des cessions d'éléments d'actif	
Quote-part de subventions virée au résultat	
Capacité d'autofinancement	

Entreprise SANDRE - TABLEAU DE FINANCEMENT AU 31/12/N			
EMPLOIS	Exercice N	RESSOURCES	Exercice N
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice	800,00	Capacité d'autofinancement de l'exercice	
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :	
- Immobilisations incorporelles	3 000,00	Cessions d'immobilisations :	
- Immobilisations corporelles	13 200,00	- incorporelles	
- Immobilisations financières	3 200,00	- corporelles	360,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices	600,00	Cessions ou réductions d'immobilisations financières	1 500,00
Réduction des capitaux propres		Augmentation des capitaux propres	
		- augmentation de capital ou apports	6 000,00
		- augmentation des autres capitaux propres	500,00
Remboursements des dettes financières	4 000,00	Augmentation des dettes financières	11 200,00
Total des emplois		Total des ressources	
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)		Variation du fonds de roulement net global (Emploi net)	
Total Général		Total Général	

1.4.2. Annexe 2.

Entreprise SANDRE - BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT et VARIATION			
Eléments	N	N-1	Variations
Stocks (montant net)			
Créances clients (montant net)			
Fournisseurs d'ABS			
TVA à décaisser			
Impôt sur les sociétés			
Dettes sur immobilisations			
Besoin en Fonds de Roulement			

Entreprise SANDRE - TRESORERIE et VARIATION			
Eléments	N	N-1	Variations
Disponibilités			
Concours Bancaires Courants			
Trésorerie Nette			

1.4.3. Annexe 3.

Entreprise SANDRE - TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE de l'exercice N (en milliers d'€ ou K€)	
Flux de trésorerie liés à l'activité	Exercice N
RESULTAT NET	
<i>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :</i>	
Dotations aux Amortissements, Dépréciations et Provisions (1)	
Transferts de charges au compte de charges à répartir	
Valeurs Comptables des éléments d'actif cédés	
Produits de cessions	
Quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat	
Marge brute d'autofinancement	
Variations de stocks (2)	
Variations des créances d'exploitation (2)	
Variations des dettes d'exploitation	
Variations des Autres créances liées à l'activité	
Variations des Autres dettes liées à l'activité	
Moins : variation du Besoin en Fonds de Roulement lié à l'activité	
Flux net de trésorerie généré par l'activité (A)	
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	
Acquisitions d'immobilisations	
Cession d'immobilisations	
Réduction d'immobilisations financières	
Variation des dettes et créances sur immobilisations	
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement (B)	
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement	
Augmentation de capital	
Réduction de capital	
Dividendes versés aux actionnaires	
Emissions d'emprunts	
Remboursements d'emprunts	
Subventions d'investissement reçues	
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement (C)	
Variation de trésorerie (A + B + C)	
Trésorerie d'ouverture	
Trésorerie de clôture	
Contrôle	
<i>(1) A l'exclusion des dépréciations d'exploitation sur actif circulant</i>	
<i>(2) A calculer en valeurs nettes</i>	