

R2. 10A Gestion des organisations

TD 3 INTERPRETATION DU COMPTE DE RESULTAT

	N	N-1
Ventes de marchandises et de services		
-Coût d'achat des marchandises vendues		
= Marge commerciale		
Production vendue		
+Production immobilisée		
+ ou - Production stockée		
= Production de l'exercice		
Production de l'exercice		
+Marge Commerciale		
-Consommations de l'exercice en provenance de tiers		
= Valeur ajoutée (VA)		
VA		
+Subventions d'exploitation		
-Charges du personnel (Salaires & charges sociales)		
-Impôts, taxes et versements assimilés		
=Excédent Brut d'Exploitation (EBE)		
EBE		
+Autres produits d'exploitation		
-Autres charges d'exploitation		
+Reprise sur amortissements et provisions d'exploitation		
+Transferts de charges d'exploitation		
-Dotations aux amortissements et provisions d'exploitation		
=Résultat d'exploitation		
Produits financiers		
-Charges financières		
= Résultat financier		
Résultat d'exploitation		
+Résultat financier		
= Résultat Courant Avant Impôt (RCAI)		
Produits exceptionnels		
-Charges exceptionnelles		
= Résultat exceptionnel		
RCAI		
+Résultat exceptionnel		
-Impôt sur les bénéfices (Impôt sur les sociétés en France)		
-Participation salariale		
=Résultat net de l'Exercice		

EXERCICE 1

Questions générales sur l'analyse du compte de résultat.

La société « **POINOT** » s'interroge sur l'évolution de son activité et la formation de son résultat.

Elle vous fournit le compte de résultat en liste de l'exercice « N » (**annexe 1**).

1. Quelle est la nature de l'activité de cette entreprise
2. Quel est le premier solde intermédiaire de gestion à calculer ?
3. Son activité principale est-elle bénéficiaire en « N » et en « N-1 » ?
4. Les charges de personnel ont augmenté en « N » ; quelle est l'incidence sur la valeur ajoutée et sur l'excédent brut d'exploitation ?
5. Le risque de perte sur les actifs circulants a-t-il augmenté en « N » ? Quelle en est l'incidence sur l'EBE et le résultat d'exploitation ?
6. Quel est le taux de croissance du chiffre d'affaires ?
7. Quel est le taux de variation du résultat d'exploitation ? Que traduit-il ?
8. L'activité financière a-t-elle une incidence positive sur les résultats courants avant impôts en « N » et en « N-1 » ?
9. L'entreprise a-t-elle cédé des immobilisations durant l'exercice « N » ?
10. Quel a été le montant de la CAF en N et N-1.

EXERCICE 2

Calcul de la marge commerciale et de l'EBE.

La société « **HIGHTECH** », créée depuis quatre ans, est grossiste en maroquinerie et articles de voyage ; elle emploie six salariés. Un extrait de son compte de résultat pour l'exercice « N » est présenté en **annexe 2**.

1. Déterminez la marge commerciale et le taux correspondant (le taux moyen du secteur d'activité est de 49%)
2. Calculer l'EBE
3. Calculer la CAF

ANNEXE 1	Charges et produits hors taxes	Exercice N	Exercice N-1
Produits d'exploitation :			
Ventes de marchandises		108600	112000
Production vendue			
Montant net du chiffre d'affaires		108600	112000
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur dépréciations, prov, transferts de charges		16310	5400
Autres produits		1500	1800
Total I		126410	119200
Charges d'exploitation :			
Achats de marchandises		40410	36000
Variation de stock		-3690	820
Achats de matières premières et autres approv.			
Variation de stock mat premières, autres approvisionnements			
Autres achats et charges externes		9000	6300
Impôts, taxes et versements assimilés		3550	3400
Salaires et traitements		50400	43200
Charges sociales		29600	18100
Dotations aux amortissements et dépréciations			
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements		6550	5400
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		10700	4960
Dotations aux provisions		880	500
Autres charges			
Total II		147400	118680
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-20990	520
Produits financiers			
Autres Valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		580	430
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		400	
Différences positives de change		4200	4900
Total III		5180	5330
Charges financières			
DAP			1000
Intérêts et charges assimilées		6100	4500
Total IV		-920	5500
2. Résultat financier (III-IV)		-5120	-170
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		-21910	350
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		810	1350
Sur opérations en capital		4970	1200
Total V		5780	2550
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		520	180
Sur opérations en capital		3500	600
DAP		90	
Total VI		4110	780
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		1670	1770
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			60
Total des produits		137370	127080
Total des charges		157610	124960
Bénéfice ou perte		-20240	2120

Annexe 2 (société HIGHTECH)

Charges et produits hors taxes		Exercice N
Produits d'exploitation :		
Ventes de marchandises		512'000
Production vendue (a)		
Montant net du chiffre d'affaires		512'000
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		8'460
Reprises sur dépréciations, prov, transferts de charges		
Autres produits		
Total I		520'460
Charges d'exploitation :		
Achats de marchandises (a)		215'000
Variation de stock (b)		1'200
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)		
Variation de stock mat premières , autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes		5'000
Impôts, taxes et versements assimilés		26'000
Salaires et traitements		98'000
Charges sociales		46'000
Dotations aux amortissements et dépréciations		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)		2'840
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		6'000
Dotations aux provisions		3'200
Autres charges		1'340
Total II		404'580