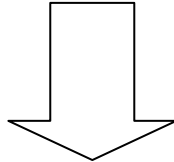
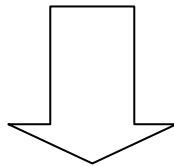


FIL CONDUCTEUR

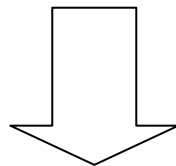
Ecritures de régularisation
au 31 / 12/ N



Présentation
de
l'état de résultat



Analyse fonctionnelle
de
l'état de résultat



Gestion prévisionnelle :
Amélioration
de
la rentabilité

ANALYSE DU SUJET DE BACCALAUREAT – SESSION DE CONTROLE JUIN 2003

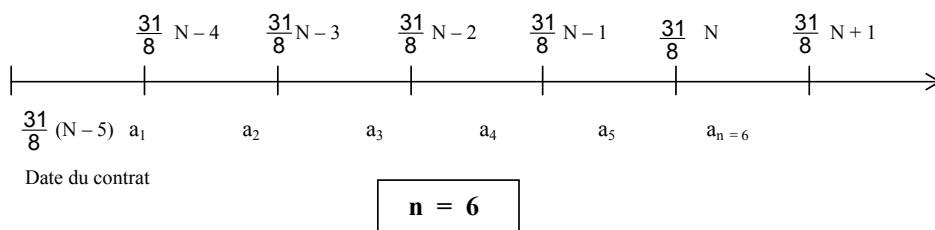
Problèmes posées	Chapitres concernés	Outils scientifiques à utiliser	Commentaires
Dossier n° 1 - Détermination du nombre d'annuités constantes de l'emprunt - Calcul du montant de l'emprunt - Présentation des première et dernière ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt - Reconstitution des écritures de régularisation.	Chapitre I : Evaluation -Consolidation Chapitre II : Etats financiers et notion d'organisation comptable	$V_0 = a \frac{1-(1+i)^{-n}}{i}$ $A_1 = a - I_1$ $I_1 = V_0 - A_1$ $V_1 = V_0 - A_1$ $A_n = A_1 (1+i)^{n-1}$ $V_{n-1} = A_n$ $I_n = A_{ni}$	L'élève doit être capable : - de déterminer le nombre d'annuités constantes - de calculer le montant emprunté - d'enregistrer au journal les écritures de régularisation
Dossier no. II - Achèvement des notes annexes de l'état de résultat - Achèvement de l'état de résultat	Chapitre II Etats financiers et notion d'organisation comptable	Résultat d'exploitation = Produits d'exploitation - charges d'exploitation Résultat net de l'exercice = Résultat d'exploitation - Charges financières nettes + Produits des placements + autres gains ordinaires - autres pertes ordinaires	L'élève doit être en mesure • <u>d'achever</u> : - les notes annexes à l'état de résultat ; - l'état de résultat ; • d'aboutir au résultat net de l'exercice

Dossier no. III - Compléter le tableau des soldes intermédiaires de gestion (SIG) - Calculer et interpréter : . le ratio de la marge commerciale ; . le taux de la marge bénéficiaire	Chapitre III : Analyse fonctionnelle des états financiers	Ratio de la marge commerciale = $\frac{\text{Marge commerciale} \times 100}{\text{Chiffre d'affaires net HT}}$ Taux de marge bénéficiaire = $\frac{\text{Résultat net de l'exercice} \times 100}{\text{Chiffre d'affaires net HT}}$	L'élève doit être capable de : - Compléter le tableau des soldes intermédiaires de gestion - Calculer et d'interpréter les ratios de la marge commerciale et celui de la marge bénéficiaire
Dossier no. IV - Présentation du tableau des résultats différentiels et commentaires des résultats obtenus ; - Calcul du seuil de rentabilité de l'hypothèse à conseiller ; - Calcul de la date à laquelle le seuil de rentabilité est atteint.	Chapitre IV : Calcul des coûts et des résultats	Marge sur coût variable = Chiffre d'affaires net HT – Coût variable Résultat d'exploitation = Marge sur coût variable – Frais fixes Taux de la marge sur coût variable = $\frac{\text{Marge sur coût variable} \times 100}{\text{Chiffre d'affaires net HT}}$ Seuil de rentabilité = $\frac{\text{CAN} \times \text{F.F.}}{\text{M/CV}}$ Ou SR = $\frac{\text{F.F.}}{\text{Taux de M/CV}}$ Date du SR = $\frac{\text{SR} \times 11}{\text{CAN}}$	L'élève doit être capable : - de présenter le tableau de résultats différentiels ; - d'analyser et de commenter le résultat obtenu ; - de calculer le seuil de rentabilité et la date à laquelle il est atteint ; - de tenir compte de la période de congé annuel.

Dossier n°1 :

1)

Détermination du nombre d'annuités constantes



2) Calcul du montant de l'emprunt :

$$a_n = 6\,888,221 \text{ D}$$

$$n = 6$$

$$i = 0,10$$

$$V_0 = a \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$$

$$V_0 = 6\,888,221 \frac{1 - (1,1)^{-6}}{0,1}$$

$$= 6\,888,221 \times 4,355\,261 = 30\,000 \text{ D}$$

$$\mathbf{V_0 = 30\,000 \text{ D}}$$

3)

Tableau d'amortissement de l'emprunt
(sommes en D)

Année	Capital restant dû au début de l'année	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital restant dû à la fin de l'année
1	30 000,000	3 000,000	3 888,221	6 888,221	26 111,779
2					
3					
4					
5					
6	6 262,019	626,202	6 262,019	6 888,221	0

ANNEXE I

EXTRAIT DU JOURNAL

31-12-N				
a)	707	Ventes de marchandises	2 700,000	
	472	Produits constatés d'avance		2 700,000
		Duplicata m/facture n° envoyé sans m/ses		
		dito		
b)	607	Achats de marchandises	5 200,000	
	408	Fournisseurs, factures non parvenues		5 200,000
		Marchandises reçues sans facture.		
		dito		
c)	471	Charges constatées d'avance	2 400,000	
	61	Services extérieurs		2 400,000
		8 mois de loyer payé d'avance.		
		dito		
d)	403	Fournisseurs d'exploitation – effets à payer	1 250,000	
	62	Autres services extérieurs	3,500	
	4366	Etat, TCA déductibles	0,630	
	532	Banques		1 254,130
		Suivant détail relevé bancaire du 31-12-N.		
		dito		
e)	16	Emprunts et dettes assimilées	6 262,019	
	505	Echéances à moins d'un an sur emprunts non courants		6 262,019
		Virement d'ordre.		
		dito		
	65	Charges financières	208,734	
	508	Intérêts courus		208,734
		Intérêts courus et non échus du 31/8 ——— 31/12.		

Dossier n°2 :

- 1) Notes
- 2) Etat de résultat

Dossier n°3 :

- 1) Schéma des soldes intermédiaires de gestion (Annexe III)
- 2) Calcul et interprétation des ratios. (Annexe III bis)

Dossier n°4 :

- 1) Tableau de résultat différentiel (N + 1)

Eléments	Hypothèse 1		Hypothèse 2	
	Montant	%	Montant	%
Chiffre d'affaires	2 500 000	100 %	2 500 000	100 %
Charges variables	1 375 000	55 %	1 500 000	60 %
Marge sur coût variable	1 125 000	45 %	1 000 000	40 %
Frais Fixes.	1 000 000		800 000	
Résultats d'exploitation	125 000	5 %	200 000	8 %

L'hypothèse n°2 est plus avantageuse

2) a - seuil de rentabilité = $\frac{CA \times CF}{MS / CV} = \frac{2\,500\,000 \times 800\,000}{1\,000\,000} = 2\,000\,000 \text{ D}$

b – Date de réalisation du seuil de rentabilité = $\frac{SR \times 11}{CA} = \frac{2\,000\,000 \times 11}{2\,500\,000} = 8,8 \text{ mois}$

≈ 8 mois 25 jours soit 25 octobre N+1

Commentaire :

A N N E X E II₁

NOTES DE L'ETAT DE RESULTAT

(Sommes en dinars)

Note 1 : Revenus

N°	Comptes	Montant
707	Ventes de marchandises	2 334 525
7097	R.R.R. accordés par l'entreprise (sur m/ses)	(55 428)
	Total	2 279 097

Note 2 : Autres produits d'exploitation

N°	Comptes	Montant
706	Prod. des activités annexes.	109 530
73	Produits divers ordinaires.	12 449
736	Prod. nets s/cession, immob	(2 287)
741	Subvention d'exploitation.	20 699
781	Reprises / am. et provisions	767
	Total	141 158

Note 3 : Achats de m/ses consommées

N°	Comptes	Montant
607	Achats de marchandises	862 624
6097	RRRO sur achats de marchandises	(24 400)
6037	Var. des stocks de m/ses	6 293
	Total	844 517

Note 4 : Achats d'approv. consommés

N°	Comptes	Montant
602	Achats stocks-Autres appr.	77 588
6032	Variations des stocks des autres approvis.	(940)
606	Achats non stockés mat. et fournitures	140 800
	Total	217 448

Note 5 : Autres charges d'exploitation

N°	Comptes	Montant
61	Services extérieurs	125 355
62	Autres services extérieurs	147 513
63	Charges diverses ord.	28750
66	Impôts, taxes et versem. Assimilés.	54 160
	Total	355 778

Note 6 : Charges financières nettes

N°	Comptes	Montant
65	Charges financières	55 241
656	Ch. nettes / cessions VM	(5420)
686	Dotations aux amor. et aux provis - charges financières	88 575
755	Escomptes obtenus	(8025)
786	Reprises / provisions	(680)
	Total	129 691

Note 7 : Produits des placements

N°	Comptes	Montant
75	Produits financiers	30 987
755	Escomptes obtenus	(8 025)
757	Prod. nets/cessions de V.M	(345)
	Total	22 617

Note 8 : Autres gains ordinaires

N°	Comptes	Montant
736	Produits nets sur cessions d'immobilisation	2287
757	Produits nets sur cessions de V.M.	345
	Total	2632

Note 9 : Autres pertes ordinaires

N°	Comptes	Montant
656	Charges nettes sur cessions des valeurs mobilières	5 420
	Total	5 420

Note 10 : Eléments extraordinaires

N°	Comptes	Montant
67	Pertes extraordinaires	(5394)
77	Gains extraordinaires	1584
	Total	(3810)

A N N E X E II₂
ETAT DE RESULTAT (2,5 points)
(exprimé en dinars)

Eléments	Notes	au 31 décembre	
		N	N - 1
Produits d'exploitation			
Revenus	(1)	2 279 097	
Autres produits d'exploitation	(2)	141 158	
Production immobilisée			
Total des produits d'exploitation		2 420 255	
Charges d'exploitation			
Variation des stocks des produits finis et des encours (en + ou en -)		-	
Achats de marchandises consommées	(3)	(844 517)	
Achats d'approvisionnement consommés	(4)	(217 448)	
Charges de personnel		(705 701)	
Dotations aux amortissements et aux provisions		(203 213)	
Autres charges d'exploitation.	(5)	(355 778)	
Total des charges d'exploitation		(2 326 657)	
RESULTAT D'EXPLOITATION		93 598	
Charges financières nettes	(6)	(129 691)	
Produits des placements.	(7)	22 617	
Autres gains ordinaires	(8)	2 632	
Autres pertes ordinaires	(9)	(5 420)	
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (avant impôt)		(16 264)	
Impôts sur les bénéfices		-	
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES(après impôt)		(16 264)	
Eléments extraordinaires (Gains / Pertes)	(10)	(3 810)	
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		(20 074)	
RESULTAT NET DE L'EXERCICE			
Effet des modifications comptables (net d'impôt)			
RESULTAT APRES MODIFICATIONS COMPTABLES			

A N N E X E III

SCHEMA DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION (activités de nég (sommes en dinars)

PRODUITS		CHARGES		SOLDES		
Ventes de marchandises	2 279 097	Coût d'achat des march. vendues	844 517	Marge commer		
Marge commerciale	1 434 580	Achats consommés	217 448	Valeur ajoutée brute		
Autres produits d'exploitation	109 530	Autres charges externes	272 868			
Subventions d'exploitation	20 699					
Total	1 564 809	Total	490 316			
Valeur ajoutée brute	1 074 493	Impôt et taxes	54 160	Excédent brut d'expi		
		Charges de personnel	705 701			
Total	1 074 493	Total	759 861			
Excédent brut d'exploitation	314 632	ou Insuffisance brute d'exploit.		Résultat des activité ordinaires (négalif)		
Autres produits ordinaires	12 449	Autres charges ordinaires	28 750			
Produits financiers	30 987	Charges financières	55 241			
Transfert et reprises de charges	1 447	Dotations aux amortissements et aux provisions	291 788			
Total	359 515	Impôts sur le résultat ordinaire				
		Total	375 779			
Résultat positif des activités ordinaires		Résultat négatif des activités ordinaires	16 264	Résultat de l'exercic (négalif)		
Gains extraordinaires	1 584	Pertes extraordinaires	5 394			
		Impôt sur éléments extraordinaires				
Total	1 584	Total	21 658			

A N N E X E IV

TABLEAU DES RATIOS ET COMMENTAIRES

Ratios	Calculs	N	N – 1	Commentaires
Taux de marge commerciale Marge commerciale CAHTVA	1 434 580 2 279 097	62,95 %	84,27 %	En régression
Taux de marge bénéficiaire Résultat CAHTVA	- 20 074 2 279 097	- 0,88 %	6,83 %	Nette régression