

Spécialité CFE

<p>Thème : La production de l'information financière et l'élaboration des états financiers comptabilisation, contrôle des opérations courantes et d'inventaires</p>	<p style="text-align: center;">Niveau : Terminale</p>	
<p>Place de la séquence dans la progression annuelle :</p> <p><i>1^{er} trimestre / 2^{ème} trimestre</i></p>		
<p><i>Séance(s) développée(s) :</i></p> <p>CRÉER LE DOSSIER COMPTABLE DE L'ENTREPRISE SAISIR DES ÉCRITURES MENSUELLES CALCULER ET COMPTABILISER LA TVA AU TITRE D'UN MOIS ETABLIR UN ETAT DE RAPPROCHEMENT SUIVI DES COMPTES ET LETTRAGE PARTICIPER AUX OPÉRATIONS D'INVENTAIRE : AMORTISSEMENTS, REGULARISATIONS DES CHARGES ET PRODUITS</p>		
<p><i>Points des programmes abordés :</i></p>	<p>L'élaboration des états financiers : travaux d'inventaire et application des principes comptables L'interprétation des états financiers L'analyse du compte de résultat : activité et profitabilité L'analyse du bilan : structure et équilibre financier L'analyse de la rentabilité L'analyse de la rentabilité</p>	
<p><i>Pré-requis : Les bases de l'enregistrement comptable, les opérations courantes et les opérations d'inventaire</i></p>		
<p>Outils : Informatique</p>	<p><i>Logiciels utilisés : Ciel Comptabilité, autres</i></p>	
<p>Conditions de réalisation : TD</p>	<p><i>Classe en demi-groupe un élève par poste</i></p>	
<p>Temps approximatif de réalisation : 2H à 3H par module</p>		
<p>Description des fichiers : « .doc »</p>	<p>Dossier professeur « S7 midi audiovisuel Ciel Evolution.doc » « Corrige midi audiovisuel ciel evolution.ahc »</p>	<p>Dossier élève « S7 midi audiovisuel Ciel Evolution.doc »</p>

MODULE 7

L'ANALYSE FINANCIÈRE DU RÉSULTAT ET DU BILAN

SIG/CAF/FRNG/BFR

Après avoir édité le bilan comptable de la société, vous effectuerez les travaux suivants :

- 1) Etablissez le bilan fonctionnel de la Société (Annexe 1).
- 2) Complétez le tableau préparatoire à l'analyse à l'analyse fonctionnelle (Annexe 2).
- 3) Calculez les ratios suivants :
 - de crédit clients
 - de crédit fournisseurs
 - de financement des immobilisations
 - de rendements des capitaux
- 4) A partir du compte de résultat, déterminez les différents soldes de l'annexe 3.
- 5) Après avoir rappelé à quoi correspond la capacité d'autofinancement, calculez-la de 2 façons. (Annexe 4).
- 6) D'après vos résultats, vous rédigez un commentaire structuré sur cette entreprise.

ANNEXE 1

BILAN FONCTIONNEL A COMPLETER

ACTIF	MONTANTS	%	PASSIF	MONTANTS	%
<p align="center"><i>Emplois Stables</i></p> Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières			<p align="center"><i>Ressources Stables</i></p> Capitaux propres Prov Risq et charges Amort et Dépréciations Dettes financières stables		
TOTAL I			TOTAL I		
<p align="center"><i>Actif circulant</i></p> D'exploitation Stocks et en cours Créances d'exploitation Hors exploitation Créances diverses Trésorerie Active Valeurs mobilières de placement Disponibilités			<p align="center"><i>Passif circulant</i></p> Dettes d'exploitation Dettes hors exploitation Trésorerie Passive Concours bancaire et SDB		
TOTAL II			TOTAL II		
TOTAL I + II			TOTAL I + II		

ANNEXE 2

TABLEAU PREPARATOIRE A L'ANALYSE FONCTIONNELLE

	N
Fonds de roulement net global	
Besoin en fonds de roulement d'exploitation	
Besoin en fonds de roulement hors exploitation	
Besoin en fonds de roulement	
Trésorerie nette	

REMARQUES

- Durée du crédit accordé aux clients

Créances * 360
 CA TTC
- Durée du crédit des fournisseurs

Dettes Fournisseurs * 360
 Achats et charges externes
- Ratio de financement des immobilisations

Ressources Stables
 Valeurs Immobilisées brutes
- Ratio de rendement des capitaux

Résultat
 Capital + Réserves

ANNEXE 3

TABLEAU DES SOLDES INTERMEDIARES DE GESTION A COMPLETER

COMPTES DE GESTION				SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION		
PRODUITS (+)	MONTANTS	CHARGES (-)	MONTANTS	NOMS DES SOLDES	MONTANTS	
					DE L'EXERCICE	DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT
Vente 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		
• Marge commerciale		Consommation de l'exercice				
• Production de l'exercice		en provenance d'un tiers				
Total		Total		+ VALEUR AJOUTÉE PRODUITE		
• Valeur ajoutée produite		Impôts, taxes et versements assimilés		+ EXCÉDENT BRUT		
Subventions d'exploitation		Charges de personnel		(ou insuffisance)		
Total		Total		D'EXPLOITATION		
• Excédent brut d'exploitation		• Ou insuffisance brute d'exploitation				
Reprises sur charges et transferts		Dotations aux amortissements, aux provisions				
Autres produits		et aux dépréciations				
		Autres charges				
Total		Total		+ RÉSULTAT D'EXPLOITATION		
				(hors charges et produits financiers)		
• Résultat d'exploitation (bénéfice)		• Résultat d'exploitation (perte)				
Produits financiers		Charges financières		+ RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS		
Total		Total		(bénéfice ou perte)		
• Produits exceptionnels		Charges exceptionnelles		+ RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		
				(bénéfice ou perte)		
• Résultat courant avant impôts		• Ou résultat courant avant impôts				
• Résultat exceptionnel (bénéfice)		• Ou résultat exceptionnel (perte)				
		Participation des salariés aux fruits				
		de l'expansion				
		Impôt sur les bénéfices				
Total		Total		+ RÉSULTAT DE L'EXERCICE		
				(bénéfice ou perte)		
Produits sur cessions d'éléments d'actif		Valeur comptable des éléments cédés		Plus-value ou moins-value sur cessions		
				d'éléments d'actif		

ANNEXE 4

Méthode soustractive (éléments encaissés)

EBE +autres produits d'exploitation - autres charges d'exploitation +autres produits financiers - autres charges financières +autres produits exceptionnels Sauf 775 - autres charges exceptionnelles Sauf 675 - impôts sur les bénéfices - Participation des salariés	
Capacité d'autofinancement	

Méthode additive (éléments calculés)

Résultat - RAP d'exploitation + DAP d'exploitation - RAP financières +DAP financières - RAP exceptionnelles +DAP exceptionnelles - 775 + 675	
Capacité d'autofinancement	

--	--	--	--	--