

Analyse economique et financiere

Travail Applicatif No.3

Istrate Oana - Florentina
IV-eme annee
Groupe 46

TRAVAIL PRATIQUE NO.3

Sujet - Analyse des charges de l'entreprise 2.

Problemes a resoudre :

1. Analyse de l'évolution dynamique des charges pour l'entreprise 2.

1.1. Charges d'exploitation

- Cout des marchandise vendues :

- en valeur absolue : $D(\%) = 0 - 70694 = 70694$

- en valeur relative : $D(\%) = \frac{0 - 70694}{70694} * 100 = -100\%$

la situation montre que l'entreprise n'a plus vendu des marchandises

- Matieres premieres :

- en valeur absolue : $11510984 - 6018800 = 5492184$

- en valeur relative :

$$\frac{5492184}{6018800} * 100 = 91.25 \%$$

Il en resulte une augmentation des charges matieres premieres de 5492184 (en valeur absolue) et de 91,25% en valeur relative.

- Matieres consommables :

- en valeur absolue : $4608125 - 2117300 = 2490825$

- en valeur relative $\frac{2490825}{2117300} * 100 = 117.64\%$:

Ce qui prouve que les charges avec les matieres consommables ont presque double.

- Energie et l'eau

$$D = 5023814 - 3435561 = 1588253$$

$$D(\%) = \frac{1588253}{3435561} * 100 = 46.23\%$$

- Autre charges materielles

$$D = 1843353 - 595371 = 1247982$$

$$D(\%) = \frac{1247982}{595371} * 100 = 209.61\%$$

- Charges materielles (total) : $D = 22986276 - 12167032 = 10819244$

$$D(\%) = \frac{10819244}{12167023} * 100 = 88.92\%$$

- Travaux et services effectués par les tiers :

$$D = 1416167 - 424673 = 991494$$

$$D(\%) = \frac{911494}{424673} * 100 = 233.47\%$$

- Impôts et taxes : $D = 1344186 - 9235567 = 3908619$

$$D(\%) = \frac{3908619}{9235567} * 100 = 42.32\%$$

- Charges personnel (total) : $D = 4662576 - 2236448 = 2426128$

$$D(\%) = \frac{2426128}{2236448} * 100 = 108.48\%$$

- Charges personnel : $D = 351184 - 1724481 = 1787403$

$$D(\%) = \frac{1787403}{172448} * 100 = 103.65\%$$

- Assurance et protection sociale : $D = 1150692 - 511967 = 638995$

$$D(\%) = \frac{638995}{511697} * 100 = 124.88\%$$

- Amortissements et provisions : $D = 626585 - 268241 = 358344$

$$D(\%) = \frac{358344}{268241} * 100 = 133.6\%$$

- Charges d'exploitation (total) :

$$D = 42835790 - 24402655 = 18433135$$

$$D(\%) = \frac{18433135}{24402655} * 100 = 75.53\%$$

1.2. Charges financières

- Charges sur différences de taux d'échange : $D = 541988 - 0 = 541988$

- Intérêts payés : $D = 1279222 - 2118183 = -838961$

$$D(\%) = \frac{-838961}{2118183} * 100 = -39.6\%$$

- Charges financieres totales : $D=1977069-2174632=-197563$

$$D(\%) = \frac{-197563}{2174632} * 100 = -9.08\%$$

1.3. Charges exceptionnelles

$$D=3691536-1425998=2265538$$

$$D(\%) = \frac{2265538}{1425998} * 100 = 158.87\%$$

L'analyse en dynamique des charges de l'entreprise 2 montre que les charges directement liees a l'activite de production qui en est l'activite de base de l'entreprise-ont augmente. Si les charges exceptionnelles ainsi que celles d'exploitation ont augmente, seules les charges financieres ont diminue.

2. Representation graphique de l'evolution en dynamique des suivantes categories des charges :

- Charges materielles
- Charges de personnel
- Charges d'exploitation (total)
- Charges financieres

Afin de mettre en evidence l'evolution en dynamique des differentes categories des charges, on va utiliser la diagramme a barres associees.

T ₀	T ₁
24402655	42835790
12167032	22986276
2236448	4662576
2174632	1977069

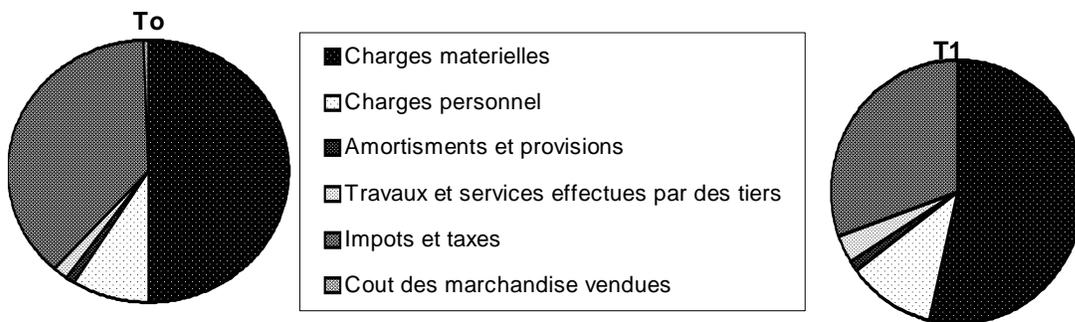
3. Analyse de l'evolution de la structure des charges d'exploitation

Type de charge	T ₀		T ₁	
	en valeur absolue	%	en valeur absolue	%
Charges materielles	12167032	50	22986276	52,7
Charges personnel	2236448	9	4662576	10,9
Amortissements et provisions	268241	1	626585	1,5
Travaux et services effectues par des tiers	424673	1,7	1416167	3,3
Impots et taxes	9235567	37,8	13144186	30,6
Cout des marchandise vendues	70694	0,5		
TOTAL	24402655	100	42835790	100

On remarque la tendance d'évolution en ce qui concerne la structure des charges d'exploitation est presque la meme dans T₁ par rapport a T₀.

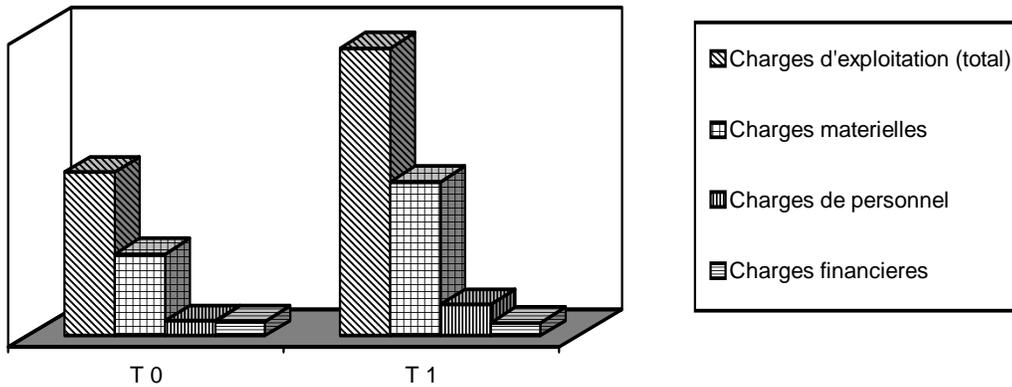
La plus grande evolution est enregistree par les Impots et taxes (de 37,8% a 30,6%).

Une autre augmentation (quant a la structure) est observee pour charges materielles (de 50% a 53,7%).



4.Representation graphique de l'évolution structurelle des charges d'exploitation.

On va faire appel a la diagraphme sectorielle.



5.Analyse de l'évolution de l'indicateur ratio de charge pour la periode 1997-1998

$$\text{Ratio de charge} = \frac{\text{Charges}_i}{\text{CA}} * 100$$

1) Charges d'exploitation $C_{\text{expl}_{CA}}^{1000} = \frac{\text{Charges d'expl}}{\text{CA}} * 100$

L'indicateur exprime les charges d'exploitation a 1000 unites monetaires de CA obtenu

$$C_{\text{expl}_{CA_0}}^{1000} = \frac{\text{Charges d'expl}_0}{\text{CA}} * 1000 = \frac{24402655}{24697877} * 1000 = 988$$

$$C_{\text{expl}_{CA_1}}^{1000} = \frac{\text{Charges d'expl}_1}{\text{CA}} * 1000 = \frac{42835790}{58379331} * 1000 = 733$$

$$C_{\text{expl}_{CA}}^{1000} = C_{\text{expl}_{CA_1}}^{1000} - C_{\text{expl}_{CA_0}}^{1000} = -255$$

L'évolution de l'indicateur est favorable dans l'intervalle 1997-1998.Elle est due aux facteurs suivants:

$$\Delta C_{\text{expl}_{CA}}^{1000} (CA) = \frac{\text{Ch}_{\text{expl}_0}}{\text{CA}_1} * 1000 - \frac{\text{Ch}_{\text{expl}_0}}{\text{CA}_0} * 100$$

$$C_{\text{fin CA}}^{1000} = \frac{\text{Ch fin}}{\text{CA}} * 1000$$

-le CA

$$\frac{\text{Ch expl}_0}{\text{CA}_1} * 1000 = \frac{24402655}{58397311} * 1000 = 418$$

-les charges d'exploitation:

$$\Delta C_{\text{expl CA}}^{1000} (\text{Ch expl}) = \frac{\text{Ch expl}_1}{\text{CA}_1^{1000}} * 1000 - \frac{\text{Ch expl}_0}{\text{CA}_1} * 1000 = 733 - 418 = 315$$

$$\Delta C_{\text{expl CA}} (\text{CA}) = 428 - 988 = -570$$

L'évolution en ensemble du ratio est favorable grâce à l'augmentation du CA, capable de couvrir l'augmentation des charges d'exploitation.

Si la croissance du CA est favorable, l'augmentation de charges d'exploitation a une influence négative.

Le CA a quand même une évolution beaucoup plus rapide que celle des charges d'exploitation.

Afin d'optimiser cet indicateur, on peut avoir en vue plusieurs solutions:

a) l'augmentation du CA:

-soit par une plus grande quantité vendue

-soit par l'augmentation du prix, si les conditions du marché le permettent

b) la réduction des charges d'exploitation:

-la diminution des charges matérielles si l'on va utiliser des technologies plus performantes qui réduisent les consommations matérielles par unité de produit obtenu.

Peut-être qu'on a déjà acquis de meilleures technologies, à cause du fait que les amortissements ont plus que doublé.

Ce n'est pas la seule raison. Elle peut être la conséquence d'un changement de méthode d'amortissement ou d'une réévaluation.

2) Charges financières

$$C_{\text{fin CA}_0}^{1000} = \frac{\text{Ch fin}_0}{\text{CA}_0} * 1000 = \frac{2174632}{24697877} * 1000 = 88$$

La modification est l'effet de facteurs suivants :

$$C_{\text{fin CA1}}^{1000} = \frac{\text{Ch fin 1}}{\text{CA 1}} * 1000 = \frac{1977069}{54908852} * 1000 = 36$$

$$\Delta C_{\text{fin CA}}^{1000} = C_{\text{fin CA1}}^{1000} - C_{\text{fin CA0}}^{1000} = 36 - 88 = -52$$

-le CA:

$$\Delta C_{\text{fin CA}}^{1000} (\text{CA}) = \frac{\text{Ch fin 0}}{\text{CA 1}} * 1000 - \frac{\text{Ch fin 0}}{\text{CA 0}} * 1000 = 40 - 88 = -48$$

$$\frac{\text{Ch fin 0}}{\text{CA 1}} * 1000 = \frac{2174632}{54908852} * 1000 = 40$$

$$\Delta C_{\text{fin CA}}^{1000} (\text{Ch fin}) = \frac{\text{Ch fin 1}}{\text{CA 1}} * 1000 - \frac{\text{Ch fin 0}}{\text{CA 1}} * 1000 = 36 - 40 = -4$$

-les charges financieres :

$$\Delta C_{\text{fin CA}}^{1000} (\text{CA}) + C_{\text{fin CA}}^{1000} (\text{Ch fin}) = -48 - 4 = -52 \Rightarrow \Delta C_{\text{fin CA}}^{1000} (\text{CA}) + C_{\text{fin CA}}^{1000} (\text{Ch fin}) = \Delta C_{\text{fin CA}}^{1000}$$

La modification favorable de l'indicateur est due aux deux facteurs, l'influence de chacun etant positive:

-le CA dont la croissance a le plus important role (-48)

-les charges financieres dont la diminution (de 2174632 a 1977069) a entraine une evolution favorable de l'indice (-4). Cette evolution est grace a une diminution des interets payes. Peut-etre l'entreprise a fini a rembourser une partie de ses emprunts.

3) Charges exceptionnelles

$$C_{\text{except CA}}^{1000} = \frac{\text{Ch except}}{\text{CA}} * 1000$$

$$\Delta C_{\text{except CA}}^{1000} = \frac{\text{Ch except 1}}{\text{CA 1}} * 1000 - \frac{\text{Ch except 0}}{\text{CA 0}} * 1000 = 67 - 57 = 10$$

$$\Delta C_{\text{except CA}}^{1000}$$

est le resultat de :

$$\bullet \Delta C_{\text{except CA}}^{1000}(\text{CA}) = \frac{\text{Ch except}_0}{\text{CA}_1} * 1000 - \frac{\text{Ch except}_0}{\text{CA}_0} * 1000 = 30 - 57 = -27$$

$$\bullet \Delta C_{\text{except CA}}^{1000}(\text{Ch except}) = \frac{\text{Ch except}_1}{\text{CA}_1} * 1000 - \frac{\text{Ch except}_0}{\text{CA}_1} * 1000 = 67 - 30 = 37$$

$$\Delta C_{\text{except CA}}^{1000}(\text{CA}) + \Delta C_{\text{except CA}}^{1000}(\text{Ch except}) = -27 + 37 = 10 \Rightarrow$$

$$\Delta C_{\text{except CA}}^{1000} = \Delta C_{\text{except CA}}^{1000}(\text{CA}) + \Delta C_{\text{except CA}}^{1000}(\text{Ch except})$$

L'augmentation des charges exceptionnelles est beaucoup plus rapide que celle du CA. (Les charges exceptionnelle ont plus que double)

L'evolution favorable du CA n'est donc pas capable de couvrir l'influence negative des charges exceptionnelles.