

Exercice 1 : Extrait du sujet d'examen académique

La société «SOMADIP», spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de chaînes de roulement .vous remet les documents et informations suivantes :

- 1 . Compte de produits et charges au 31/12/2008 (annexe 1)
- 2 . Dotations et reprises relatives aux éléments circulants et à la trésorerie au 31/12/08

Dotations			Reprises		
D'exploitation	Financières	Non courantes	D'exploitation	Financières	Non courantes
95 500	10 500	5 200	45 400	8 300	4 100

TAF :

- 1 Etablir l'état des soldes de gestion au 31/12/2008. (annexe 2)

■ Annexe 1 : Compte de produits et charges (hors taxes)

(modèle normal)

Exercice du 01/01/08 au 31/12/08

	I	<u>Produits d'exploitation :</u>	Opérations		Totaux de l'exercice 3 = 1 + 2	Totaux de l'ex précédent 4
			Propres à l'exercice 1	Concernant les Exs précédents 2		
Exploitation		• Ventes de marchandises (en l'état) ;	12500000		12500000	
		• Ventes de biens et services produits ;				
		• Chiffre d'affaires	12500000		12500000	
		• Variation de stocks de produits (+ -) (1)	- 450000		- 450000	
		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	250000		250000	
		• Subventions d'exploitation	50000		50000	
		• Autres produits d'exploitation	180000		180000	
		• Reprises d'exploitation : transferts de charges	190000		190000	
			12720000		12720000	
		II	<u>Total I CHARGES D'EXPLOITATION :</u>			
		• Achats revendus (2) de marchandises				
		• Achats consommés (2) de matières et fournitures.	8042670		8042670	
		• Autres charges externes.	932200		932200	
		• Impôts et taxes	126300		126300	
		• Charges de personnel	2458530		2458530	
		• Autres charges d'exploitation	85700		85700	
		• Dotations d'exploitation	422600		422600	

Financier		Total II	12068000		12068000	
	III	<u>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</u>			+ 652000	
	IV	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>				
		• Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	15200		15200	
		• Gains de change				
		• Intérêts et autres produits financiers	67500		67500	
		• Reprises financières : Transferts de charges	26000		26000	
		Total IV	108700		108700	
	V	<u>CHARGES FINANCIERES</u>				
		• Charges d'intérêt s	42300		42300	
	• Pertes de change	5700		5700		
	• Autres charges financières					
	• Dotations financières	21200		21200		
	Total V	69200		69200		
VI	RESULTAT FINANCIER (IV-V)					
VII	RESULTAT COURANT (III+VI)				+39500	
VIII	<u>PRODUITS NON COURANTS</u>				+691500	
NON COURANT		• Produits des cessions d'immobilisations	160000		160000	
		• Subventions d'équilibre				
		• Reprises sur subventions d'investissement				
		• Autres produits non courants	1200		1200	
	• Reprises non courantes : transferts de charges	8500		8500		

NON COURANT	IX	Total VIII	169700		169700	
		CHARGES NON COURANTES				
		• Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	145200		145200	
		• Subventions accordées				
	• Autres charges non courantes	12350		12350		
	• Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	15800		15800		
	Total IX	173350		173350		
	X	RESULTAT NON COURANT(VIII-IX)			- 3650	
	XI	RESULTAT AVANT IMPOT(VII+X)			+687850	
	XII	IMPOT SUR LES RESULTATS			242850	
XIII	RESULTAT NET (XI-XII)			445000		
XIV	<u>TOTAL DES PRODUITS</u> (I+IV+VIII)			12998400		
XV	<u>TOTALDES CHARGES</u> (II+V+IX+XII)			12553400		
XVI	RESULTAT NET (total des produits - total des charges)			+445000		

Annexe 2 : Etat des soldes de gestion (ESG)

1. Tableau de formation des résultats (TFR)

Exercice du 01/01/08 au 31/12/08

			Exercice	Exercice Precedent
1	-	Ventes de marchandises (en l'état)	-	
2	-	Achats revendus de marchandises	-	

I		=	Marge brute sur ventes en l'état		
II		+	Production de l'exercice (3 + 4 + 5)		
	3		Ventes de biens et services produits		
	4		Variation de stocks de produits		
	5		Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même		
III		-	Consommation de l'exercice (6+7)		
	6		Achats consommés de matières et fournitures		
	7		Autres charges externes		
IV		=	Valeur ajoutée (I+II-III)		
	8	+	Subventions d'exploitation		
	9	-	Impôts et taxes		
	10	-	Charges de personnel		
V		=	Excedent brut d'exploitation (EBE) Ou Insuffisance brute d'exploitation (IBE)		
	11	+	Autres produits d'exploitation		
	12	-	Autres charges d'exploitation		
	13	+	Reprises d'exploitation : Transferts de charges		
	14	-	Dotations d'exploitation		
V I		=	Résultat d'exploitation (+ou-)		
VII		+/-	Résultat financier		
VIII		=	Résultat courant (+ou -)		
IX		+/-	Résultat non courant		
	15	-	Impôts sur les résultats		
X		=	Résultat net de l'exercice (+ou -)		

II - Capacité d'autofinancement (CAF)-Autofinancement

	1		Résultat de l'exercice <ul style="list-style-type: none"> • Bénéfice + • Perte - 		
	2	+	Dotations d'exploitation (1)		
	3	+	Dotations financières(1)		
	4	+	Dotations non courantes(1)		
	5	-	Reprises d'exploitation(2)		
	6	-	Reprises financières(2)		
	7	-	Reprises non courantes(2)(3)		
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations		
	9	+	Valeurs nettes d'amort.des immob.cédées		

I			CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)		
	10	-	Distribution de bénéfices	245000	
II			AUTOFINANCEMENT		

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

1. Tableau de formation des résultats (TFR)

Exercice du 01/01/08 au 31/12/08

				Exercice	Exercice Precedent
	1	-	Ventes de marchandises (en l'état)	-	
	2	-	Achats revendus de marchandises	-	
I		=	Marge brute sur ventes en l'état	-	
	3		Production de l'exercice (3+4+5)	12300000	
II	4	+	Ventes de biens et services produits	12500000	
	5		Variation de stocks de produits	-450000	
			Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même	250000	
III	6	-	Consommation de l'exercice(6+7)	8974870	
	7		Achats consommés de matières et fournitures	8042670	
			Autres charges externes	932200	
IV		=	Valeur ajoutée (I+II-III)	3325130	
	8	+	Subventions d'exploitation	50000	
	9	-	Impôts et taxes	126300	
	10	-	Charges de personnel	2458530	
V		=	Excedent brut d'exploitation (EBE) Ou Insuffisance brute d'exploitation (IBE)	790300	
	11	+	Autres produits d'exploitation	180000	
	12	-	Autres charges d'exploitation	85700	
	13	+	Reprises d'exploitation: Transferts de charges	190000	
	14	-	Dotations d'exploitation	422600	

V I	=	Résultat d'exploitation(+ou-)	+652000	
VII	+/-	Résultat financier	+39500	
VIII	=	Résultat courant (+ou -)	+691500	
IX	+/-	Résultat non courant	-3650	
	15	- Impôts sur les résultats	242850	
X	=	Résultat net de l'exercice (+ou -)	+445000	

II . Capacité d'autofinancement (CAF)-Autofinancement

	1	Résultat de l'exercice		
		• Bénéfice +	445000	
		• Perte -		
	2	+ Dotations d'exploitation (1)	327100	
	3	+ Dotations financières (1)	10700	
	4	+ Dotations non courantes (1)	10600	
	5	- Reprises d'exploitation (2)	144600	
	6	- Reprises financières (2)	17700	
	7	- Reprises non courantes (2) (3)	4400	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	160000	
	9	+ Valeurs nettes d'amort.des immob.cédées	145200	
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)	611 900	
	10	- Distribution de bénéfices	245000	
II		AUTOFINANCEMENT	366900	

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.