

Exercice 3 : Extrait du sujet d'examen académique

L'entreprise «ELECTRO» vous présente le compte de produits et charges, au 31/12/2008, en annexes I et II

Exploitation	I	Produits d'exploitation :	Opérations		Totaux de l'exercice 3 = 1 + 2	Totaux de l'ex précédent 4
			Propres à l'exercice 1	Concernant les Exs précédents 2		
		• Ventes de marchandises (en l'état) ;	300000		300000	
		• Ventes de biens et services produits ;	1600000		1600000	
		• Chiffre d'affaires	1900000		1900000	
		• Variation de stocks de produits (+ -)	-150000		-150000	

Exploitation		<ul style="list-style-type: none"> • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même • Subventions d'exploitation • Autres produits d'exploitation • Reprises d'exploitation : transferts de charges (1) 	-		-	
			250000		250000	
			60000		60000	
			11000		11000	
Financier	II	Total I <u>CHARGES D'EXPLOITATION :</u> <ul style="list-style-type: none"> • Achats revendus de marchandises • Achats consommés de matières et fournitures. • Autres charges externes. • Impôts et taxes • Charges de personnel • Autres charges d'exploitation • Dotations d'exploitation (2) 	2071000		2071000	
			130000	20000	150000	
			740000		740000	
			235000		235000	
			18000		18000	
			230000		230000	
			40000		40000	
			320800		320800	
		<u>Total II</u>	1713800	20000	1733800	
	III	<u>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</u>			+337200	
	IV	<u>PRODUITS FINANCIERS</u> <ul style="list-style-type: none"> • Produits des titres de participation et autres titres immobilisés • Gains de change • Intérêts et autres produits financiers • Reprises financières : Transferts de charges (3) 	85000		85000	
			-		-	
			3000		3000	
			1000		1000	

Financier	V	Total IV <u>CHARGES FINANCIERES</u>	89000		89000	
		• Charges d'intérêt s • Pertes de change • Autres charges financières • Dotations financières (4)	96000 - - 4000		96000 - - 4000	
NON COURANT	VI	Total V <u>RESULTAT FINAN-</u>	100000		100000	
	VII	<u>CIER (IV-V)</u> <u>RESULTAT COURANT</u>			-11000	
	VIII	<u>(III+VI)</u> <u>PRODUITS NON COU-</u>	-		-	
		• Produits des cessions d'immobilisations	270000		270000	
		• Subventions d'équilibre	-		-	
		• Reprises sur subventions d'investissement	30000		30000	
		• Autres produits non courants				
		• Reprises non courantes : transferts de charges				
		<u>Total VIII</u>	300000		300000	
	IX	<u>CHARGES NON COU-</u>				
	• Valeurs nettes d'amortis- sements des immobilisa- tions cédées	140000		140000		
	• Subventions accordées	-		-		
	• Autres charges non courantes	-		-		
	• Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions					
	<u>Total IX</u>	140000		140000		
X	<u>RESULTAT NON</u>					
	<u>COURANT (VIII-IX)</u>			+160000		
	<u>RESULTAT AVANT</u>			+486200		
	<u>IMPOTS (VII+X)</u>					
	<u>IMPOTS SUR LES RE-</u>			180000		
	<u>SULTATS</u>					
	<u>RESULTAT NET (XI-XII)</u>			+306 200		

XIV	<u>TOTAL DES PRODUITS</u> (I+IV+VIII)			2460000	
	<u>TOTAL DES CHARGES</u> (II+V+IX+XII)			2153800	
XVI	RESULTAT NET (total des produits - total des charges)			+306200	

(1) dont reprises relatives aux actifs circulants 8000 DH.

(2) dont dotations relatives aux actifs circulants 22000 DH.

(3) reprises relatives à l'actif immobilisé.

(4) dotations relatives à l'actif immobilisé.

TAF :

1 Présenter l'état des soldes de gestion de l'exercice 2008 en utilisant annexe III.

Annexe III : ESG

1. Tableau de formation des résultats(TFR)

Exercice du au

			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 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 • 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	0	
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 Précédent	
	1		Ventes de marchandises (en l'état)	300000	
	2	-	Achats revendus de marchandises	150000	
I		=	Marge brute sur ventes en l'état	150000	
II	3	+	Production de l'exercice (3+4+5)	1450000	
	4		Ventes de biens et services produits	1600000	
	5		Variation stocks de produits	-150000	
			Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même	-	
III		-	Consommation de l'exercice : (6+7)	975000	
	6		Achats consommés de matières et fournitures	740000	
	7		Autres charges externes	235000	
IV		=	Valeur ajoutée (I+II-III)	625000	
	8	+	Subventions d'exploitation	250000	
	9	-	Impôts et taxes	18000	
	10	-	Charges de personnel	230000	
V		=	Excedent brut d'exploitation (EBE) Ou	627000	
		=	Insuffisance brute d'exploitation (IBE)	-	
	11	+	Autres produits d'exploitation	60000	
	12	-	Autres charges d'exploitation	40000	
	13	+	Reprises d'exploitation : Transferts de charges	11000	
	14	-	Dotations d'exploitation	320800	

V I	=	Résultat d'exploitation (+ou-)	+337200	
VII	+/-	Résultat financier	-11000	
VIII	=	Résultat courant (+ou -)	+326200	
IX	+/-	Résultat non courant	+160000	
	15	- Impôts sur les résultats	180000	
X	=	Résultat net de l'exercice (+ou -)	+306200	

II . Capacité d'autofinancement (CAF)-Autofinancement

	1	Résultat de l'exercice	306200	
		• Bénéfice +	-	
		• Perte -	298800	
	2	+ Dotations d'exploitation (1)	4000	
	3	+ Dotations financières (1)	-	
	4	+ Dotations non courantes (1)	3000	
	5	- Reprises d'exploitation (2)	1000	
	6	- Reprises financières (2)	30000	
	7	- Reprises non courantes (2) (3)	270000	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	140000	
	9	+ Valeurs nettes d'amort.des immob.cédées		
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)	445000	
	10	- Distribution de bénéfices	0	
II		AUTOFINANCEMENT	445000	