

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

		Financier			
V	Total IV	89000		89000	
	<u>CHARGES FINANCIERES</u>				
	• Charges d'intérêt s	96000		96000	
	• Pertes de change	-		-	
	• Autres charges financières	-		-	
	• Dotations financières (4)	4000		4000	
	<u>Total V</u>	100000		100000	
VI	<u>RESULTAT FINAN-</u>				
	<u>CIER (IV-V)</u>			-11000	
VII	<u>RESULTAT COURANT</u>			+326200	
	<u>(III+VI)</u>				
VIII	<u>PRODUITS NON COU-</u>				
	<u>RANTS</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	
	<u>CHARGES NON COU-</u>				
	<u>RANTES</u>				
	• Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	140000		140000	
	• Subventions accordées	-		-	
	• Autres charges non courantes	-		-	
	• Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions				
	<u>Total IX</u>	140000		140000	
	<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	
		NON COURANT			
		X			

XIV	TOTAL DES PRODUITS (I+IV+VIII)			2460000	
	TOTAL DES CHARGES (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.