

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		<ul style="list-style-type: none"> • Ventes de marchandises (en l'état) ; • Ventes de biens et services produits ; 	12500000		12500000		
		<ul style="list-style-type: none"> • Chiffre d'affaires • Variation de stocks de produits (+ -) (1) 	12500000 - 450000		12500000 - 450000		
		<ul style="list-style-type: none"> • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même 	250000		250000		
		<ul style="list-style-type: none"> • Subventions d'exploitation 	50000		50000		
		<ul style="list-style-type: none"> • Autres produits d'exploitation 	180000		180000		
		<ul style="list-style-type: none"> • Reprises d'exploitation : transferts de charges 	190000		190000		
			12720000		12720000		
		II	<u>CHARGES D'EXPLOITATION :</u>				
			<ul style="list-style-type: none"> • Achats revendus (2) de marchandises • Achats consommés (2) de matières et fournitures. 	8042670		8042670	
			<ul style="list-style-type: none"> • Autres charges externes. • Impôts et taxes • Charges de personnel • Autres charges d'exploitation • Dotations d'exploitation 	932200 126300 2458530 85700 422600		932200 126300 2458530 85700 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	TOTAL DES PRODUITS (I+IV+VIII)			12998400		
XV	TOTAL DES CHARGES (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.