

- **Objectif(s) :**
 - Cas de synthèse d'analyse du résultat.

- **Pré-requis :**
 - Tableau de résultat,
 - Tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion,
 - Capacité d'autofinancement à partir de l'Excédent Brut d'Exploitation et à partir du Résultat.

- **Modalités :**
 - Application corrigée.

TABLE DES MATIERES

| | |
|---------------------------------|---|
| ENONCE ET TRAVAIL A FAIRE. | 2 |
| DOCUMENT..... | 3 |
| ANNEXES..... | 4 |
| Annexe 1..... | 4 |
| Annexe 2..... | 5 |
| Annexe 3..... | 6 |
| Annexe 4..... | 6 |
| CORRECTION..... | 7 |
| Travail 1..... | 7 |
| Travail 2..... | 8 |
| Travail 3..... | 9 |
| Travail 4..... | 9 |

ENONCE ET TRAVAIL A FAIRE.

L'entreprise PACIFIC est spécialisée dans la production, la distribution et le négoce de pièces métalliques pour l'industrie.

On vous communique le document et les annexes suivants concernant l'exercice N :

- Document : Balance des comptes par soldes après inventaire.
- Annexe 1 : Tableau de résultat (à compléter).
- Annexe 2 : Tableau des soldes intermédiaires de gestion (à compléter).
- Annexe 3 : Tableau de calcul de la CAF à partir de l'EBE (à compléter).
- Annexe 4 : Tableau de calcul de la CAF à partir du résultat (à compléter).

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant le document et les annexes ci-dessus :

- 1°) Présenter le tableau de résultat de l'exercice N.**
- 2°) Présenter le tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion de l'exercice N.**
- 3°) Evaluer la Capacité d'autofinancement à partir de l'EBE.**
- 4°) Evaluer la Capacité d'autofinancement à partir du résultat de l'exercice.**

DOCUMENT.

| Comptes | Libellés | Débit | Crédit |
|---------|---|------------|------------|
| 601 | Achats de matières premières | 212 400,00 | |
| 6031 | Variations de stocks de matières premières | 24 000,00 | |
| 6037 | Variations de stocks de marchandises | 1 000,00 | |
| 607 | Achats de marchandises | 11 600,00 | |
| 6081 | Frais accessoires sur achats de matières premières | 30 800,00 | |
| 6087 | Frais accessoires sur achats de marchandises | 3 000,00 | |
| 6091 | R.R.R. obtenus sur achats de matières premières | | 10 400,00 |
| 6097 | R.R.R. obtenus sur achats de marchandises | | 600,00 |
| 611 | Achats de sous-traitance | 36 600,00 | |
| 613 | Locations | 5 000,00 | |
| 615 | Travaux d'entretien et de réparations | 6 400,00 | |
| 616 | Primes d'assurance | 3 000,00 | |
| 617 | Etudes et recherches | 400,00 | |
| 623 | Publicité, publications, relations publiques | 8 200,00 | |
| 625 | Déplacements, missions, réceptions | 100,00 | |
| 626 | Frais postaux | 700,00 | |
| 627 | Services bancaires | 2 000,00 | |
| 63. | Impôts, taxes et versements assimilés | 8 400,00 | |
| 641 | Rémunérations du personnel | 71 200,00 | |
| 645 | Charges de sécurité sociale | 32 400,00 | |
| 661 | Charges d'intérêt | 6 400,00 | |
| 665 | Escomptes accordés | 1 200,00 | |
| 667 | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 1 240,00 | |
| 671 | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 220,00 | |
| 675 | Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | 3 000,00 | |
| 6811 | Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles | 10 400,00 | |
| 68173 | Dotations aux dépréciations des stocks et en-cours | 1 000,00 | |
| 68174 | Dotations aux dépréciations des créances | 4 400,00 | |
| 6865 | Dotations aux provisions financières | 560,00 | |
| 687 | Dotations amortissements, dépréciations et provisions - Charges exceptionnelles | 380,00 | |
| 691 | Participations des salariés | 800,00 | |
| 695 | Impôts sur les bénéfices | 5 800,00 | |
| 701 | Ventes de produits finis | | 447 000,00 |
| 707 | Ventes de marchandises | | 12 400,00 |
| 708 | Produits des activités annexes | | 16 000,00 |
| 7091 | R.R.R. accordés sur ventes de produits finis | 25 200,00 | |
| 7097 | R.R.R. accordés sur ventes de marchandises | 1 000,00 | |
| 7135 | Variations de stocks de produits finis | | 16 000,00 |
| 75. | Autres produits de gestion courante | | 11 200,00 |
| 761 | Produits de participations | | 4 400,00 |
| 764 | Revenus des valeurs mobilières de placement | | 300,00 |
| 767 | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | 1 900,00 |
| 771 | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 160,00 |
| 775 | Produits des cessions d'éléments d'actif | | 2 000,00 |
| 78174 | Reprises sur dépréciations des créances | | 100,00 |
| 7866 | Reprises sur dépréciations des éléments financiers | | 340,00 |
| 791 | Transferts de charges d'exploitation | | 2 000,00 |

ANNEXES.

Annexe 1.

| Charges (hors taxes) | Exercice N | Exercice N-1 | Produits (hors taxes) | Exercice N | Exercice N-1 |
|--|------------|--------------|--|------------|--------------|
| Charges d'exploitation : | | | Produits d'exploitation : | | |
| Achats de marchandises (a) | | | Ventes de marchandises | | |
| Variation de stock [marchandises] (b) | | | Production vendue [biens et services] (c) | | |
| Achats d'approvisionnements (a) | | | Production stockée (d) | | |
| Variation de stock [approvisionnements] (b) | | | Production immobilisée | | |
| * Autres charges externes | | | Subventions d'exploitation | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | Autres produits (2) | | |
| Rémunérations du personnel | | | | | |
| Charges sociales | | | | | |
| Dotations aux amortissements | | | | | |
| Dotations aux dépréciations | | | | | |
| Dotations aux provisions | | | | | |
| Autres charges | | | | | |
| Charges financières | | | Produits financiers (2) | | |
| Total I | | | Total I | | |
| Charges exceptionnelles (II) | | | Dont à l'exportation | | |
| Impôts sur les bénéfices (III) | | | Produits exceptionnels (2) (II) | | |
| Total des charges (I + II + III) | | | Total des produits (I + II) | | |
| Solde créditeur : bénéfice (1) | | | Solde débiteur : perte (3) | | |
| TOTAL GENERAL | | | TOTAL GENERAL | | |
| * Y compris : - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier | | | | | |
| (1) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de | | | (2) Dont reprises sur dépréciations, provisions (et amortis- sements) | | |
| (a) Y compris droits de douane. | | | (3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de | | |
| (b) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses | | | (c) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes. | | |
| ou précédé du signe (-). | | | (d) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses | | |
| | | | ou précédé du signe (-). | | |

| TABEAU DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION | | | | | | |
|---|--|---|--|---|----------|------------|
| Produits (I) | | Charges (2) | | Soldes Intermédiaires de Gestion(1 - 2) | N | N-1 |
| Ventes de marchandises | | Coût d'achat des marchandises vendues | | Marge commerciale | | |
| Production vendue | | ou déstockage de production (a) | | | | |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Total | | Total | | Production de l'exercice | | |
| Production de l'exercice | | Consommations de l'exercice en provenance de tiers | | | | |
| Marge commerciale | | Total | | Valeur ajoutée | | |
| Total | | Impôts, taxes et versements assimilés (b) | | | | |
| Valeur ajoutée | | Charges de personnel | | | | |
| Subventions d'exploitation | | Total | | Excédent brut (ou insuffisance brute) d'exploitation | | |
| Total | | ou Insuffisance brute d'exploitation | | | | |
| Excédent brut d'exploitation | | Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | | | |
| Reprises sur charges calculées et transferts de charges non affectables | | Autres charges | | | | |
| Autres produits | | Total | | Résultat d'exploitation | | |
| Total | | ou Résultat d'exploitation (perte) | | | | |
| Résultat d'exploitation (bénéfice) | | Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | | | |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | Charges financières | | | | |
| Produits financiers | | Total | | Résultat courant avant impôts | | |
| Total | | Charges exceptionnelles | | Résultat exceptionnel | | |
| Produits exceptionnels | | ou Résultat courant avant impôts (perte) | | | | |
| Résultat courant avant impôts (bénéfice) | | Résultat exceptionnel (perte) | | | | |
| Résultat exceptionnel (bénéfice) | | Participation des salariés | | | | |
| | | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Total | | Total | | Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) (c) | | |
| Produits de cessions d'éléments d'actif | | Valeur comptable des éléments cédés | | Résultat sur cessions d'éléments d'actif immobilisés | | |
| (a) En déduction des produits dans le compte de résultat. | | | | | | |
| (b) Pour le calcul de la valeur ajoutée, sont assimilés à des consommations externes, les impôts indirects à caractère spécifique inscrits au compte 635 - Impôts, taxes et versements assimilés et acquittés lors de la mise à la consommation des biens taxables. | | | | | | |
| (c) Soit total général des produits - total général des charges. | | | | | | |

Annexe 3.

| Capacité d'autofinancement à partir de l'E.B.E. | - | + |
|---|---|---|
| E.B.E. ou I.B.E. | | |
| Produits encaissés : | | |
| Transferts de charges d'exploitation | | |
| Autres produits d'exploitation encaissés | | |
| Quote-part sur opérations en commun | | |
| Transferts de charges financières | | |
| Produits financiers encaissés | | |
| Transferts de charges exceptionnelles | | |
| Produits exceptionnels encaissés | | |
| Charges décaissées : | | |
| Autres charges d'exploitation décaissées | | |
| Quote-part sur opérations en commun | | |
| Charges financières décaissées | | |
| Charges exceptionnelles décaissées | | |
| Participation des salariés | | |
| Impôts sur les bénéfices | | |
| TOTAL | | |
| CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT | | |

Annexe 4.

| Capacité d'autofinancement à partir du résultat | - | + |
|---|---|---|
| Résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte) | | |
| Charges calculées : | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : | | |
| - charges d'exploitation | | |
| - charges financières | | |
| - charges exceptionnelles | | |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | | |
| Produits calculés : | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions d'exploitation | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions financières | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles | | |
| Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice | | |
| Produits de cessions d'éléments d'actif | | |
| TOTAL | | |
| CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT | | |

CORRECTION.

Travail 1.

| Charges (hors taxes) | Exercice N | Exercice N-1 | Produits (hors taxes) | Exercice N | Exercice N-1 |
|--|-------------------|--------------|--|-------------------|--------------|
| Charges d'exploitation : | | | Produits d'exploitation : | | |
| Achats de marchandises (a) | 14 000.00 | | Ventes de marchandises | 11 400.00 | |
| Variation de stock [marchandises] (b) | 1 000.00 | | Production vendue [biens et services] (c) | 437 800.00 | |
| Achats d'approvisionnements (a) | 232 800.00 | | Production stockée (d) | 16 000.00 | |
| Variation de stock [approvisionnements] (b) | 24 000.00 | | Production immobilisée | | |
| * Autres charges externes | 62 400.00 | | Subventions d'exploitation | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 8 400.00 | | Autres produits (2) | 13 300.00 | |
| Rémunérations du personnel | 103 600.00 | | | | |
| Charges sociales | | | | | |
| Dotations aux amortissements | 10 400.00 | | | | |
| Dotations aux dépréciations | 5 400.00 | | | | |
| Dotations aux provisions | | | | | |
| Autres charges | | | | | |
| Charges financières | 9 400.00 | | Produits financiers (2) | 6 940.00 | |
| Total I | 471 400.00 | | Total I | 485 440.00 | |
| Charges exceptionnelles (II) | 3 600.00 | | Dont à l'exportation | | |
| Participation des salariés (III) | 800.00 | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (IV) | 5 800.00 | | Produits exceptionnels (2) (II) | 2 160.00 | |
| Total des charges (I + II + III + IV) | 481 600.00 | | Total des produits (I + II) | 487 600.00 | |
| Solde créditeur : bénéfice (1) | 6 000.00 | | Solde débiteur : perte (3) | | |
| TOTAL GENERAL | 487 600.00 | | TOTAL GENERAL | 487 600.00 | |
| * Y compris : - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier | | | | | |
| (1) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de | | | (2) Dont reprises sur dépréciations, provisions (et amortis- sements) | 2 100.00 | |
| (a) Y compris droits de douane. | | | (3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de | | |
| (b) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses | | | (c) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes. | | |
| ou précédé du signe (-). | | | (d) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-). | | |

| TABEAU DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION | | | | | |
|---|------------|---|------------|---|------------|
| Produits (1) | | Charges (2) | | Solde Intermediaires de Gestion(1 - 2) | |
| | | | | N | N-1 |
| Ventes de marchandises | 11 400.00 | Coût d'achat des marchandises vendues | 15 000.00 | -3 600.00 | |
| Production vendue | 437 800.00 | | | | |
| Production stockée | 16 000.00 | ou déstockage de production (a) | | | |
| Production immobilisée | | Total | | 453 800.00 | |
| Total | 453 800.00 | | | | |
| Production de l'exercice | 453 800.00 | Consommations de l'exercice en provenance de tiers | 319 200.00 | | |
| Marge commerciale | -3 600.00 | Total | 319 200.00 | 131 000.00 | |
| Total | 450 200.00 | | | | |
| Valeur ajoutée | 131 000.00 | Impôts, taxes et versements assimilés (b) | 8 400.00 | | |
| Subventions d'exploitation | | Charges de personnel | 103 600.00 | | |
| Total | 131 000.00 | Total | 112 000.00 | 19 000.00 | |
| Excédent brut d'exploitation | 19 000.00 | ou Insuffisance brute d'exploitation | | | |
| Reprises sur charges calculées et transferts de charges non affectables | 2 100.00 | Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | | |
| -Autres produits | 11 200.00 | -Autres charges | 15 800.00 | | |
| Total | 32 300.00 | Total | 15 800.00 | 16 500.00 | |
| Résultat d'exploitation (bénéfice) | 16 500.00 | ou Résultat d'exploitation (perte) | | | |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | | |
| Produits financiers | 6 940.00 | Charges financières | 9 400.00 | | |
| Total | 23 440.00 | Total | 9 400.00 | 14 040.00 | |
| Produits exceptionnels | 2 160.00 | Charges exceptionnelles | 3 600.00 | -1 440.00 | |
| Résultat courant avant impôts (bénéfice) | 14 040.00 | ou Résultat courant avant impôts (perte) | | | |
| Résultat exceptionnel (bénéfice) | | ou Résultat exceptionnel (perte) | | | |
| | | Participation des salariés | 1 440.00 | | |
| | | Impôts sur les bénéfices | 800.00 | | |
| Total | 14 040.00 | Total | 5 800.00 | 6 000.00 | |
| Produits de cessions d'éléments d'actif | 2 000.00 | Valeur comptable des éléments cédés | 3 000.00 | -1 000.00 | |
| (a) En déduction des produits dans le compte de résultat. | | | | | |
| (b) Pour le calcul de la valeur ajoutée, sont assimilés à des consommations externes, les impôts indirects à caractère spécifique inscrits au compte 635 - Impôts, taxes et versements assimilés et acquittés lors de la mise à la consommation des biens taxables. | | | | | |
| (c) Soit total général des produits - total général des charges. | | | | | |

Travail 3.

| Capacité d'autofinancement à partir de l'E.B.E. | - | + |
|---|---------------|---------------|
| E.B.E. ou I.B.E. | | 19 000 |
| Produits encaissés : | | |
| Transferts de charges d'exploitation | | 2 000 |
| Autres produits d'exploitation encaissés | | 11 200 |
| Quote-part sur opérations en commun | | |
| Transferts de charges financières | | |
| Produits financiers encaissés | | 6 600 |
| Transferts de charges exceptionnelles | | |
| Produits exceptionnels encaissés | | 160 |
| Charges décaissées : | | |
| Autres charges d'exploitation décaissées | | |
| Quote-part sur opérations en commun | | |
| Charges financières décaissées | 8 840 | |
| Charges exceptionnelles décaissées | 220 | |
| Participation des salariés | 800 | |
| Impôts sur les bénéfices | 5 800 | |
| TOTAL | 15 660 | 38 960 |
| CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT | 23 300 | 23 300 |

Travail 4.

| Capacité d'autofinancement à partir du résultat | - | + |
|---|---------------|---------------|
| Résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte) | | 6 000 |
| Charges calculées : | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : | | |
| - charges d'exploitation (10 400 + 1 000 + 4 400) | | 15 800 |
| - charges financières | | 560 |
| - charges exceptionnelles | | 380 |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | | 3 000 |
| Produits calculés : | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions d'exploitation | 100 | |
| Reprises sur dépréciations et provisions financières | 340 | |
| Reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles | | |
| Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice | | |
| Produits de cessions d'éléments d'actif | 2 000 | |
| TOTAL | 2 440 | 25 740 |
| CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT | 23 300 | 23 300 |