

## 843 FC – Gestion de trésorerie et Diagnostic Financier Approfondi - Travaux Dirigés

### Série 2 – Le tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion aux coûts des facteurs

#### TD 2.01 : Cas TANCHE

#### DOCUMENT 1

Entreprise TANCHE - TABLEAU DE RESULTAT de l'exercice N			
Charges	Montants	Produits	Montants
CHARGES D'EXPLOITATION		PRODUITS D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises	1 500,00	Ventes de marchandises	1 400,00
Variations stock de marchandises	-150,00	Production vendue	15 577
Achats de Matières Premières	59 800,00	Production stockée	200,00
Variations de stock de Matières Premières	-20 500,00	Production immobilisée	-4 907
Sous traitances	5 991 000,00		000,00
Achats non stockés	110 500,00		5 300,00
Personnel extérieur	46 300,00	Subventions d'exploitation	6 600,00
Redevances de crédit bail	57 000,00	Reprises sur dépréciations et provisions	367 600,00
Autres charges externes	1 102 100,00	Transferts de charges	593 150,00
Impôts taxes sur les rémunérations	46 400,00	Autres produits	407 600,00
Autres Impôts taxes et assimilés	97 500,00		
Salaires et rémunérations	1 209 300,00		
Charges sociales	508 500,00		
Dotations aux Amortissements	1 783 300,00		
Dotations aux Dépréciations	36 170,00		
Dotations aux Provisions	216 000,00		
Autres charges	51 500,00		
<b>Total</b>	<b>11 296 220,00</b>	<b>Total</b>	<b>12 051 850,00</b>
CHARGES FINANCIERES		PRODUITS FINANCIERS	
Dotations aux dépréciations, et provisions financières		Produits de participations	147 200,00
	88 400,00	Produits d'Autres Valeurs Mobilières et créances	200,00
Intérêts et charges	220 400,00	Autres intérêts et produits	293 300,00
Pertes de change	61 900,00	Reprises sur dépréciations et provisions	111 500,00
Escomptes accordés		Gains de change	26 500,00
Charges nettes sur cessions de VMP	34 000,00	Produits nets sur cessions de VMP	515 500,00
<b>Total</b>	<b>404 700,00</b>	<b>Total</b>	<b>1 094 200,00</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Charges sur opérations de gestion	67 000,00	Produits sur opérations de gestion	57 900,00
Charges sur opérations en capital		Produits sur opérations en capital	
Valeur Comptable des Eléments d'actif cédés	463 700,00	Produits des Cessions d'Eléments d'Actif	421 000,00
Dotations provisions réglementées	4 200,00	Subventions d'investissement virées au résultat	7 300,00
Dotations amortissements et dépréciations exceptionnelles	190 000,00	Reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles	411 000,00
		Transferts de charges	214 200,00
<b>Total</b>	<b>724 900,00</b>	<b>Total</b>	<b>1 111 400,00</b>
Participation des salariés	46 000,00		
Impôts sur les bénéfices	456 100,00		
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>12 927 920,00</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>14 257 450,00</b>
<b>SC : Bénéfice</b>	<b>1 329 530,00</b>	<b>SD : Perte</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>14 257 450,00</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>14 257 450,00</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>755 630,00</b>		
<b>Résultat financier</b>	<b>689 500,00</b>		
<b>Résultat courant</b>	<b>1 445 130,00</b>		
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>386 500,00</b>		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>1 329 530,00</b>		