**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 | 15 577 200,00 |
| Achats de Matières Premières | 59 800,00 | Production stockée | -4 907 000,00 |
| Variations de stock de Matières Premières | -20 500,00 | Production immobilisée | 5 300,00 |
| Sous traitances | 5 991 000,00 |  |  |
| Achats non stockés | 110 500,00 |  |  |
| Personnel extérieur | 46 300,00 |  |  |
| Redevances de crédit bail | 57 000,00 |  |  |
| Autres charges externes | 1 102 100,00 | Subventions d'exploitation | 6 600,00 |
| Impôts taxes sur les rémunérations | 46 400,00 | Reprises sur dépréciations et provisions | 367 600,00 |
| Autres Impôts taxes et assimilés | 97 500,00 | Transferts de charges | 593 150,00 |
| Salaires et rémunérations | 1 209 300,00 | Autres produits | 407 600,00 |
| 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 |  |  |
| Total | 11 296 220,00 | Total | 12 051 850,00 |
| CHARGES FINANCIERES |  | PRODUITS FINANCIERS |  |
| Dotations aux dépréciations, | 88 400,00 | Produits de participations | 147 200,00 |
| et provisions financières | 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 |
| Total | 404 700,00 | Total | 1 094 200,00 |
| 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 |
| Total | 724 900,00 | Total | 1 111 400,00 |
| Participation des salariés | 46 000,00 |  |  |
| Impôts sur les bénéfices | 456 100,00 |  |  |
| TOTAL DES CHARGES | 12 927 920,00 | TOTAL DES PRODUITS | 14 257 450,00 |
| SC : Bénéfice | 1 329 530,00 | SD : Perte |  |
| TOTAL GENERAL | 14 257 450,00 | TOTAL GENERAL | 14 257 450,00 |
| Résultat d'exploitation | 755 630,00 |  |  |
| Résultat financier | 689 500,00 |  |  |
| Résultat courant | 1 445 130,00 |  |  |
| Résultat exceptionnel | 386 500,00 |  |  |
| Résultat de l'exercice | 1 329 530,00 |  |  |