

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)

هذا الملف تم تدميله من موقع Talamid.ma

Annexe 1 : Compte de produits et charges (hors taxes)

(modèle normal)

Exercice du 01/01/08 au 31/12/08

Exploitation	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	Concer- nant les Exs pré- cédents 2		
		• Ventes de marchandises (en l'état) ;	12500000		12500000	
		• Ventes de biens et services produits ;				
		• Chiffre d'affaires	12500000		12500000	
		• Variation de stocks de produits (+ -) (1)	- 450000		- 450000	
		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	250000		250000	
		• Subventions d'exploitation	50000		50000	
		• Autres produits d'exploitation	180000		180000	
		• Reprises d'exploitation : transferts de charges	190000		190000	
			12720000		12720000	
	II	<u>Total I</u> <u>CHARGES D'EXPLOI- TATION :</u>				
		• Achats revendus (2) de marchandises				
		• Achats consommés (2) de matières et fournitures.	8042670		8042670	
		• Autres charges externes.	932200		932200	
		• Impôts et taxes	126300		126300	
		• Charges de personnel	2458530		2458530	
		• Autres charges d'exploitation	85700		85700	
		• Dotations d'exploitation	422600		422600	

للمزيد من الملفات قم بزيارة الموقع Talamid.ma

هذا الملف تم تدميله من موقع Talamid.ma :

Financier	III	Total II	12068000		12068000	
		<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		
NON COURANT	VI	RESULTAT FINANCIER (IV-V)				
	VII	RESULTAT COURANT (III+VI)				+39500
	VIII	<u>PRODUITS NON COURANTS</u>				+691500
		• 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			

للمزيد من الملفات قم بزيارة الموقع : Talamid.ma

هذا الملف تم تدميله من موقع Talamid.ma :

NON COURANT	IX	Total VIII CHARGES NON COURANTES	169700		169700	
		• Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	145200		145200	
		• Subventions accordées				
		• Autres charges non courantes	12350		12350	
		• Dotations non couran- tes aux amortissements et aux provisions	15800		15800	
		Total IX	173350		173350	
	X	RESULTAT NON RESULTAT NON			- 3650	
	XI	COURANT(VIII-IX) RESULTAT AVANT			+687850	
	XII	IMPOT(VII+X) IMPOT SUR LES			242850	
	XIII	RESULTATS RESULTAT NET (XI-XII)			445000	
	XIV	TOTAL DES PRO- DUITS (I+IV+VIII)			12998400	
	XV	TOTALDES CHAR- GES (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	-	

للمزيد من الملفات قم بزيارة الموقع Talamid.ma :

هذا الملف تم تدميله من موقع Talamid.ma :

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		
			• 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.