

Exercice 3 : Extrait du sujet d'examen académique

L'entreprise «ELECTRO» vous présente le compte de produits et charges, au 31/12/2008, en annexes I et II

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	Concernant les Exs précédents 2		
		• Ventes de marchandises (en l'état) ;	300000		300000	
		• Ventes de biens et services produits ;	1600000		1600000	
		• Chiffre d'affaires	1900000		1900000	
		• Variation de stocks de produits (+ -)	-150000		-150000	

Exploitation	<ul style="list-style-type: none"> • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même • Subventions d'exploitation • Autres produits d'exploitation • Reprises d'exploitation : transferts de charges (1) 	-	250000	60000	11000	
II	Total I <u>CHARGES D'EXPLOITATION :</u> <ul style="list-style-type: none"> • Achats revendus de marchandises • Achats consommés de matières et fournitures. • Autres charges externes. • Impôts et taxes • Charges de personnel • Autres charges d'exploitation • Dotations d'exploitation (2) 	2071000	20000	150000	740000	2071000
III	<u>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</u> <u>PRODUITS FINANCIERS</u>	130000	235000	40000	18000	18000
IV	<u>PRODUITS FINANCIERS</u> <ul style="list-style-type: none"> • Produits des titres de participation et autres titres immobilisés • Gains de change • Intérêts et autres produits financiers • Reprises financières : Transferts de charges (3) 	740000	320800	320800	230000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	320800	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	230000	320800	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	320800	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	320800	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000	40000	18000	40000	18000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	40000	18000	40000	18000	40000
Financier	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	18000				

Financier	Total IV	89000		89000	
	<u>CHARGES FINANCIERES</u>				
	• Charges d'intérêt s	96000		96000	
	• Pertes de change	-		-	
	• Autres charges financières	-		-	
	• Dotations financières (4)	4000		4000	
	Total V	100000		100000	
	<u>RESULTAT FINANCIER (IV-V)</u>			-11000	
	<u>RESULTAT COURANT (III+VI)</u>			+326200	
	<u>PRODUITS NON COURANTS</u>	-		-	
NON COURANT	• Produits des cessions d'immobilisations	270000		270000	
	• Subventions d'équilibre	-		-	
	• Reprises sur subventions d'investissement	30000		30000	
	• Autres produits non courants				
	• Reprises non courantes : transferts de charges				
	Total VIII	300000		300000	
	<u>CHARGES NON COURANTES</u>				
	• Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	140000		140000	
	• Subventions accordées	-		-	
	• Autres charges non courantes	-		-	
IX	• Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions				
	Total IX	140000		140000	
	<u>RESULTAT NON COURANT (VIII-IX)</u>			+160000	
	<u>RESULTAT AVANT IMPOTS (VII+X)</u>			+486200	
	<u>IMPOTS SUR LES RESULTATS</u>			180000	
X	<u>RESULTAT NET (XI-XII)</u>			+306 200	

	XIV	<u>TOTAL DES PRODUITS</u> (I+IV+VIII)		2460000	
	XVI	<u>TOTAL DES CHARGES</u> (II+V+IX+XII)		2153800	
		RESULTAT NET (total des produits - total des charges)		+306200	

- (1) dont reprises relatives aux actifs circulants 8000 DH.
- (2) dont dotations relatives aux actifs circulants 22000 DH.
- (3) reprises relatives à l'actif immobilisé.
- (4) dotations relatives à l'actif immobilisé.

TAF :

1 Présenter l'état des soldes de gestion de l'exercice 2008 en utilisant annexe III.

■ Annexe III : ESG

1 . Tableau de formation des résultats(TFR)

Exercice du au

				Exercice	Exercice Précédent
	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 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	0	
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.