

Série n°3:

Exercice 1:

Au 31/12/2009, après régularisations d'inventaire, les soldes des comptes de gestion d'une entreprise sont les suivants:

- Reprise sur provisions pour dépréciation des stocks	1 950
- Vente de produits finis	123 700
- Achat de matières premières	51 410
- R.R.R. accordés par l'entreprise	2 640
- Charges financières	1 644
- Services extérieurs et autres services extérieurs	13 225
- R.R.R. obtenus sur achats	3 055
- Autres produits d'exploitation	4 525
- Produits financiers	937
- Charges de personnel	41 630
- Achats de matières consommables	5 413
- Impôts, taxes et versements assimilés	20 590
- Dotation aux amortissements et aux provisions: charges d'exploitation	4 520
- Dotations aux amortissements et aux provisions: charges financières	3 500
- Produits nets sur cessions d'immobilisations	3 890
- Charges nettes sur cessions d'immobilisations	1 640

Les renseignements concernant les stocks se présentent ainsi:

Au 1 ^{er} janvier:	Matières premières	10 300
	Matières consommables	3 600
	Produits finis	10 000
Au 31 décembre:	Matières premières	12 400
	Matières consommables	4 750
	Produits finis	15 000

Travail à faire:

1. Etablir l'état de résultat de l'exercice 2009.
2. Déterminer les différents soldes intermédiaires de gestion. Commenter.
3. Calculer la capacité d'autofinancement, sachant que le taux d'impôt sur les bénéfices est de 35%
4. Sachant que dans les services extérieurs, est comptabilisée une redevance de crédit-bail de 1 225 D relative à un matériel industriel loué auprès de Tunisie Leasing; la valeur d'origine de ce matériel est de 5 000 D et l'entreprise l'aurait amorti linéairement sur 5 ans si elle en avait été propriétaire. On vous demande de présenter, dans un tableau, le retraitement du crédit-bail et son impact sur les différents nouveaux soldes.

Exercice 2 :

On vous remet les soldes intermédiaires de gestion et l'état de résultat de la société C2i :

SIG	31/12/2009 (en milliers)
Production de l'exercice	5 300
Valeur ajoutée	2 934
Excédent brut d'exploitation	438
Résultat d'exploitation	84
Résultat courant avant impôt	-174
Résultat exceptionnel	274
Résultat net de l'exercice	70

Etat de résultat	
	31/12/2009 (en milliers)
Production vendue	5 626
Production stockée	?
Autres produits d'exploitation	?
Produits d'exploitation	5 360
Consommations externes	?
Charges de personnel	?
Impôts et taxes	?
Dotations aux amortissements	?
Autres charges d'exploitation	60
Charges d'exploitation	5 276
Résultat d'exploitation	84
Intérêts et charges assimilées	?
Produits sur cession d'immobilisations	?
Résultat des activités ordinaires avant impôt	?
Impôt sur les bénéfices	?
Résultat net	70

Travail à faire :

- 1- Compléter les valeurs qui manquent au niveau de l'état de résultat sachant que :
 - le taux de couverture des frais du personnel (Charges de personnel/VA) est de 75%
 - Le taux d'impôt sur les bénéfices est de 30%
- 2- Calculer la capacité d'autofinancement de l'entreprise.

EX N°1

Série
n°3

ÉTAT DE RÉSULTAT

Produits D'EXPLOITATION

* Vente de produits finis	123700
- RRR accordés par D'ETP	- 2640
+ A ^{2e} stock de P.F (SF-SI)	+ (15000-10000)
+ Autres Produits d'Exploitation	+ 4525
+ Reprises sur provisions pour dépréciation des stocks	+ 1950
<u>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</u>	<u>= 132535</u>

CHARGES D'EXPLOITATION

* Achat de Mat ^{1e}	51410
+ A ^{2e} stock de Mat ^{1e} (SI-SF)	+ (10300-12600)
+ Achat de Mat Consommables	+ 5413
+ A ^{2e} stock de Mat Cons. (SI-SF)	+ (3600-4750)
- RRR obtenus	- 3055
+ Services Extérieurs et autres SE	+ 13225
+ Impôts, Taxes et versements assimilés	+ 20590
+ Charges de Personnel	+ 41630
+ D'AMP (charges d'exploitation)	+ 4520
<u>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</u>	<u>= 130483</u>

RÉSULTAT D'EXPLOITATION

Total Produits d'exploitatio	132 535
- total charges d'exploitatio	- 130 483

$$\underline{R^{\text{r.}} \text{ d'exp}} = \boxed{2052}$$

Produits financiers	937
- charges Financières	- 1644
- DAMP (Charges financières)	- 3500
+ Produit Net / cession d'immo.	+ 3890
- charges Nettes / cession d'immo	- 1640

$$\text{RÉSULTAT DES ACTIVITÉS ORDINAIRES AVANT IMPÔTS} = (1957)$$

$$\text{Résultat d'exploitatio} + (1957) = \boxed{95}$$

$$\text{IMPÔTS sur les bénéfices (357.)} = (33,25)$$

$$\text{RÉSULTAT DES ACTIVITÉS ORDINAIRES APRÈS IMPÔTS} = \boxed{61,75}$$

$$= \text{RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE}$$

Tableau des SIG

PRODUITS		CHARGES (à déduire)		S.I.G.
P _{rev} - vendue 123700 P _{rev} - stockée (SF-SI) 5000 <hr/> 128700		RRR accordés par l'Etat 2640		P _{rev} de l'exercice <hr/> 126060
P _{rev} de l'exercice 126060 RRR obtenus 3055 <hr/> 129115		Consommations Extérieures: * achat Mat 1e 51410 * achat Mat Couv 5413 * Δ ^M stock Mat 1e (2100) * Δ ^M stock Mat Couv (1150) * TFSE Extérieurs 13225 <hr/> 66798		Valeur Ajoutée VA = <hr/> 62317
VA 62317		Impôts et Taxes 20590 Charges de Personnel 41630 <hr/> 62220		EBE = 97
EBE 97 Reprises / prov 1950 Autres p _{ts} / exp 4525 <hr/> 6572		DAMP (charges d'exp) 4520		R ^t d'Exploitation <hr/> = 2052
R ^t d'exp 2052 P _{ts} financiers 937 <hr/> 2989		Charges financières 1644 DAMP (charges fin) 3580 <hr/> 5144		RCAI = <hr/> - 2155
Produits nets Acquisition d'imm 3890		Charges Nettes /cessims 1640		RÉSULTAT EXCEPTIONNEL = <hr/> 2250
Résultat Exceptionnel 2250		RCAI - 2155		Résultat de l'exercice avant Impôts = - 2155 + 2250 = 95
95		35% × 95 = 33,25		RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE = <hr/> 61,75

