

20 Le travail ne semble pas assez personnel.

Mauroy Camille 64754

Devoir 4 gestion de l'entreprise

À partir de son compte de résultat au 31/12/2011, elle vous demande de :

1. calculer les soldes intermédiaires de gestion à partir du tableau page 45 du cours ; (12 points)

1) Soldes intermédiaires de gestion

PRODUITS (1)	N	CHARGES (2)	N	SOLDES (1)-(2)	N
Ventes de marchandises	0.00	Coût d'achat des marchandises	0.00	Marge commerciale	0.00
Production vendue	2 917 385.00	ou déstockage de production (total)	0.00		
Production stockée	2 250.00				
Production immobilisée	10 155.00				
Total	2 929 790.00	Total	0.00	Production de l'exercice	2 929 790.00
Production de l'exercice	2 929 790.00	Consommation de l'exercice en provenance de tiers	1 654 430.00		
Marge commerciale	00.00				
Total	2 929 790.00	Total	1 654 430.00	Valeur ajoutée	1 275 360.00
Valeur ajoutée	1 275 360.00	impôt taxes et versement assimilé (b)	45 975.00		
Subvention d'exploitation	55 820.00	Charges de personnel	854 620.00		
Total	1 331 180.00	Total	900 595.00	Excédent brut (ou insuffisance brut) d'exploitation	430 585.00
Excédent d'exploitation	430 585.00	ou insuffisance brute d'exploitation			
Reprise sur charges et transfert de charges.	24 015.00	Dotation aux amortissements et aux provisions	120 640.00		
Autres produits	16 795.00	Autres charges	13 290.00		
Total	471 395.00	Total	133 930.00	Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte)	337 465.00
Résultat d'exploitation (bénéfice)	337 465.00				
Quote-part de résultat sur opérations faites sur en commun	0.00	ou Résultats d'exploitation (perte)			
Produits financiers	12 765.00	Quote-part de résultat sur opération faites en commun			
		Charge financières	72 850.00		
Total	350 230.00	Total	72 850.00	Résultat courant avant impôts (bénéfice ou perte)	277 380.00
Produits exceptionnels	17 030.00	charge exceptionnelles	36 365.00		
Résultat courant avant impôt (bénéfice)	277 380.00	ou Résultats courant avant impôt (perte)			
Résultat exceptionnel		ou Résultat exceptionnel (perte)	19 335.00		
		Participation des salariés	30 205.00		
		impôt sur les bénéfices	107 800.00		
Total	277 380.00	Total	157 340.00	Résultat courant avant impôt (bénéfice ou perte)	120 040.00
Produit de cession d'élément actif	8 795.00	Valeur comptable des éléments d'actif cédés	5 000.00		
				Plus-value et moins-value sur cessions d'éléments d'actifs	3 795.00

2. calculer la capacité d'autofinancement à partir des 2 méthodes : celle de l'EBE ou celle du résultat ; (5 points)

2) Calcul de la capacité d'autofinancement

Capacité d'autofinancement à partir de l'EBE	Numéro des Comptes	
	IBE(-)	IBE(+)
EBE (ou IBE)		430 585.00
Produits encaissés:		
Transfert de charges d'exploitation		
Autres produits d'exploitation encaissés		16 795.00
Quote- part sur opérations en commun		
Transfert de charges financières		
Produits financiers encaissés		1 265.00
Transfert de charges exceptionnelles		1 000.00
Produits exceptionnels encaissés:		
Charges décaissées:		
Autres charges d'exploitation décaissées	13 290.00	
Quote- part sur opération en commun		
Charges financières décaissées:	47 200.00	
Charges exceptionnelles décaissées	19 015.00	
Participation des salariés	30 205.00	
Impôts sur les bénéfices	107 800.00	
Total	217 510.00	449 645.00
Capacité d'autofinancement	232 135.00	

Capacité d'autofinancement à partir du résultat	Numéro des comptes	
	-	+
Résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte)		120 040.00
Charges calculées :		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- charges d'exploitation		120 640.00
- charges financières		25 650.00
- charges exceptionnelles		12 350.00
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		5 000.00
Produits calculés		
Reprise sur amortissements et provisions d'exploitation	24 015.00	
Reprises sur les provisions financières	11 500.00	
Reprises provisions exceptionnelles	7 235.00	
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		
Produit de cessions d'éléments d'actif	8 795.00	
TOTAL	51 545.00	283 680.00
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	232 135.00	

3. Que pouvez-vous en conclure ? (3 points)

La société a une capacité d'autofinancement de 232 135 euros. La CAF est supérieure au résultat ce qui est positif car la comptabilité prend en charge le DAP qui ne correspond pas à des décaissements réels.