

DOSSIER N°7 : S.I.G. ET CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (4 points) (Pas A2)

Extraits de la balance des comptes de l'entreprise "RITA-TIF" (en k€) :

Production vendue	300	Charges de personnel	80	Impôts et taxes	2
Achats non stockés	5	Services extérieurs	17	Achats stockés de matières	11
Subvention d'exploitation	16	Valeurs comptables des actifs cédés	15		
Impôt sur les bénéfices	46	Dotations aux amortissements	32		
Intérêts et charges assimilées	4	Production stockée (solde débiteur)	34		
Produits exceptionnels divers	1	Produits de cession d'actifs (PCEA)	20		
Variation des stocks de matières premières	2	(solde créditeur)		Banque	55

1) Présenter le tableau des soldes intermédiaires de gestion.

Le compte banque est un compte de bilan et ne doit pas être repris dans le tableau des soldes qui correspond à une autre présentation du seul compte de résultat.

PRODUITS		CHARGES		Soldes intermédiaires	
	N		N		N
Ventes de marchandises	0	Ventes de marchandises	0	Marge commerciale	0
Production vendue	300	ou déstockage de production	34		
Production stockée					
Production immobilisée					
Total	300	Total	34	Production de l'exercice	266
Production de l'exercice	266	5 + 17 + 11 - 2		Valeur ajoutée	235
Marge commerciale	0	Consommations de l'exercice			
Total	266	en provenance des tiers	31		
Valeur ajoutée	235	Impôts taxes, vers assimilés	2	EBE ou insuffis. brute d'exploit.	169
Subventions d'exploitation	16	Charges de personnel	80		
Total	251	Total	82		
Excédent brut d'exp	169	Insuffisance brute d'exp		Résultat d'exploitation	137
Reprises et transf de charges		Dotations aux amort et prov	32		
Autres produits		Autres charges			
Total	169	Total	32		
Résultat d'exploitation(+)	137	Résultat d'exploitation (perte)		Résultat courant avant impôt	133
Quote-part.....		Quote-part.....			
Produits financiers		Charges financières	4		
Total	137	Total	4		
Produits exceptionnels	21	Charges exceptionnelles	15	Résultat exceptionnel	6
Résultat courant avant impôt (bénéfice)	133	Résultat courant avant impôt (perte)		Résultat de l'exercice	93
Résultat exceptionnel (+)	6	Résultat exceptionnel (perte)			
		Participation des salariés			
		Impôts sur les bénéfices	46		
Total	139	Total	46		
Produits de cession des éléments d'actif	20	Valeur comptable des éléments d'actif cédés	15	Plus values et moins values sur cessions d'éléments d'actif	5

2) Calculer la capacité d'autofinancement.

A partir de l' EBE	+169
Intérêts	- 4
Produits exceptionnels divers	+ 1
Impôt sur les sociétés	<u>- 46</u>

Capacité d'autofinancement **+120**

A partir du résultat	+ 93
Dotations	+ 32
Neutralisation de la plus-value de cession	<u>- 5</u>

Capacité d'autofinancement **+120**