

Etude de cas

Une entreprise spécialisée dans la commercialisation d'appareils électro-ménager vous communique les documents qui suivent :

Annexe 1 : Etat des comptes de gestion

Comptes et regroupements de comptes	Mouvements N		Solde 31.12. N	
	Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
Achats d'approvisionnements	2400	60	2340	
Variation des stocks d'approvisionnements	360	960		600
Achats de marchandises	6000	450	5550	
Variation des stocks de marchandises	1215	1035	180	
Autres services extérieurs	615		615	
Impôts, taxes et versements assimilés	360		360	
Rémunération du personnel	7560		7560	
Charges de sécurité sociale	3600		3600	
Autres charges de gestion courante	420		420	
Charges financières	90		90	
Valeur comptable des éléments d'actif cédés	720		720	
Dot. Amort et prov-charges d'exploitation	2040		2040	
Dot. Amort et prov-charges financières	120		120	
Ventes de produits		11 850		11 850
Ventes de marchandises		10 200		10 200
Produits des activités annexes		450		450
Production stockée	1140	540	600	
Production immobilisée		720		720
Produits financiers		30		30
Produits des cessions d'éléments d'actif		1140		1140
Reprises/amort et prov-produits d'exploitation		345		345
Reprises/prov -produits financiers		90		90
Totaux	26 640	27 870	24 195	25 425

Informations complémentaires :

- Les charges et les produits constatés d'avance sont rattachés à l'exploitation
- La partie du résultat non affectée aux réserves a été distribuée
- Les immobilisations corporelles ont enregistré une cession et une acquisition.

Annexe n°2 : balance des comptes de bilan

Comptes et regroupement de comptes	Solde 01.01. N		Mouvements		Solde 31.12. N	
	Débiteurs	Créditeurs	Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
Capital		4500		1500		6000
Réserves		750		450		1200
Résultat de l'exercice		900	900	1230		1230
Provisions pour risques		150		150		300
Provisions pour charges		120	60	30		90
Emp auprès des étab de crédit		2490	690	1800		3600
Autres emprunts		360	180			180
Immob incorporelles	360		240		600	
Immob corporelles	4890		4530	1020	8400	
Immob financières	930		180		1110	
Amort immob corporelles		420	300	1560		1680
Prov dépréciation immob incorp		60	30			30
Prov dépréciation immob fin		90	60	120		150
Stocks d'approvisionnements	360		960	360	960	
Stocks de produits	1140		540	114	540	
Stocks de marchandises	1215		1035	1215	1035	
Prov/stocks de produits		120				
Prov/stocks de marchandises		105	105	180		180
Fournisseurs		1230	4710	5070		1590
Fournisseurs-effets à payer		90	900	1140		330
Fournisseurs d'immobilisations		360	750	900		510
Fournisseurs débiteurs	105		180	150	135	
Clients	1830		7680	7170	2340	
Clients-effets à recevoir	375		1215	1365	225	
Clients créditeurs		120	300	240		60
Charges à répartir	180		120	30	270	
Charges constatées d'avance	150		180	150	180	
Produits constatés d'avance		90	90	45		45
Prov dép cpte clients		60	30	90		120
Valeurs mobilières de placement	240		1050		1290	
Banque	180		7530	7560	150	
Caisse	90		1260	1290	160	
Prov dép VMP			30	30		
Totaux	12045	12045	35955	35955	17295	17295

Travail à faire :

1. Calculer la CAF de l'exercice N
2. Etablir la première partie du tableau de financement.

Solution étude de cas

1. Calcul de la CAF

Capacité d'autofinancement par la méthode du résultat	Montants	
	-	+
Résultat de l'exercice		1230
Dot amort et provisions :		
- Charges d'exploitation		2040
- Charges financières		120
- Charges exceptionnelles		
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		720
Reprises sur amort et prov d'exploitation	345	
Reprises sur provisions financières	90	
Reprises provisions exceptionnelles		
Quote-part des subventions d'invest virée au RE		
Produits de cessions d'éléments de l'actif immob	1140	
Capacité d'autofinancement		2535

2. Etablir le tableau de financement (parti 1) de l'exercice N :

Emplois		Ressources	
Distribution mise en paiement	450	CAF	2535
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		Cessions ou réductions actif immob :	
- Immob incorp	240	- Incorporelles	
- Immob corp	4530	- Corporelles	1140
- Immob financières	180	Augmentations des capitaux propres :	
Charges à répartir ser plusieurs exercices	120	- Augmentation des caps ou apports	1500
Réduction des capitaux propres		- Augmentation autres cap propres	
Remboursement des dettes financières	870	Augmentation dettes financières	1800
			6975
Total emplois	6390		
Variation du FRNG (ressource nette)	585		

