

35COM281 – Correction de l'exercice 1

EXERCICE 1

La société Bab vous communique son dernier compte de résultat :

CHARGES	Montants	PRODUITS	Montants
CHARGES D'EXPLOITATION		PRODUITS D'EXPLOITATION	
Achat de marchandises	1 100	Vente de marchandises	2 840
Variation des stocks de marchandises	- 100		
Achat de MP	200	Production vendue	2160
.variation stock MP	-40		
Autres achats et charges externes	250	Variation de stock de PF	48
		Subventions d'exploitation	10
Impôts, taxes et versements assimilés	58		
Charges de personnel	2 500		
Dotations aux amortissements	732	Reprise sur dépréciations, provisions	200
CHARGES FINANCIERES	320	PRODUITS FINANCIERS	22
CHARGES EXCEPTIONNELLES		PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Sur opérations de gestion	20	Sur opérations de capital ⁽¹⁾	70
Sur opérations de capital (VCEAC)	50		
Participation des salariés	15		
Impôts sur les bénéfices	80		
TOTAL CHARGES	5 185	TOTAL PRODUITS	5 350
BENEFICE	165		
TOTAL GENERAL	5 350	TOTAL GENERAL	5 350

(1) Produits des cessions d'éléments d'actif : 60 / Quote-part de subvention virée au résultat : 10

Informations complémentaires :

- La société a pris un matériel en location-financement : montant : 400 ; amortissement sur 5 ans ; redevance annuelle : 120.
- Les frais de personnel intérimaire s'élèvent à 50.

Travail à faire :

1. Calculer les SIG du PCG.

MARGE COMMERCIALE (2 840 – 1 000)	1 840
PRODUCTION DE L'EXERCICE (2160 + 48)	2 208
VALEUR AJOUTEE (1840 + 2208) – (160 + 250)	3 638
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (3638 + 10) – (58 + 2500)	1 090
RESULTAT D'EXPLOITATION (1090 + 200) – 732	558
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (558+22) – 320	260
RESULTAT EXCEPTIONNEL 70 – (20+50)	0
RESULTAT DE L'EXERCICE (260+0) – 15 – 80	165

35COM281 – Correction de l'exercice 1

2. Calculer les SIG en retraitant les redevances de crédit-bail, les frais de personnel extérieur et la participation.

- Crédit-bail

Dotations aux amortissements = $400/5 = 80$

Intérêts = $120 - 80 = 40$

Charges financières retraitées = $320 + 40 = 360$

Dotations retraitées = $732 + 80 = 812$

- Consommations en provenance des tiers = $410 - 120 - 50 = 240$
- Charges de personnel retraitées = $2500 + 50 + 15 = 2565$

MARGE COMMERCIALE	1 840
PRODUCTION DE L'EXERCICE	2 208
VALEUR AJOUTEE (1840 + 2208) – 240	3 808
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (3808+10) – (58+2565)	1 195
RESULTAT D'EXPLOITATION (1195+200) - 812	583
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS 583+22 – 360	245
RESULTAT EXCEPTIONNEL	0
RESULTAT DE L'EXERCICE 245+0 - 80	165

3. Calculer la CAF (PCG) de deux façons différentes puis la CAF retraitée.

A partir du résultat : CAF = $165 + 732 - 200 + 50 - 70 = 677$

A partir de l'EBE : CAF = $1\ 090 - 320 + 22 - 20 - 15 - 80 = 677$

CAF retraitée : Le retraitement de la redevance de crédit-bail a pour conséquence d'augmenter le montant des dotations et modifie la CAF.

La CAF retraitée est égale à la CAF (normale) + dotations aux amortissements de crédit-bail
 = $677 + 80 = 757$