

I- Exercice 1**1-1/ Documents****Document 1 : Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2014**

N° de compte	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	30 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	270 000	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	145 000	
65962	D.N.C aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	160 000	
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations		126 000
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		60 500
75955	Reprises sur provisions pour risques et charges durables		20 000

Autres informations :

- Le chiffre d'affaires de l'entreprise est réparti régulièrement sur 12 mois.
- La variation des stocks de produits et les subventions d'exploitation sont considérées comme variables.

I- Exercice 1**1-1/ Documents**

Document 2 : Données financières

Informations extraites du bilan financier condensé de l'exercice 2014

Élément	Montant
Actif immobilisé	?
Capitaux propres	900 000
Dettes	720 000

Indicateurs de la situation financière de l'exercice 2014

Élément	Valeur
Fonds de roulement liquidité	476 000
Fonds de roulement propre	56 000
Ratio de solvabilité générale	2,25

I- Exercice 1

1-1/ Documents

Capacité d'autofinancement (C.A.F.) - Autofinancement

	1	Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	350 000 -	
	2	Dotations d'exploitation	.....
	3	Dotations financières	-	
	4	Dotations non courantes	.....
	5	Reprises d'exploitation	.....
	6	Reprises financières	-	
	7	Reprises non courantes	.....
	8	Produits des cessions d'immobilisations	200 000	
	9	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	290 000	
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	.....
	10	Distribution de bénéfices	54 000	
II		AUTOFINANCEMENT	.....

I- Exercice 1

1-1/ Documents

Extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.)

			Exercice
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	-
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE	.....
	3	• Ventes de biens et services produits	1 550 000
	4	• Variation de stocks de produits	+ 230 000
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE	.....
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	820 000
	7	• Autres charges externes	325 000
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)	.....
	8	+ Subventions d'exploitation	120 000
	9	- Impôts et taxes	38 000
	10	- Charges de personnel	210 000
V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU	.....
		= INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	.....
	11	+ Autres produits d'exploitation	-
	12	- Autres charges d'exploitation	48 500
	13	+ Reprises d'exploitation	.....
	14	- Dotations d'exploitation	.....
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	.....
VII	+	RÉSULTAT FINANCIER	50 500
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	250 500

I- Exercice 1

1-2/ Travail à Faire

1. Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion (Annexe n°5).
2. Définir la capacité d'autofinancement.
3. Compléter le tableau d'exploitation différentiel (Annexe n°6).
4. Calculer le seuil de rentabilité.
5. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité.
6. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.
7. Interpréter le fonds de roulement liquidité.
8. Interpréter le ratio de solvabilité générale.
9. Calculer le ratio d'autonomie financière.
10. Calculer la valeur financière de l'actif immobilisé.