



DOSSIER : ANALYSE FINANCIERE

Ce dossier portant sur le compte de résultat est composé de deux parties

Partie A : Questions à réponses multiples (voir **Annexe 10**)

Travail demandé : Cocher la ou les bonnes réponses (**NB** : le choix d'une mauvaise réponse entraîne la perte d'un point)

Partie B : on vous fournit les **Annexes 11 et 12**

Travail demandé :

1°) Présenter le compte de résultat de l'entreprise en 2019 en remplissant l'**Annexe 12**

2°) Calculer la capacité d'autofinancement (**CAF**) de deux méthodes différentes

3°) Calculer l'autofinancement net sachant que le dividende distribué est de **4 500 000**

Annexe 10 : Questions à réponses multiples : cocher la ou les bonnes réponses (**A rendre**)

1	Dans le compte de résultat, le RE est égal à la différence	Entre les comptes « 70 à 75 » et « 60 à 65 »	
		Entre les comptes « 70 à 75 plus 781 » et « 60 à 65 »	
		Entre les comptes « 70 à 75, +781+791 » et « 60 à 65 + 68 »	
2	La CAF permet à l'entité de financer par ses moyens	La rémunération des apporteurs	
		Les achats de stocks	
		Le remboursement des sommes dues aux fournisseurs	
3	Dans le compte de résultat, le résultat net est	Egal au résultat d'exploitation + le résultat financier	
		Equivalent au résultat d'exploitation	
		Ni l'un ni l'autre	
4	On établit un compte de résultat à partir d'une	Balance avant inventaire	
		Balance après inventaire	
		Balance après toutes les régularisations	
5	Dans le compte de résultat, le résultat net est	Au résultat AO + résultat exceptionnel	
		Au résultat AO - Participation - Impôt/résultat	
		Ni l'un ni l'autre	

Annexe 11 : Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2019 de KOBAR

Cptes	Intitulés	Soldes au 31/12/2019	
		Débiteur	Créditeur
601	Achats de marchandises	6 000 000	
602	Achats de MP et fournitures liées	2 400 000	
6031	Variation de stocks de marchandises	2 000 000	
6032	Variation de stocks de MP et fournitures liées	-	-
6033	Variation de stocks d'autres approvisionnements		1 000 000
605	Autres achats	480 000	
608	Achats d'emballages	80 000	
612	Transport sur vente	240 000	
618	Autres frais de transport	160 000	
622	Location, charges locatives	96 000	
624	Entretien, réparation maintenance	200 000	
627	Publicité	72 000	
631	Frais bancaires	120 000	
632	Rémunérations, intermédiaires, conseils....	100 000	
641	Impôts et taxes directs	240 000	
646	Droits d'enregistrement	640 000	
647	Pénalités amendes fiscales	39 000	
658	Charges diverses	800 000	
66	Charges de personnel	2 800 000	
671	Intérêts des emprunts	240 000	
673	Escompte accordé	48 000	
677	Pertes sur cession de titres de placement	128 000	
679	Charges provisionnées financières	160 000	
681	Dotations aux amortissements d'exploitation	560 000	
687	Dotations aux amortissements à caractère financier	128 000	
691	Dotations aux provisions et aux dépréciations d'expl	240 000	
697	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	72 000	
701	Ventes de marchandises		12 000 000
702	Ventes de produits finis		16 000 000
705	Travaux facturés		720 000
707	Produits accessoires		1 120 000
71	Subvention d'exploitation		520 000
72	Production immobilisée		360 000
736	Variation de stocks de PF		760 000
75	Autres produits		640 000
771	Intérêts de prêt		132 000
773	Escompte obtenu		76 000
781	Transfert de charges d'exploitation		520 000
787	Transfert de charges financières		240 000
791	Reprise de prov et dépréciation d'exploitation		320 000
797	Reprise de prov et dépréciation financières		80 000
812	Valeur comptable de cession d'immo	72 000	
822	Produits de cession d'immo		184 000
831	Charges HAO	256 000	
841	Produits HAO		320 000
85	Dotations HAO	72 000	
86	Reprises de charges, provisions et dépréciations HAO		60 000
87	Participation des travailleurs	360 000	
88	Subventions d'équilibre		440 000
89	Impôt sur le résultat	4 000 000	

Annexe 12 : Compte de résultat de l'entité KOBAR au 31/12/2019

LIBELLES	Notes	Exercice 2019	Exercice N-1
Vente de marchandises A	+		
Achat de marchandises	-		
Variation de stocks de marchandises	-/+		
132 MARGE COMMERCIALE			
Vente de produits fabriqués B	+		
Travaux, services vendus C	+		
Produits accessoires D	+		
CHIFFRE D'AFFAIRES (A + B + C + D)			
Production stockée (ou déstockage)	-/+		
Production immobilisée	+		
Subventions d'exploitation	+		
Autres produits	+		
Transferts de charges d'exploitation	+		
Achats de matières premières et fournitures liées	-		
Variation de matières premières et fournitures liées	-/+		
Autres achats	-		
Variation de stocks d'autres approvisionnements	-/+		
Transports	-		
Services extérieurs	-		
Impôts et taxes	-		
Autres charges	-		
133 VALEUR AJOUTEE			
Charges de personnel	-		
134 EXEDENT BRUT D'EXPLOITATION			
Reprises d'amortissement, provisions et dépréciations	+		
Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations	-		
135 RESULTAT D'EXPLOITATION			
Revenus financiers et assimilés	+		
Reprises de provisions et dépréciations financières	+		
Transferts de charges financières	+		
Frais financiers et charges assimilés	-		
Dotations aux provisions et aux dépréciations financière	-		
136 RESULTAT FINANCIER			
137 RESULTAT DESS ACTIVITES ORDINAIRES			
Produits des cessions d'immobilisations	+		
Autres produits HAO	+		
Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	-		
Autres charges HAO	-		
RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES			
Participation des travailleurs	-		
Impôt sur le résultat	-		
RESULTAT NET			