

**EXERCICES DU CHAPITRE 3 :  
ETAT DES SOLDES DE GESTION (ESG)**

## **Exercice 1: Société RIBLE**

Voici le résultat de la société RIBLE.

**Travail à faire :**

**Présenter les ESG pour les années N-2, N-1 et N.**

	N- 2	N - 1	N
Ventes de biens et services vendus (Production vendue)	94 310	97 985	100 425
Variation des stocks de produits (+ ou -) (Production stockée)	1 915	- 740	2 450
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>96 225</b>	<b>97 245</b>	<b>102 875</b>
Achats consommés de matières et fournitures	75 960	73 370	81 685
Autres charges externes	1 450	1 940	2 380
Impôts et Taxes et verse assimilés	190	215	238
Salaires	12 480	12 730	12 970
Charges sociales	5 390	5 470	5 580
Dotations aux amortissements et provisions	510	1 140	2 160
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>95 980</b>	<b>94 865</b>	<b>105 013</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>245</b>	<b>2 380</b>	<b>- 2 138</b>
Produits de participation	78	53	247
Produits d'autres valeurs mo	502	532	2 013
Reprises de provisions	27		55
<b>Produits financiers</b>	<b>607</b>	<b>585</b>	<b>2 315</b>
Intérêts et charges assimilées	56	955	227
Dotations aux provisions	42	42	53
<b>Charges financières</b>	<b>98</b>	<b>997</b>	<b>280</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>509</b>	<b>- 412</b>	<b>2 035</b>
Produits non courants sur opération en capital	12		340
Charges non courantes sur opération en capital	8		230
<b>Résultat non courant</b>	<b>4</b>	<b>/</b>	<b>110</b>
Impôt sur les bénéfices	<b>620</b>	<b>275</b>	<b>460</b>
<b>Résultat net</b>	<b>138</b>	<b>1 693</b>	<b>- 453</b>

## **Exercice 2 : Société MAGHREB**

La société Maghreb qui projette d'autofinancer de nouveaux équipements industriels vous demande de lui calculer l'autofinancement net à partir des éléments de charges et de produits de son CPC (en Milliers de Dhs) pour l'exercice N :

<b>Ventes de produits finis</b>	<b>2 732</b>
<b>Produits financiers</b>	<b>131</b>
<b>Reprises financières</b>	<b>46</b>
<b>Rabais, remises, ristournes accordés</b>	<b>84</b>
<b>Locations diverses reçues</b>	<b>156</b>
<b>Reprises sur provisions pour risques et charges</b>	<b>227</b>
<b>Produits des cessions d'immobilisations</b>	<b>208</b>
<b>Achats des matières premières</b>	<b>1 415</b>
<b>Autres charges d'exploitation</b>	<b>22</b>
<b>Impôts et Taxes</b>	<b>141</b>
<b>Autres charges externes</b>	<b>739</b>
<b>Valeurs Nettes d'amortissements des éléments cédées</b>	<b>123</b>
<b>Charges de personnel</b>	<b>454</b>
<b>Charges financières</b>	<b>16</b>
<b>Autres charges non courantes</b>	<b>8</b>
<b>Dotations aux amortissements (exploitation)</b>	<b>173</b>
<b>Dotations aux provisions pour risques et charges</b>	<b>45</b>
<b>Impôts sur les résultats</b>	<b>110</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>204</b>

## **Stocks en fin d'exercice :**

	<b>N - 1</b>	<b>N</b>
<b>Matières premières</b>	155	212
<b>En cours de production</b>	36	41
<b>Produits finis</b>	324	296

**N.B : Les dotations et les reprises sont relatives à l'actif immobilisé.**

### **Travail à faire :**

**La société Maghreb a l'intention de mettre en distribution les dividendes pour un montant de 28.**

**De plus, elle s'inquiète d'avoir si la trésorerie correspondant à la CAF est bien disponible en fin d'exercice N. Qu'en pensez-vous ?**

## **Exercice 3 : Brasserie ATLAS : ESG – Evolution du Chiffre d'affaires – Capacité d'Autofinancement**

L'expert comptable de la brasserie ATLAS a adressé au directeur le compte de CPC de l'exercice N et le tableau des Etats des Soldes de Gestion

### **Compte du CPC de la brasserie ATLAS**

Charges	2015	2014	Produits	2015	2014
<b>Charges d'exploitation</b>			<b>Produits d'exploitation</b>		
Achats de marchandises			Ventes de marchandises	742 000	698 000
Variation des stocks			Production vendue (biens et services)		
Achats de M1 et autres appro	237 000	224 000	Production stockée	20 300	19 200
Variation des stocks	-1 400	800	Production immobilisée et consommée	1 200	
Autres achats et charges externes	136 000	149 000	Subventions d'exploitation		
Impôts et T et V A	19 600	18 500			
Salaires et traitements	212 000	209 000			
Charges sociales	63 000	61 000			
<b>Dot aux amort et provisions</b>					
Sur immo : amortissements	24 600	21 200			
Sur immo : provisions	650	200			
Pour risques et charges : prov.					
Autres charges	3 200	2 900			
<b>Total 1</b>	<b>694 650</b>	<b>686 600</b>	<b>Total 1</b>	<b>763 500</b>	<b>717 200</b>
<b>Charges financières</b>			<b>Produits financiers</b>		
Dot aux amort et aux prov	<b>10 700</b>	<b>11 800</b>	De participation		
Intérêts et charges assimilées			Autres intérêts et produits assimilés		
<b>Total 2</b>	<b>10 700</b>	<b>11 800</b>	<b>Total 2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Charges non courantes</b>			<b>Produits non courants</b>		
Sur opération de gestion	650	500	Sur opération de gestion	100	200
Sur opération de capital	500		Sur opération de capital	900	
<b>Total 3</b>	<b>1 150</b>	<b>500</b>	<b>Total 3</b>	<b>1 000</b>	<b>200</b>
<b>Impôt sur les bénéfices</b>	23 000	7 400			
<b>Total des charges</b>	<b>729 500</b>	<b>706 300</b>	<b>Total des Produits</b>	<b>764 500</b>	<b>717 400</b>
<b>Soldes créditeurs = Bénéfice</b>	35 000	11 100	<b>Soldes débiteurs = Perte</b>		
<b>Total Général</b>	<b>764 500</b>	<b>717 400</b>	<b>Total Général</b>	<b>764 500</b>	<b>717 400</b>

# Tableau des ESG

			2015	%	2014	%
	1	Ventes de marchandises (en l'état)	/			
	2	-Achats revendus de marchandises	/			
<b>I</b>		<b>= Marge Brute sur ventes en l'état</b>	/			
<b>II</b>		<b>+ Production de l'exercice (3+4+5)</b>	<b>762 300</b>			
	3	Ventes de biens et services produits	742 000			
	4	Variation de stocks de produits (+ -)	/			
	5	+Immobilisations produites par l'exercice pour elle-même	20 300			
<b>III</b>		<b>-Consommation de l'exercice (6 + 7)</b>	<b>371 600</b>			
	6	Achats consommés de matières et fournitures (Achats + ou - Variation des stocks)	235 600			
	7	+Autres charges externes	136 000			
<b>IV</b>		<b>=Valeur Ajoutée (I + II - III)</b>	<b>390 700</b>			
	8	+ Subventions d'exploitation	1 200			
	9	-Impôts et Taxes	19 600			
	10	-Charges de personnel (Salaires + Charges)	275 000			
<b>V</b>		<b>Excédent Brut d'Exploitation (EBE) ou Insuffisance Brute d'exploitation (IBE)</b>	<b>97 300</b>			
	11	+ Autres produits d'exploitation	/			
	12	-Autres charges d'exploitation	3 200			
	13	+Reprises d'exploitation ; transferts de charges	/			
	14	-Dotations d'exploitation	-25 250			
<b>VI</b>		<b>=Résultat d'exploitation (+ ou -)</b>	<b>68 850</b>			
<b>VII</b>		<b>+ou- Résultat financier (PF - CF)</b>	<b>-10 700</b>			
<b>VIII</b>		<b>= Résultat courant (+ou-)</b>	<b>58 150</b>			
<b>IX</b>		<b>+ou-Résultat non Courant</b>	<b>-150</b>			
	15	<b>-Impôts sur les résultats</b>	<b>23 000</b>			
<b>X</b>		<b>=Résultat Net de l'exercice (+ou-)</b>	<b>35 000</b>			

## **Travail à faire :**

- 1) Présentez le tableau des Etats des Soldes de Gestion en montant et en pourcentage pour les exercices 2015 et 2014 ;**
- 2) Calculer l'évolution du chiffre d'affaires et l'évolution de la production de l'exercice de la Brasserie Atlas ;**
- 3) Commenter l'évolution du chiffre d'affaires sachant que le Nombre des repas servis en 2014 est de 25 800 et de 29 700 en 2015 ;**
- 4) En reprenant le mode de calcul de la valeur ajoutée, expliquer pourquoi il est possible de dire que la valeur ajoutée est la richesse créée par l'entreprise ;**

**5) Complétez le tableau de répartition de la valeur ajoutée suivant pour les deux exercices et commentez :**

	2015	%	2014	%
Personnel				
Etat				
Autres (Charges)				
Prêteurs				
Entreprises (Dot)				
Actionnaires (Résultat courant)				
<b>Valeur ajoutée</b>				

**6) Calculer la Capacité d'Autofinancement à partir du résultat pour l'exercice 2015 sachant que les produits des cessions d'immobilisation s'élèvent à 900 Dhs et la valeur nette des immobilisations cédées s'élèvent à 500 Dhs.**

## **Exercice 4 : Société MAGH : ESG**

Vous disposez du compte de CPC de la société MAGH  
des exercices N et N-1 :

<b>Charges</b>	<b>N</b>	<b>N – 1</b>	<b>Produits</b>	<b>N</b>	<b>N – 1</b>
<b>Charges d'exploitation</b>			<b>Produits d'exploitation</b>		
Achats de Matières	160 000	175 000	Ventes de marchandises		
Variation des stocks	-900	1 600	Production vendue (biens et services)	498 000	538 000
Autres charges externes	101 600	104 000	Production stockée		
Impôts et T et V A	11 900	12 500	Production immobilisée et consommée	13 600	15 000
Salaires et traitements	133 400	144 000	Subventions d'exploitation		
Charges sociales	46 800	49 000			
Dot aux amort et prov	29 800	26 900			
Autres charges	1 900	2 100			
<b>Total 1</b>	<b>484 500</b>	<b>515 100</b>	<b>Total 1</b>	<b>511 600</b>	<b>553 000</b>
<b>Charges financières</b>	<b>6 900</b>	<b>6 400</b>	<b>Produits financiers</b>	/	/
<b>Total 2</b>	<b>6 900</b>	<b>6 400</b>	<b>Total 2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Charges non courantes</b>	<b>100</b>		<b>Produits non courants</b>		<b>300</b>
<b>Total 3</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>Total 3</b>	<b>0</b>	<b>300</b>
<b>Participation des salariés aux résultats</b>					
<b>Impôt sur les bénéfices</b>					
<b>Total des charges</b>	<b>491 500</b>	<b>521 500</b>	<b>Total des Produits</b>	<b>511 600</b>	<b>553 300</b>
<b>Soldes créditeurs = Bénéfice</b>	20 100	31 800	<b>Soldes débiteurs = Perte</b>		
<b>Total Général</b>	<b>511 600</b>	<b>553 300</b>	<b>Total Général</b>	<b>511 600</b>	<b>553 300</b>

## **Travail à faire :**

**Pour chaque exercice, calculer la production de l'exercice, la valeur ajoutée, l'excédent brut d'exploitation, en valeur et en pourcentage par rapport à la production de l'exercice.**

			N	%	N-1	%
	1	Ventes de marchandises (en l'état)				
	2	-Achats revendus de marchandises				
<b>I</b>		<b>= Marge Brute sur ventes en l'état</b>				
<b>II</b>		<b>+ Production de l'exercice (3+4+5)</b>				
	3	Ventes de biens et services produits				
	4	Variation de stocks de produits (+ -)				
	5	+Immobilisations produites par l'exercice pour elle-même				
<b>III</b>		<b>-Consommation de l'exercice (6+7)</b>				
	6	Achats consommés de matières et fournitures (Achats + ou - Variation des stocks)				
	7	+Autres charges externes				
<b>IV</b>		<b>=Valeur Ajoutée (I + II - III)</b>				
	8	+ Subventions d'exploitation				
	9	-Impôts et Taxes				
	10	-Charges de personnel (Salaires + Charges)				
<b>V</b>		<b>Excédent Brut d'Exploitation (EBE) ou Insuffisance Brute d'exploitation (IBE)</b>				

## 2) Calculer la répartition de la valeur ajoutée pour les deux exercices.

	Exercice N	%	Exercice N-1	%
Personnel				
Etat				
Autres charges				
Prêteurs				
Entreprise (Dot)				
Actionnaires (Résultat courant)				
<b>Valeur Ajoutée</b>				

## 3) Commenter les résultats obtenus à la question précédente en précisant comment le manager peut agir sur la répartition de la valeur ajoutée.