

EPREUVE DE PRATIQUE PROFESSIONNELLE BAC CG SESSION 2010

Vous êtes candidat(e) à un poste d'assistant comptable dans la société agricole AGROCAM SA, une entreprise spécialisée dans la fabrication et la vente de la nourriture pour volaille. Pour cela, le chef comptable Monsieur HOGBE, vous soumet à un test dont les travaux sont répartis en deux dossiers indépendants. Chaque dossier contient des sous dossiers dont les travaux peuvent être indépendamment.

DOSSIER I : ETATS FINANCIERS ET REPARTITION DES BENEFICES

SOUS DOSSIER I : LE TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE)

Ce dossier contient les annexes suivantes :

- Annexe 1 : extrait de la balance après inventaire au 31/12/2007
- Annexe 2 : Bilan-Actif (tableau n°3 de la DSF)
- Annexe 2 bis : Bilan-Passif (tableau n°4 de la DSF)
- Annexe 3 : Compte de résultat-Charges (tableau n°5 de la DSF)
- Annexe 3 bis : Compte de résultat-Produits (tableau n°6 de la DSF)
- Annexe 4 : TAFIRE 1^{ère} Partie, tableau n°7A de la DSF (à rendre avec la copie)
- Annexe 4 bis : TAFIRE 1^{ère} Partie, tableau n°7B de la DSF (à rendre avec la copie)
- Annexe 4 ter : TAFIRE 2^{ème} Partie, tableau n°8 de la DSF (à rendre avec la copie)

PREMIER TRAVAIL A FAIRE : à l'aide des annexes 1, 2 et 3, établir le TAFIRE en annexe 4, 4 bis et 4 ter (à rendre avec la copie)

SOUS DOSSIER II : REPARTITION DES BENEFICES

En plus des annexes ci-dessus énumérées, vous disposez :

- Annexe 5 : extrait des statuts de la société
- Annexe 6 : extrait du procès verbal de l'AGO tenue le 31/03/2008
- Annexe 7 : renseignements complémentaires
- Annexe 8 : projet d'affectation du bénéfice (à rendre avec la copie)

DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE :

- 2.1. Déterminer le nombre d'actions émises en numéraire lors de la double augmentation du capital intervenue le 01/04/2007 et le prix d'émission.
- 2.2. Présenter le tableau de répartition du bénéfice au 31/12/2007 et compléter l'annexe 8 (à rendre avec la copie)

- 2.3. Présenter dans le journal de la société les écritures relatives à la répartition des bénéfices et au paiement des dividendes par chèques bancaires le 30/04/2008.

DOSSIER II : ANALYSE DES COÛTS ET GESTION PREVISIONNELLE

SOUS DOSSIER I : ANALYSE DE L'EXPLOITATION

Le coût de revient complet d'un sac de provende de 50 kg est donnée en annexe 9. Cette fiche a été établie sur la base d'une production mensuelle de 596 sacs de provende pour une activité de 149 heures-machine considérées comme normales dans l'atelier de production. Cette production est généralement vendue à des éleveurs installés à l'intérieur du territoire national.

TROISIEME TRAVAIL A FAIRE : En considérant la production normale :

3.1. Présenter pour l'année 2008 en annexe 10 (à rendre avec la copie) le tableau d'exploitation différentiel faisant ressortir annuellement les différentes marges (sur coût d'achat, sur coût de production, sur coûts variables) et leur taux respectifs ainsi que le résultat sachant que le prix de vente d'un sac de provende est de 14 000 Frs CFA HT.

3.2. Déterminer graphiquement à partir de la relation $M/CV = CF$, le seuil de rentabilité et le point mort sachant que l'activité est régulière.

3.3. Vérifier les résultats obtenus par le calcul.

SOUS DOSSIER II : ANALYSE DES ECARTS

A 31 mai 2008, la comptabilité a enregistré les faits suivants dans la SA AGROCAM :

- Production du mois : 550 sacs de provende
- Consommation
 - Mais : 21 900 kg pour un coût total de 2 146 200 Frs
 - Protéines animales : 5 450 kg à 385 Frs le kg
 - Emballages : 550 unités à 140 Frs l'unité
- Main d'œuvre directe : 420 heures à 2 000 Frs l'heure
- Charges indirectes : 140 heures-machines pour un coût de 3 800 Frs l'unité d'œuvre.

QUATRIEME TRAVAIL A FAIRE :

4.1. Présenter la fiche de coût de production standard d'un sac de provende

4.2. Pour le mois de mai, présenter dans le tableau, le rapprochement entre coûts réels et coûts préétablis annexe 11 (à rendre avec la copie).

4.3. Analyser :

- L'écart sur protéines animales en trois sous écarts
- L'écart sur main d'œuvre directe en deux sous écarts.
- L'écart sur charges indirectes en trois sous écarts et sous forme vectorielle.

SOUS DOSSIER III : LE COUT MARGINAL

Au début du mois de juin 2008, la société des fermes de OMOG qui exerce dans la distribution des aliments pour bétail propose à la société AGROCAM SA de lui acheter 300 sacs de provende chaque mois sans que cela perturbe ses ventes habituelles, mais à un prix plus bas. L'acceptation de cette proposition

devant entraîner un changement de structure, le chef comptable a établi les estimations suivantes :

- Les frais variables de production (frais de centre) augmenteraient de 20%
- Les charges de structure augmenteraient de 462 480 Frs par mois ;
- Les autres charges unitaires resteraient inchangées.

CINQUIEME TRAVAIL A FAIRE :

5.1. En vue de conclure un accord avec la société des fermes OMOG, il vous est demandé de calculer le coût marginal (a) en tenant compte des estimations du chef comptable pour la nouvelle structure.

5.2. Au vu du coût marginal calculé ci-dessus, l'entreprise doit-elle accorder un prix de vente de 12 000 Frs à la société des fermes de OMOG ? Justifier votre réponse.

Quel sera le résultat dégagé » mensuellement dans ce cas ?

Comparer ce résultat à celui obtenu dans le tableau d'exploitation différentiel (question 3.1.)

(a) Sachez que : $Cm = \frac{CT_2}{Q_2} - \frac{CT_1}{Q_1}$ avec Q_1 = quantités habituelles ; Q_2 = nouvelles quantités totale ; CT_2 = coût total par rapport à Q_2 ; CT_1 = coût total par rapport à Q_1

Annexe 5 : Extrait des statuts

Article 34 :

Les bénéfices diminués le cas échéant des pertes antérieures seront répartis comme suit :

1. Dotation à la réserve légale selon prescription de la loi
2. Attribution d'un intérêt de 8% aux actions sur le montant du capital libéré et non amorti

Annexe 6 : Extrait du procès verbal de l'AGO

L'an 2008 et le 31 mars, les actionnaires de l'entreprise AGROCAM S.A., réunis en assemblée générale ordinaire, ont adopté entre autres, les résolutions suivantes :

1. La réserve facultative sera dotée pour 2 000 000 Frs
2. Le super dividende par action sera arrondi à la centaine de franc inférieure.

Annexe 7 : Renseignements complémentaires

Le capital de l'entreprise AGROCAM S. A. est divisé en actions de 25 000 Frs.

Lors de la double augmentation de capital intervenue le 01/04/2007, les actions de numéraires ont été libérées de moitié.

Le troisième quart a été libéré le 10/07/2007.

Annexe 9 : Fiche de coût de revient complet d'un sac de provende

Eléments	Unité	Quantités	Prix unitaire	Montant
Consommations				
- Maïs	Kg	40	100	4 000
- Protéines animales	Kg	10	300	3 000
- Emballages	Sac	01	150	150
M. O. D.	Heure	¾	2 000	1 500

Frais variables de production	H/machine	¼	2 400	600
Frais variables de distribution	Sac	01	550	550
Frais fixes de production	H/machine	¼	960	240
Frais fixes d'administration générale	100/vente	140	10,5	1 470
Coût de revient	Sac	01	11 510	11 510

WWW.ORNIFORMATION.COM

**Annexe 1 : Balance après inventaire au 31/12/2007 de la société
AGROCAM S.A.**

N° cptes	Intitulés	Soldes d'ouverture		Mouvements de la période		Soldes de clôture	
		D	C	D	C	D	C
101	Capital		50 000 000		30 000 000		80 000 000
1051	Prime d'émission				800 000		800 000
111	Réserve légale		8 000 000		1 133 200		9 133 200
118	Réserve facultative		15 000 000	10 000 000	2 000 000		7 000 000
121	Report à nouveau				198 800		198 800
131	Résultat de l'exercice		11 332 000	11 332 000			
162	Emprunt		10 000 000	2 000 000			8 000 000
201	Frais d'établissement			616 000	308 000	308 000	
223	Terrain bâtis	8 000 000				8 000 000	
231	Bâtiment	20 000 000				20 000 000	
241	Matériel et outillage	45 000 000				45 000 000	
245	Matériel de transport	15 000 000		18 000 000		33 000 000	
283	Amort bâtiments		7 000 000		500 000		7 500 000
2841	Amort. Mat. et outil.		8 000 000		2 250 000		10 250 000
2845	Amort. Mat. De transport		3 000 000		3 300 000		6 300 000
320	Matière premières	6 258 000		7 208 000	6 258 000	7 208 000	
335	Emballages	134 100		104 100	134 100	104 100	
360	Produits finis	7 077 500		5 177 500	7 077 500	5 177 500	
401	Fournisseurs		2 505 000	35 474 035	36 469 035		3 500 000
411	Clients	1 500 000		10 068 000	39 568 000	2 000 000	
422	Personnel remun. Due			12 435 935	12 435 935		
431	Sécurité sociale			3 749 665	3 749 665		
441	Etat, impôt sur bénéfice			1 108 000	6 846 840		5 738 480
442	Etat autres impôts		5 803 250	3 477 650	674 400		3 000 000
443	Etat, TVA facturée			19 404 000	19 404 000		
444	état, TVA due		1 289 750	19 346 250	19 404 000		1 347 500
445	Etat, TVA récupérable	77 000		14 510 650	14 472 150	115 500	
465	Associés, divid. A payer			8 000 000	8 000 000		
481	Fournisseurs d'invest.				8 586 000		8 586

							000
521	Banques locales	18 400 000		108 586 850	103 515 750	23 471 100	
571	Caisse	483 400		32 054 400	14 630 500	17 907 300	

18 Annexe 8 (à rendre avec la copie)

Désignation de l'entreprise -----

Adresse -----

Numéro d'identification ----- Exercice clos le 31-12- ----- Durée (en mois) -----

PROJET D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE

AFFECTATIONS		MONTAN	ORI	MONTAN
Réserve légale	01		Report à nouveau antérieur	
Réserves statutaires ou	02		Report à nouveau (bénéficiaire)	
Autres réserves (disponibles)	03		Résultat net de l'exercice	
Dividendes (2)	04		Prélèvements sur les réserves (3)	
Autres affectations	05			
Report à nouveau	06			
	TOTAL	07	Contrôle : Total A =	TOTAL

1) Les montants négatifs sont à porter entre parenthèses ou précédés d'un signe (-)

2) S'il existe plusieurs catégories d'ayants droit aux dividendes, indiquer le montant pour chacune d'elles

3) Indiquer les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués

Annexe 2 : 3**BILAN - ACTIF**

Désignation de l'entreprise -----

AGROCAM S. A.

Adresse BP 215 Douala----

Numéro d'identification : ----- Exercice clos le 31/12/2007 (Durée en mois) -12-

Réf	ACTIF	lignes	Exercice N			Ex. N - 1
			Brut	Amorts/Pr ov	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE (1)	01				
AA	Charges immobilisées	02				
AX	Frais d'établissement	03	308 000		308 000	
AY	Charges à répartir	04				
AC	Primes de remboursement des obligations	05				
AD	Immobilisations incorporelles	06				
AE	Frais de recherche et de développement	07				
AF	Brevets, licences, logiciels	08				
AG	Fonds commercial	09				
AH	Autres immobilisations incorporelles	10				
AI	Immobilisations corporelles	11				
AJ	Terrains	12	8 000 000	/	8 000 000	8 000 000
AK	Bâtiments	13	20 000 000	7 500 000	12 500 000	13 000 000
AL	Installations et agencements	14				
AM	Matériel	15	45 000 000	10 250 000	34 750 000	37 000 000

AN	Matériel de transport	16	33 000 000	6 300 000	26 700 000	12 000 000
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations	17				
AQ	Immobilisations financières	18				
AR	Titres de participation	19	600 000	/	600 000	/
AS	Autres immobilisations financières	20				
AW	(1) dont H.A.O. Brut	21				
	Net	22				
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	23	106 308 000	24 050 000	82 258 000	70 000 000
	<i>ACTIF CIRCULANT (I)</i>	24				
BA	Actif circulant H.A.O.	25				
BB	Stocks	26				
BC	Marchandises	27				
BD	Matières premières et autres approvisionnements	28	7 312 100	/	7 312 100	6 392 100
BE	En-cours	29				
BF	Produits fabriqués	30	5 177 500	/	5 177 500	7 077 500
BG	Créances et emplois assimilés	31				
BH	Fournisseurs, avances versées	32				
BI	Clients	33	2 000 000	/	2 000 000	1 500 000
BJ	Autres créances	34	115 500	/	115 500	77 000
	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	35	14 605 100	/	14 605 100	15 046 600
BK	TRESORERIE - ACTIF	36				
BQ	Titres de placement	37				
BR	Valeurs à encaisser	38				
BS	Banques, chèques postaux, caisse	39	41 378 400	/	41 378 400	18 883 400
BT	TOTAL TRESORERIE - ACTIF (III)	40	41 378 400	/	41 378 400	18 883 400
BU	Ecart de conversion -actif (IV) (perte probable de change)	41				
BZ	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	42	162 291 500	24 050 000	138 241 500	103 930 000

Annexe 2 bis :**4****BILAN - PASSIF**

Désignation de l'entreprise.....
 Adresse BP 215 Douala
 Numéro d'Identification Exercice clos le 31 - 12 - ---2007- (Durée en mois) 12

Ré f.	PASSIF (avant répartition)	Lignes	Exercice N	Exercice N
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES	01		
CA	Capital	02	80 000 000	50 000 000
CB	Actionnaires capital non appelé	03	.....	.....
CC	Primes et Réserves	04		
CD	Primes d'apports, d'émission, de fusion	0	800 000	.....

		5		
CE	Ecart de réévaluation	0 6	.....	.....
CF	Réserves indisponibles	0 7	9 133 200	8 000 000
CG	Réserves libres	0 8	7 000 000	15 000 000
CH	Report à nouveau + ou -	0 9	198 800	.....
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)	1 0	+ 10 937 160	+ 11 332 000
CK	Autres capitaux propres	1 1		
CL	Subventions d'investissement	1 2	.....	.....
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés	1 3	.....	.....
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	1 4	108 069 160	84 332 000
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES (1)	1 5		
DA	Emprunts	1 6	..8 000 000	10 000 000
DB	Dettes de crédit-bail et contrats assimilés	1 7	.....	.....
DC	Dettes financières diverses	1 8	.....	.....
DD	Provisions financières pour risques et charges	1 9	.....	.....
DE	(1) dont H. A. O. /	2 0		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES (II)	2 1	8 000 000	10 000 000
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (I + II)	2 2	116 069 160	94 332 000
	PASSIF CIRCULANT	2 3		.....
DH	Dettes circulantes H. A. O. et ressources assimilées (1)	2 4	8 586 000	.....
DI	Clients, avances reçues	2 5	.....	.....
DJ	Fournisseurs d'exploitation	2 6	3 500 000	2 505 000
DK	Dettes fiscales	2 7	10 086 340	7 093 000
DL	Dettes sociales	2 8	.....	.....
D M	Autres dettes	2 9	.....	.....
DN	Risques provisionnés	3 0	.....	.....
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT (III)	3 1	22 172 340	9 598 000
	TRESORERIE - PASSIF	3	.....	.....

		2		
DQ	Banques, crédits d'escompte	3 3	.....	.....
DR	Banques, crédits de trésorerie	3 4	.....	.....
DS	Banques, découverts	3 5	.....	.....
DT	TOTAL TRESORERIE - PASSIF (IV)	3 6	.....	.....
DU	Ecart de conversion -Passif (V) (gain probable de change)	3 7	.....	.....
DZ	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	3 8	138 241 500	103 930 000

Annexe 3 : 5 COMPTE DE RESULTAT-CHARGES

(à rendre avec la copie)

Désignation de l'entreprise.....

Adresse

..... BP 215 Douala

Numéro d'identification

..... Exercice clos le 31 - 12 - ---2007-

(Durée en mois) 12.

COMPTE DE RESULTAT : CHARGES				
Réf .	Rubriques		Exercice N	Exercice N - 1
	ACTIVITE D'EXPLOITATION	01		
RA	Achats de marchandises	02		
RB	- Variation de stocks..... (- ou +)	03		
	<i>(Marge brute sur marchandises voir TB)</i>	04		
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	05	49 950 000	
RD	- Variation de stocks (- ou +)	06	-950 000	
	<i>(Marge brute sur matières voir TG)</i>	07		
RE	Autres achats	08	3 620 000	
RH	- Variation de stocks (- ou +)	09	+30 000	
RI	Transports	10		
RJ	Services extérieurs	11	4 418 800	
RK	Impôts et taxes	12	567 200	
RL	Autres charges	13		
	<i>(Valeur ajoutée voir TN)</i>	14		
RP	Charges de personnel ⁽¹⁾	15	16 860 000	
	(1) dont personnel extérieur /	16		
RQ	<i>(Excédent brut d'exploitation voir TQ)</i>	17		
RS	Dotations aux amortissements et aux provisions	18	6 358 000	
RW	Total des charges d'exploitation	19	80 854 000	
	<i>(Résultat d'exploitation voir TX)</i>	20		
	ACTIVITE FINANCIERE	21		
SA	Frais financiers	22	750 000	
SC	Pertes de change	23		
SD	Dotations aux amortissements et aux provisions	24		

SF	Total des charges financières	25	750 000	
	(Résultat financier voir UG)	26		
SH	Total des charges des activités ordinaires	27	81 604 000	
	(Résultat des activités ordinaires voir UI)	28		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O.)	29		
SK	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	30		
SL	Charges H.A.O.	31	265 250	
SM	Dotations H.A.O.	32		
SO	Total des charges H.A.O.	33	265 250	
	(Résultat H.A.O. voir UP)	34		
SQ	Participation des travailleurs	35		
SR	Impôts sur le résultat	36	6 846 840	
SS	Total participation et impôts	37	6 846 840	
ST	TOTAL GENERAL DES CHARGES	38	88 716 090	
	(Résultat net voir UZ)	39		

Annexe 3 bis: **6 COMPTE DE RESULTAT-PRODUITS** (à rendre avec la copie)

Désignation de l'entreprise ----- AGROCAM S. A. -----
 Adresse ----- BP 215 Douala -----
 Numéro d'Identification..... Exercice clos de 31 - 12 -
 ...2007... Durée (en mois) -- 12 --

COMPTE DE RESULTAT : PRODUITS				
Réf	Rubriques		Exercice N	Exercice N - 1
	ACTIVITE D'EXPLOITATION		0	
			1	
TA	Ventes de marchandises		0,
			2	
TB	MARGE BRUTE SUR MARCHANDISES	.....	0,
			3	
TC	Ventes de produits fabriqués		0,
			4	100 800 000
TD	Travaux, services vendus		0,
			5	
TE	Production stockée (ou déstockage) (+ ou -)		0,
			6	-1 900 000
TF	Production immobilisée		0,
			7	
TG	MARGE BRUTE SUR MATIERES	.....	0,
			8	
TH	Produits accessoires		0,
			9	
TI	CHIFFRES D'AFFAIRES ⁽¹⁾ (TA + TC + TD + TH)		1	
	100 800 000		0	
TJ	(1) dont à l'exportation	..... / .....	1	
			1	
TK	Subventions d'exploitation		1,
			2	

TL	Autres produits			1 3	.....	.....
TN	VALEUR AJOUTEE	41 264 000	.....	1 4		
TQ	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	24 404 000	.....	1 5		
TS	Reprises de provisions			1 6	.....	.....
TT	Transferts de charges			1 7	616 000	.....
TW	Total des produits d'exploitation			1 8	99 516 000	.....
TX	RESULTAT D'EXPLOITATION Bénéfice (+) Perte (-)	18 662 000	.....	1 9		
	ACTIVITE FINANCIERE			2 0		
UA	Revenus financiers			2 1	.....	.....
UC	Gains de charge			2 2	.....	.....
UD	Reprises de provisions			2 3	.....	.....
UE	Transferts de charges			2 4	.....	.....
UF	Total des produits financiers			2 5	.....	.....
UG	RESULTAT FINANCIER (+ ou -)	... 750 000	.....	2 6	.....	.....
UH	Total des produits des activités ordinaires			2 7	99 516 000	
UI	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRE ⁽¹⁾ (+ ou -)	17 912 000	.....	2 8		
UJ	(1) dont impôt correspondant /			2 9		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRE (H.A.O.)			3 0		
UK	Produits des cessions d'immobilisations			3 1	.....	.....
YL	Produits H. A. O.			3 2	137 250	.....
UM	Reprises H. A. O.			3 3	.....	.....
UN	Transfert de charges			3 4	.....	.....
UO	Total des produits H.A.O.			3 5	137 250	.....
UP	RESULTAT H.A.O. (+ ou -)	-128 000	.....	3 6		
UT	TOTAL GENERAL DES PRODUITS			3 7	99 653 250	.....

UZ	RESULTAT NET Bénéfice (+); Perte (-)	10 937 160,	3 8		
----	--	---------------	--------	--------	--	--

WWW.ORNIFORMATION.COM

Annexe 4: 7A TAFIRE 1^{ère} Partie (à rendre avec la copie)

Désignation de l'entreprise -----
 Adresse -----
 Numéro d'Identification ----- Exercice clos le 31 - 12 - ----
 (Durée en mois) -----

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE) (suite)

NOTA : TOUTES CREANCES ET DETTES CORRIGÉES DES PERTES ET GAINS DE CHANGE LATENTS (ECARTS DE CONVERSION ACTIF ET PASSIF) ET RAMENÉES A LEURS MONTANTS « HISTORIQUES » (VALEURS D'ENTRÉE). PROCEDURE A APPLIQUER AUX POSTES BH, BI, BJ, DI, DJ, DK, DM, DN, FD, FI, FQ, FR DU TABLEAU CI-APRES, AINSI QU'AU DEUX PREMIERES LIGNES DU TABLEAU DE CONTROLE A LA FIN DU TABLEAU.

1^{ère} PARTIE : DETERMINATION DES SOLDES FINANCIERS DE L'EXERCICE N

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT GLOBALE (G.A.F.G.)

$$CAFG = EBE - \text{Charges décaissables restantes} \quad \text{à l'exclusion des} \\ \text{cessions d'actif immobilisé} \\ + \text{Produits encaissables restants}$$

				E.B.E.			
(SA)	Frais financiers	01	.....	(TT)	Transferts de charges d'exploitation		.....
(SC)	Pertes de change	02	.....	(UA)	Revenus financiers		.....
(SL)	Charges	03	.....	(UE)	Transferts de charges financières		.....
(SQ)	Participation	04	.....	(UC)	Gains de change		.....
(SR)	Impôts sur résultat	05	.....	(UL)	Produits H. A. O.	0	.....
				(UN)	Transferts de charges H. A. O.	0	.....
						7	.....
TOTAL (I)		08	.....	Total (II)			.....

CAFG : Total (II) - Total (I) 09 (N - 1)

AUTOFINANCEMENT (A. F.°)

AF = CAFG - Distributions de dividendes dans l'exercice (1)

AF = 10 = (N - 1) :

VARIATION DU BESION DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (B.F.E.)

Var. B.F.E. = Var. Stocks² + Var. Créances² + Var. Dettes circulantes²

Variation des stocks : N - (N - 1)		Emplois augmentation (+)		Ressources diminution (-)	
(BC)	Marchandises	1	.....	0	.....

		1		u	
(BD)	Matières premières	1 2	.....	o u	.....
(BE)	En cours	1 3	.....	o u	.....
(BF)	Produits fabriqués	1 4	.....	o u	.....
(A)	Variations globale nette des stocks	1 5	.....	o u	.....

- (1) Dividendes mis en paiement au cours de l'exercice y compris les acomptes sur dividendes
- (2) A l'exclusion des éléments H.A.O.

Annexe 4 bis : 7B TAFIRE 1^{ère} Partie (à rendre avec la copie)

Désignation de l'entreprise -----
 Adresse -----
 Numéro d'Identification ----- Exercice clos le 31 - 12 - ----
 (Durée en mois) -----

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE)
 (suite)

Variation des créances : N - (N - 1)		Emplois augmentation (+)		Ressources diminution (-)
(BH) Fournisseurs, avances versées	1 6	.....	o u	.....
(BI) Clients	1 7	.....	o u	.....
(B) Autres créances	1 8		o u	
(B) <i>Variation globale nette des créances</i>	1 9	.....	o u	.....

Variation des dettes circulantes : N - (N - 1)		Emplois diminution (-)		Ressources augmentation (+)
(DI) Clients, avances reçues	20	.....	ou	.....
(DJ) Fournisseurs d'exploitation	21	.....	ou	.....
(DK) Dettes fiscales	22	.....	ou	.....
(DL) Dettes sociales	23	.....	ou	.....
(DM) Autres dettes	24	.....	ou	.....
(DN) Risques provisionnés	25	.....	ou	.....

(C) Variation globale nette des dettes circulantes	26, ou,
--	----	-----------	--------

VARIATION DU B. F. E. = (A) + (B) + (C)	27, ou,
---	----	-----------	--------

EXCEDENT DE TRESOREIE D'EXPLOITATION (E. T. E.)
ETE = EBE - Variation BFE - Production immobilisée

		N	N - 1
Excédent brut d'exploitation	2 8,,
- Variation du B. F. E. (-si emplois ; + si ressources) (- ou +)	2 9,,
- Production immobilisée	3 0,,
EXCEDENT DE TRESORERIE D'EXPLOITATION	3 1,,

Annexe 4 ter : 8 TAFIRE 2^{ème} Partie (à rendre avec la copie)

Désignation de l'entreprise

Adresse

Numéro d'Identification ----- Exercice clos le 31 - 12- 2007 (Durée en mois)-12 ---

TABLEAU FINANCIER DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS (TAFIRE) (suite)

2^e PARTIE : TABLEAU

Réf	Rubrique		Exercice N		Exercice N - 1 (E - ; R +)
			Emplois	Ressources	
	I. INVESTISSEMENTS ET DESINVESTISSEMENTS	0 1	.....,	//////////	.....
FA	Charges immobilisées (augmentations dans l'exercice)	0 2			
	Croissante interne	0 3			
FB	Acquisition/Cessions d'immobilisations incorporelles	0 4,,,
FC	Acquisition/Cessions d'immobilisations corporelles	0 5,,,
	Croissance externe	0 6			
FD	Acquisitions/Cessions d'immobilisations financières	0 7,,,
FF	INVESTISSEMENT TOTAL	0 8	.....	.....,	.....,
FG	II. VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (cf. Supra : Var. B.F.E.)	0 9	..... ou,,
FH	A- EMPLOIS ECONOMIQUES A FINANCER (FF +	1	.....	.....,	.....,

	FG)	0			
FI	III. EMPLOIS/RESSOURCES (B.F., H.A.O)	1 1	..... ou,	
FJ	IV. EMPLOI FINANCIERS CONTRAINTS⁽¹⁾ Remboursement (selon échéancier) des emprunts et dettes financières	1 2 //////////,	
		1 3			
FK	B- EMPLOIS TOTAUX A FINANCER	1 4	.....	.....	.....
	V. FINANCEMENT INTERNE	1 5			
FI	Dividendes (emplois) / C.A.F.G. (Ressources)	1 6	.....	.....	.....
	VI. FINANCEMENT PAR LES CAPITAUX PROPRES	1 7			
FM	Augmentation de capital par apports nouveaux	1 8	//////////	.....	.....
FN	Subventions d'investissement	1 9	//////////	.....	.....
FP	Prélèvements sur le Capital (y compris retraits de l'exploitant)	2 0	.....	//////////	.....
	VII. FINANCEMENT PAR DE NOUVEAUX EMPRUNTS	2 1			
FQ	Emprunts ⁽²⁾	2 2	.....	.....	.....
FR	Autres dettes financières ⁽²⁾	2 3			
FS	C- RESSOURCES NETTES DE FINANCEMENT	2 4			
FT	D- EXCEDENT OU INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE FINANCEMENT (C - B)	2 5	..... ou	.....	.....
	VIII. VARIATION DE LA TRESORERIE	2 6			
	Trésorerie nette	2 7			
FU	A la clôture de l'exercice + ou -	2 8			
FV	A l'ouverture de l'exercice + ou -	2 9			
FW	Variation Trésorerie : (+ si Emploi ; - si Ressources)	3 0	..... ou	.....	.....
	Contrôle : D = VIII avec signe opposé	3 1			

(1) à l'exclusion des remboursements anticipés portés en VII

(2) remboursements anticipés inscrits séparément en emplois

CONTROLE (à partir des masses des bilans N et N - 1)	3 2	Emplois	Ressources
Variation du fonds de roulement (FDR)	3 3	..... ou	.....
Variation du B.F. global (B.F.G.) : BFG(N) - BFG(N - 1)	3 4	..... ou	.....
Variation de la trésorerie (T) :	3 5	..... ou	.....
TOTAL	3 6	..... ou	.....

Annexe 10 : Tableau d'exploitation différentiel (à rendre avec la copie)

Eléments	Calculs	Montants	%

Annexe 11 : Tableau de rapprochement coûts réels-coûts préétablis (à rendre avec la copie)

Eléments	Coûts réels			Coûts préétablis			Ecart	

WWW.ORNIFORMATION.COM

WWW.ORNIFORMATION.COM