

Cas 4 : extrait d'un sujet d'examen académique

1.

Annexe 1 : tableau des immobilisations autres que financières

Nature	Montant brut début d'exercice	Augmenta- tion	dimi- nution	Montant brut fin d'exercice
<u>Immobilisation en non valeurs</u>	140	250	---	390
• Frais préliminaires	140	250	---	390
<u>Immob incorporelles</u>	2000	---	---	2000
• Fonds commercial	2000	---	---	2000
<u>Immob corporelles</u>	10300	5400	2600	13100
• Terrains	2600	1000	---	3600
• ITMO	4500	2600	1400	5700
• Matériel de transport	3200	1800	1200	3800

Annexe 2 : tableau des amortissements

Nature	① Cumul début exercice	② Dotations de l'exercice	③ Amortissements sur immobilisation	Cumul d'amortissement fin exercice ④ = ① + ② - ③
<u>Immobilisation en non valeur</u> • Frais préliminaire • Charges à répartir sur plusieurs exercices • Primes de remboursement obligations	105	85		190
	105	85		190
<u>Immobilisation incorporelles</u> • Immob en recherche et développement • Marques droits et valeurs similaires • Fonds commercial • Autres immobilisation incorp				
<u>Immob corporelles</u>	2680	1200	880	3000
• Terrains • Constructions				
• Installation techniques, matériel et outillage	900	440	280	1060
• Matériel de transport	1280	580	600	1260
• Mobillier, matériel de bureau et aménagement divers • Autres immobilisations corp • Immob corp en cours	500	180	---	680
totaux	2785	1285	880	3190

Annexe 3 : tableau des provisions

Nature	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant Fin exercice
		d'exploitation	financières	Non courantes	d'exploitation	financières	Non courantes	
<ul style="list-style-type: none"> • Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé • Provisions réglement • Provisions durables pour risques et charges 	350	85	---	---	---	---	---	435
Sous Total (A)	350	85	---	---	---	---	---	435
<ul style="list-style-type: none"> • Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (hors trésorerie) • Autres provision pour risque et charges • Provisions pour dépréciation des comptes de trésorerie 	240	60	---	---	---	---	---	300
Sous - total (B)	240	60	---	---	---	---	---	300
Total (A,B)	590	145	---	---	---	---	---	735

Annexe 4 : tableau des ⊕ ou ⊖ values des éléments cédés

Nature	VE	ΣAts	VNA	Prix de cession	Résultat de cession	
					+	-
ITMO	1400	280	1120	950		170
Mat de transport	1200	600	600	720	120	
Totaux	2600	880	1720	1670	120	170

NB. :

Résultat de cession = prix de cession - VNA

- si ce résultat > 0 ⇒ + value
- si ce résultat < 0 ⇒ - value

2 - capacité d'autofinancement : Autofinancement

	Résultat net de l'exercice	1350
	Dotations d'exploitation	1370
	Dotations financières	---
	Dotations non courantes	---
	Reprise d'exploitation	---
	Reprise financière	---
	Reprise non courantes	---
	Produits de cession	1670
	VNA	1720
	CAF	2770
	Distribution de bénéfice	900
	Autofinancement	1870