

L'entreprise Jakès vous communique la liste des charges et des produits suivante :

| Éléments | Charges | | Produits | |
|---|--------------------------|------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| | décaissables | calculées (non décaissables) | encaissables | calculés (non encaissables) |
| A - Impôts sur les bénéfices | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| B - Intérêts et charges assimilées | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| C - Produits des cessions d'éléments d'actif | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| D - Transferts de charges | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| E - Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| F - Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| G - Gains de change | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| H - Pertes sur créances irrécouvrables | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| I - Dotations aux dépréciations des actifs circulants | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| J - Participation des salariés | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| K - Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| L - Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| M - Reprises sur dépréciations des actifs circulants | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| N - Dotations aux provisions réglementées | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| O - Subventions d'équilibre | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| P - Reprises sur provisions réglementées | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Q - Dotations aux dépréciations des immobilisations corporelles | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Question 1 Indiquez pour chaque élément la catégorie de charges ou de produits à laquelle il appartient, en vue de préparer le calcul de la capacité d'autofinancement.

Question 2 Quelles catégories de charges et de produits permettent de déterminer la capacité d'autofinancement :

- à partir de l'excédent brut d'exploitation ;
- à partir du résultat net.

Sujet 2**Capacité d'autofinancement et autofinancement**

La société Zap, distributeur de jeux vidéos, vous communique un extrait de la liste de ses comptes de gestion de l'exercice N :

| Comptes | Montant |
|---|---------|
| Achats de marchandises | 35 000 |
| Variation des stocks de marchandises | - 3 500 |
| Services extérieurs | 8 270 |
| Autres services extérieurs | 3 420 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 2 800 |
| Charges de personnel | 14 530 |
| Autres charges de gestion courante | 485 |
| Charges d'intérêts | 1 300 |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | 3 680 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (exploitation) | 2 130 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (exceptionnelles) | 975 |
| Impôts sur les bénéfices | 10 680 |
| Ventes de marchandises | 95 380 |
| Produits des activités annexes | 1 785 |
| Produits de participations | 637 |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | 5 500 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (exploitation) | 848 |

Lors de la dernière assemblée générale ordinaire, il a été décidé de verser 60 % du résultat aux associés sous forme de dividendes.

Question 1 Calculez la capacité d'autofinancement selon la méthode la plus rapide.

Question 2 Déterminez le montant de l'autofinancement pour l'exercice N.

Sujet 3
**Calcul de la capacité d'autofinancement
selon les deux méthodes**

La société Magic gliss, fabricant de planches à voile, vous fournit son compte de résultat en liste de l'exercice N :

| (Produits et charges hors taxes) | Exercice N | Exercice N - 1 |
|---|---------------|-------------------|
| Produits d'exploitation : | | |
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue [biens et services] | 1 410 000 | |
| Montant net du chiffre d'affaires | 1 410 000 | |
| <i>dont à l'exportation : 58 600</i> | | |
| Production stockée | 25 000 | |
| Production immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | 15 000 | |
| Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges* .. | 12 800 | |
| Autres produits | | |
| Total I | 1 462 800 | |
| Charges d'exploitation : | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stock | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 416 000 | |
| Variation de stock | 7 000 | |
| Autres achats et charges externes | 38 000 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 24 300 | |
| Salaires et traitements | 444 000 | |
| Charges sociales | 177 600 | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations : | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 54 000 | |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | 14 400 | |
| Dotations aux provisions | 6 800 | |
| Autres charges | 2 100 | |
| Total II | 1 184 200 | |
| 1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 278 600 | |

* dont transfert de charges 5 000 €

| (Produits et charges hors taxes) | Exercice N | Exercice N - 1 |
|--|---------------|-------------------|
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun : | | |
| Bénéfice ou perte transférée (III) | | |
| Pertes ou bénéfice transféré (IV) | | |
| Produits financiers : | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 14 000 | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges | 18 600 | |
| Différences positives de change | 7 000 | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 7 200 | |
| Total V | 46 800 | |
| Charges financières : | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | 24 000 | |
| Intérêts et charges assimilées | 32 000 | |
| Différences négatives de change | 6 400 | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 2 400 | |
| Total VI | 64 800 | |
| 2. RÉSULTAT FINANCIER (V - VI) | (18 000) | |
| 3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV + V - VI) | 260 600 | |
| Produits exceptionnels : | | |
| Sur opérations de gestion | 1 660 | |
| Sur opérations en capital | 14 400 | |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges | 2 200 | |
| Total VII | 18 260 | |
| Charges exceptionnelles : | | |
| Sur opérations de gestion | 412 | |
| Sur opérations en capital | 1 200 | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | 5 600 | |
| Total VIII | 7 212 | |
| 4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) | 11 048 | |
| Participation des salariés aux résultats (IX) | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 88 640 | |
| Total des produits (I + III + V + VII) | 1 527 860 | |
| Total des charges (II + IV + VI + VIII + IX + X) | 1 344 852 | |
| Bénéfice ou perte | 183 008 | |

Question Déterminez le montant de la capacité d'autofinancement à l'aide des deux méthodes.