AlloSchool

Comptabilité et Mathématiques financières : 2 BAC Eco-SGC

Analyse d'exploitation (ESG) - Cours

Professeur : Mr JABER Naoufal

Sommaire

I- Tableau de formation des résultats (TFR)

II- Capacité d'autofinancement (CAF) – Autofinancement

I- Tableau de formation des résultats (TFR)

	Signes	Mode de calcul	Comptes utilisés
1	+	Vente de marchandises en l'état	
2	-	Achat revendus de marchandises	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT (1-2)	
3	+	Ventes de biens et services produits	
4	+ ou -	Variation de stocks de produits	
5	+	Immobilisation produites par l'entreprises pour elle-même	
II	=	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3 + 4 + 5)	
6	+	Achats consommés de matières et fournitures	
7	+	Autres charges externes	
III	=	CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6 + 7)	
IV	=	VALEUR AJOUTEE (I + II – III)	
IV	+	Valeur ajoutée	
8	+	Subvention d'exploitation	
9	-	Impôt et taxes	
10	-	Charges de personnel	
V	=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (E.B.E) ou	
	=	INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (I.B.E)	
V	+	Excèdent brut d'exploitation (E.B.E) ou insuffisance brute	
	ou –	d'exploitation (I.B.E)	
11	+	Autres produits d'exploitation	
12	-	Autres charges d'exploitation	
13	+	Reprises d'exploitation, transferts de charges	
14	-	Dotations d'exploitation	
VI	=	RESULTATS D'EXPLOITATION (V+11-12+13-14)	
15	+	Produits financiers	
16	-	Charges financières	
VII	=	RESULTAT FINANCIER (15 – 16)	
17	±	Résultat d'exploitation	
18	±	Résultat financier	
VIII	=	RESULTAT COURANT (17 – 18)	
19	+	Produits non courants	
20	-	Charges non courantes	
IX	=	RESULTAT NON COURANT (19 – 20)	
21	±	Résultat courant	
22	±	Résultat non courant	
23	-	Impôt sur les résultats	
X	=	RESULTAS NET DE L'EXERCICE (21 ± 22 ± 23)	
		(Résultat après impôt)	

Explications et la méthode de calcul avec des cas pratiques spécifiques : examens passés (Voir la vidéo)

II- Capacité d'autofinancement (CAF) – Autofinancement

Signe	Mode de calcul	
+	Résultat net de l'exercice	
+	Dotations d'exploitation (1)	
+	Dotations financières (1)	
+	Dotations non courantes(1)	
-	Reprises d'exploitation(2)	
-	Reprises financières(2)	
-	Reprises non courantes(2) (3)	
-	Produits des cessions d'immobilisations	
+	Valeurs nettes d'amortissement des immobilisations cédées	
	Capacité d'autofinancement (C.A.F)	
-	Distribution de bénéfices (Bénéfices mis en distribution)	
	Autofinancement (A.F)	

- A l'exclusion des dotations… (voir la vidéo)
- A l'exclusion des reprises… (voir la vidéo)
- Y compris reprises sur … (voir la vidéo)

Explications et la méthode de calcul avec des cas pratiques spécifiques : examens passés (voir la vidéo)