

**SCHEMA DE LIAISON ENTRE LES DOCUMENTS DE SYNTHESE**

- **Objectif(s) :**
  - Les documents comptables de synthèse et leurs relations.
- **Pré-requis :**
  - Les documents comptables de synthèse.
- **Modalités :**
  - Schéma,
  - Application.

**TABLE DES MATIERES**

<b>Chapitre 1. SCHEMA.....</b>	<b>2</b>
<b>Chapitre 2. APPLICATION. ....</b>	<b>2</b>
<b>2.1. Enoncé et travail à faire.....</b>	<b>2</b>
<b>2.2. Documents.....</b>	<b>3</b>
<b>2.2.1. Bilan en K€.....</b>	<b>3</b>
<b>2.2.2. Tableau de résultat en K€.....</b>	<b>3</b>
<b>2.2.3. Etat des échéances des créances et des dettes en K€. ....</b>	<b>4</b>
<b>2.3. Annexe. ....</b>	<b>4</b>
<b>2.4. Correction. ....</b>	<b>5</b>

# Chapitre 1. SCHEMA.

COMPTÉ DE RESULTAT N	
Ventes de marchandises	
- Coût d'achat des marchandises vendues	
<b>= Marge commerciale</b>	
<b>+ Production de l'exercice</b> (vente, stockée et immobilisée)	
- Consommations en provenance des tiers	
<b>= Valeur ajoutée</b>	
+ Subventions d'exploitation	
- Impôts, taxes et versements assimilés	
- Charges de personnel	
<b>= Excédent Brut d'Exploitation</b>	
+ Autres produits d'exploitation	
- Autres charges d'exploitation	
+ Quotes-parts des opérations en commun	
- Produits financiers	
+ Produits financiers	
- Charges financières	
+ Produits exceptionnels	
- Charges exceptionnelles	
- Participation des salariés	
- Impôts sur les bénéfices	

  

BILAN D'OUVERTURE N	
Capitaux propres	
+ Amortissements et provisions	
- Actif immobilisé (5)	
+ Dettes financières (6)	
<b>= Fonds de Roulement Net Global</b>	
Actifs d'exploitation (5)	
- Dettes d'exploitation	
<b>= Besoins FR Exploitation</b>	
+ Autres débiteurs (5)	
- Autres créditeurs	
<b>= Besoins en Fonds de Roulement</b>	
Disponibilités	
- Concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	
<b>= Trésorerie</b>	
Fonds de Roulement Net Global	
- Besoins en Fonds de Roulement	
<b>= Trésorerie</b>	

  

COMPTÉ DE RESULTAT N	
Ventes de marchandises	
- Coût d'achat des marchandises vendues	
<b>= Marge commerciale</b>	
<b>+ Production de l'exercice</b> (vente, stockée et immobilisée)	
- Consommations en provenance des tiers	
<b>= Valeur ajoutée</b>	
+ Subventions d'exploitation	
- Impôts, taxes et versements assimilés	
- Charges de personnel	
<b>= Excédent Brut d'Exploitation</b>	
+ Autres produits d'exploitation	
- Autres charges d'exploitation	
+ Quotes-parts des opérations en commun	
- Produits financiers	
+ Produits financiers	
- Charges financières	
+ Produits exceptionnels	
- Charges exceptionnelles	
- Participation des salariés	
- Impôts sur les bénéfices	

  

TABLEAU DE FINANCEMENT NV	
<b>Excédent Brut d'Exploitation</b>	
+ Transferts de charges d'exploitation	
+ Autres produits d'exploitation	
- Autres charges d'exploitation (1)	
± Quotes-parts des opérations en commun	
+ Produits financiers (1)	
- Charges financières (1)	
+ Produits exceptionnels (1) et (2)	
- Charges exceptionnelles (1) et (3)	
- Participation des salariés	
- Impôts sur les bénéfices	
<b>= Capacité d'auto-financement</b>	
Distributions 40 + (1 260 - 1 230)	
= Autofinancement	
+ Cessions actifs immobilisés	
- Acquisitions actifs immobilisés	
- Charges à répartir / plusieurs exercices	
+ Augmentation capitaux propres	
- Diminution capitaux propres (4)	
+ Augmentation dettes financières (6)	
- Remboursement dettes financières (6)	
<b>= Variation FRNG</b>	
Variation actif exploitation	
- Variation dettes exploitation	
<b>= Variation BFR Exploitation</b>	
+ Variation autres débiteurs	
- Variation autres créditeurs	
<b>= Variation BFR</b>	
Variation disponibilités	
- Variation concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	
<b>= Variation Trésorerie</b>	
Variation FRNG	
- Variation BFR	
<b>= Variation Trésorerie</b>	

  

BILAN DE CLÔTURE N	
Capitaux propres	
+ Amortissements et provisions	
- Actif immobilisé (5)	
+ Dettes financières (6)	
<b>= Fonds de Roulement Net Global</b>	
Actifs d'exploitation (5)	
- Dettes d'exploitation	
<b>= Besoins FR Exploitation</b>	
+ Autres débiteurs (5)	
- Autres créditeurs	
<b>= Besoins en Fonds de Roulement</b>	
Disponibilités	
- Concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	
<b>= Trésorerie</b>	
Fonds de Roulement Net Global	
- Besoins en Fonds de Roulement	
<b>= Trésorerie</b>	

# Chapitre 2. APPLICATION.

## 2.1. Enoncé et travail à faire.

L'entreprise **KENOBIE** vous communique les documents suivants :

- Bilan en K€
- Tableau de résultat en K€
- Etat des échéances des créances et des dettes en K€

## **TRAVAIL A FAIRE :**

**Compléter les documents de synthèse (Annexe) et mettre en évidence leurs relations.**

### **2.2. Documents.**

#### **2.2.1. Bilan en K€.**

<b>ACTIF</b>	<b>N</b>	<b>N - 1</b>	<b>PASSIF</b>	<b>N</b>	<b>N - 1</b>
Immobilisations incorporelles	7	10	Capital	1 000	1 000
Immobilisations corporelles (5)	1 300	1 200	Réserves	1 250	1 260
Immobilisations financières	400	470	Résultat de l'exercice	0	40
Stocks de marchandises (1)	18	20	Emprunts Etabl. de crédit (3)	400	300
Stocks de matières premières (1)	200	210	Emprunts et dettes financières	200	200
Stocks de produits finis (1)	400	300	Fournisseurs Comptes rattachés	350	400
Clients et comptes rattachés (1)	900	1 000	Dettes fiscales et Sociales (4)	70	60
Autres créances d'exploitation	55	40	Dettes sur Immobilisations	0	10
Créances diverses	19	30	Dettes fiscales (IS)	0	0
Valeurs Mobilières Placement (2)	0	15	Dettes diverses	30	30
Disponibilités	1	5			
<b>Totaux</b>	<b>3 300</b>	<b>3 300</b>	<b>Totaux</b>	<b>3 300</b>	<b>3 300</b>

- (1) Valeurs brutes
- (2) Quasi disponibles
- (3) Concours bancaires courants
- (4) Charges sociales
- (5) Somme amortissements N-1 : 1 600 et N : 1 550

Autres informations :

- Acquisitions d'immobilisations corporelles en N : 177
- Distributions de dividendes en N : 50

#### **2.2.2. Tableau de résultat en K€.**

<b>CHARGES</b>	<b>N</b>	<b>N - 1</b>	<b>PRODUITS</b>	<b>N</b>	<b>N - 1</b>
Achats de marchandises	150	200	Ventes de marchandises	230	300
Variations de stock marchand	2	3	Production vendue	4 900	4 410
Achats de matières premières	1 900	1 800	Production stockée	100	90
Variations de stock de MP	10	10	Reprises de provisions	0	10
Autres charges externes	650	600			
Impôts, taxes	320	300			
Rémunérations du personnel	1 400	1 200			
Charges sociales	770	660			
Dotations aux amortissements	128	117			
Charges financières	0	0	Produits financiers	30	
Valeurs comptables élém. cédés	22	0	Produits cessions élém. cédés	92	
Résultat de l'exercice	0		Résultat de l'exercice	0	80
<b>Totaux</b>	<b>5 330</b>	<b>4 890</b>	<b>Totaux</b>	<b>5 330</b>	<b>4 890</b>



