**821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHESE**

**Travaux Dirigés**

**Série 1 – Analyse du tableau de résultat : Soldes Intermédiaires de Gestion et Capacité d’autofinancement**

TD 1.2 : Cas SAULE

DOCUMENT

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| BALANCE APRES INVENTAIRE (extrait) au : 31/12/N | | | |
| N° comptes | Intitulés des comptes | Soldes débiteurs | Soldes créditeurs |
| 601 | Achats stockés Matières Premières | 169 920,00 |  |
| 602 | Achats stockés Autres approvisionnements |  |  |
| 6031 | Variations de stocks MP | 19 200,00 |  |
| 6032 | Variations stock Autres Approvisionnements |  |  |
| 6037 | Variations de Stock de Marchandises | 800,00 |  |
| 606 | Achats Non Stockés de matières et fournitures |  |  |
| 607 | Achats de marchandises | 9 280,00 |  |
| 6081 | Frais accessoires sur achats de matières premières | 24 640,00 |  |
| 6087 | Frais accessoires sur achats de marchandises | 2 400,00 |  |
| 6091 | RRR Obtenus sur achats de Matières Premières |  | 8 320,00 |
| 6097 | RRR Obtenus sur achats de Marchandises |  | 480,00 |
| 612 | Redevances crédit-bail | 8 400,00 |  |
| 613 | Locations | 13 210,00 |  |
| 615 | Entretiens et réparations | 12 030,00 |  |
| 616 | Primes d'assurance | 7 480,00 |  |
| 619 | RRRO sur services extérieurs |  |  |
| 621 | Personnel extérieur à l'entreprise |  |  |
| 622 | Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 3 700,00 |  |
| 623 | Publicité, publications, relations publiques | 2 500,00 |  |
| 624 | Transport de bien et transport collectif du personnel |  |  |
| 626 | Frais postaux et frais de télécommunications | 300,00 |  |
| 627 | Services bancaires et assimilés | 2 300,00 |  |
| 629 | RRRO sur autres services extérieurs |  |  |
| 630 | Impôts et taxes | 6 720,00 |  |
| 641 | Rémunérations du personnel | 58 880,00 |  |
| 645 | Charges sociales et de prévoyance | 24 000,00 |  |
| 650 | Autres charges de gestion courante |  |  |
| 661 | Charges d'intérêt | 5 120,00 |  |
| 665 | Escomptes accordés | 900,00 |  |
| 666 | Pertes de change | 60,00 |  |
| 667 | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 992,00 |  |
| 671 | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 176,00 |  |
| 675 | Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés | 2 400,00 |  |
| 6811 | Dotations aux amortissements des immobilisations | 12 640,00 |  |
| 6815 | Dotations aux provisions (charges d'exploitation) |  |  |
| 6817 | Dotations pour dépréciation des actifs circulants |  |  |
| 686 | Dotations aux amortissements et dépréciations - charges financières | 448,00 |  |
| 687 | Dotations aux amortissements et dépréciations - charges exceptionnelles | 304,00 |  |
| 691 | Participation aux résultats | 640,00 |  |
| 695 | Impôts sur les bénéfices | 4 640,00 |  |
| 701 | Ventes de produits finis |  | 357 600,00 |
| 706 | Prestations de services |  |  |
| 707 | Ventes de marchandises |  | 50 000,00 |
| 708 | Produits des activités annexes |  | 12 800,00 |
| 7091 | RRR accordés par l'entreprise sur ventes de produits finis | 20 160,00 |  |
| 7097 | RRR accordés par l'entreprise sur ventes de marchandises | 800,00 |  |
| 7135 | Variation des stocks de produits finis |  | 12 800,00 |
| 722 | Production immobilisée |  |  |
| 740 | Subventions d'exploitation |  | 260,00 |
| 750 | Autres produits de gestion courante |  | 8 700,00 |
| 761 | Produits de participation |  | 3 520,00 |
| 762 | Produits des autres immobilisations financières |  |  |
| 764 | Revenus des valeurs mobilières de placement |  | 240,00 |
| 765 | Escomptes obtenus |  | 120,00 |
| 766 | Gains de changes |  | 80,00 |
| 767 | Produits nets sur cessions des VMP |  | 1 320,00 |
| 771 | Produits exceptionnels de gestion courante |  | 128,00 |
| 775 | Produits des cessions d'éléments d'actif |  | 1 600,00 |
| 777 | Quôte part de subventions virée au résultat |  |  |
| 7811 | Reprises sur amortissements et dépréciations |  | 80,00 |
| 7817 | Reprises sur dépréciations actif circulant |  |  |
| 7866 | Reprises sur dépréciations financières |  | 272,00 |
| 787 | Reprises sur dépréciations exceptionnelles |  |  |
| 791 | Transferts de charges d'exploitation |  | 1 600,00 |
| 796 | Transferts de charges financières |  |  |
| 797 | Transferts de charges exceptionnelles |  |  |