

821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

Travaux Dirigés

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

TD 1.3 : Cas ERABLE

DOCUMENT

BALANCE APRES INVENTAIRE (extrait) au : 31/12/N			
N° comptes	Intitulés des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
601	Achats stockés Matières Premières	1 400 000,00	
602	Achats stockés Autres approvisionnements	213 689,00	
6031	Variations de stocks MP	41 000,00	
6032	Variations stock Autres Approvisionnements	41 128,00	
6037	Variations de Stock de Marchandises		25 643,00
606	Achats Non Stockés de matières et fournitures	15 923,00	
607	Achats de marchandises	990 000,00	
6081	Frais accessoires sur achats de matières premières	90 000,00	
6087	Frais accessoires sur achats de marchandises	3 215,00	
6091	RRR Obtenus sur achats de Matières Premières		7 475,00
6097	RRR Obtenus sur achats de Marchandises		10 000,00
612	Redevances crédit-bail	25 123,00	
613	Locations	600 000,00	
615	Entretiens et réparations	1 220 000,00	
616	Primes d'assurance	37 158,00	
619	RRR obtenus sur services extérieurs		500,00
621	Personnel extérieur à l'entreprise	10 608,00	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	2 000,00	
623	Publicité, publications, relations publiques	120 000,00	
624	Transport de bien et transport collectif du personnel	80 000,00	
626	Frais postaux et frais de télécommunications	50 000,00	
627	Services bancaires et assimilés	30 000,00	
629	RRR obtenus sur autres services extérieurs		600,00
630	Impôts et taxes	613 265,00	
641	Rémunérations du personnel	6 312 447,00	
645	Charges sociales et de prévoyance	2 438 129,00	
650	Autres charges de gestion courante	39 137,00	
661	Charges d'intérêt	210 000,00	
665	Escomptes accordés	3 540,00	
666	Pertes de change	50 000,00	
667	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	150 000,00	
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 113,00	
675	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	45 482,00	
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations	437 282,00	
6815	Dotations aux provisions (charges d'exploitation)	12 500,00	
6817	Dotations pour dépréciation des actifs circulants	8 950,00	
686	Dotations aux amortissements et dépréciations - charges financières	6 215,00	
687	Dotations aux amortissements et dépréciations - charges exceptionnelles	5 108,00	
691	Participation aux résultats	59 750,00	
695	Impôts sur les bénéfices	1 330 000,00	

701	Ventes de produits finis		16 200 000,00
706	Prestations de services		18 000,00
707	Ventes de marchandises		1 580 000,00
708	Produits des activités annexes		650,00
7091	RRR accordés par l'entreprise sur ventes de produits finis	10 788,00	
7097	RRR accordés par l'entreprise sur ventes de marchandises	6 856,00	
7135	Variation des stocks de produits finis		166 152,00
722	Production immobilisée		46 157,00
740	Subventions d'exploitation		250 000,00
750	Autres produits de gestion courante		9 142,00
761	Produits de participation		350,00
762	Produits des autres immobilisations financières		150,00
764	Revenus des valeurs mobilières de placement		5 000,00
765	Escomptes obtenus		137,00
766	Gains de changes		500,00
767	Produits nets sur cessions des VMP		12 143,00
771	Produits exceptionnels de gestion courante		150,00
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		26 500,00
777	Quôte part de subventions virée au résultat		4 000,00
7811	Reprises sur amortissements et dépréciations		6 100,00
7817	Reprises sur dépréciations actif circulant		25,00
7866	Reprises sur dépréciations financières		2 000,00
787	Reprises sur dépréciations exceptionnelles		1 100,00
791	Transferts de charges d'exploitation		17 410,00
796	Transferts de charges financières		803,00
797	Transferts de charges exceptionnelles		314,00