

821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

Travaux Dirigés

Série 3 – Analyse du tableau de résultat et du bilan fonctionnel

TD 3.2 : Cas CHENE

DOCUMENT

BALANCE APRES INVENTAIRE au 31/12/N					
N° comptes	Intitulés comptes	Mouvements Débits	Mouvements Crédits	Soldes Débiteurs	Soldes Créditeurs
101	Capital		100 000,00		100 000,00
1061	Réserve légale		8 000,00		8 000,00
1062	Réserve statutaire		2 000,00		2 000,00
131	Subventions d'investissement		12 000,00		12 000,00
139	Subventions d'investissement virées au résultat	3 000,00		3 000,00	
145	Amortissements dérogatoires		9 000,00		9 000,00
151	Provisions pour risques		7 000,00		7 000,00
157	Provisions pour charges		6 200,00		6 200,00
164	Emprunts		240 000,00		240 000,00
16884	Intérêts courus sur emprunts		16 800,00		16 800,00
205	Concessions et droits similaires	20 000,00		20 000,00	
211	Terrains	40 000,00		40 000,00	
213	Constructions	240 000,00		240 000,00	
215	Installations Techniques Matériel Outillage Industriel	210 000,00		210 000,00	
2183	Matériel de bureau et d'informatique	60 000,00		60 000,00	
238	Avances Acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	10 000,00		10 000,00	
261	Titres de Participation	16 000,00		16 000,00	
271	Titres Immobilisés	21 000,00		21 000,00	
274	Prêts	14 000,00		14 000,00	
2768	Intérêts courus sur prêts	840,00		840,00	
2805	Amortissements des concessions, droits, brevets		5 000,00		5 000,00
2813	Amortissements des Constructions		200 000,00		200 000,00
2815	Amortissements des Installations Techniques Matériel Outillage Industriel		42 000,00		42 000,00
2818	Amortissement du Matériel de bureau et d'informatique		20 000,00		20 000,00
2905	Dépréciations des concessions		4 000,00		4 000,00
2913	Dépréciations des constructions		10 000,00		10 000,00
2915	Dépréciations des IT M O I		9 000,00		9 000,00
2971	Dépréciations des Titres Immobilisés		2 400,00		2 400,00
311	Matières Premières	102 000,00		102 000,00	
321	Matières consommables	25 000,00		25 000,00	
322	Fournitures consommables	10 000,00		10 000,00	
326	Emballages	8 000,00		8 000,00	
331	En cours de production	12 000,00		12 000,00	
355	Produits Finis	72 200,00		72 200,00	
37	Marchandises	20 000,00		20 000,00	
395	Dépréciations Produits Finis		1 100,00		1 100,00
397	Dépréciations Marchandises		900,00		900,00
401	Fournisseurs d'ABS		175 200,00		175 200,00
403	Fournisseurs ABS - Effets à payer		11 200,00		11 200,00
404	Fournisseurs d'immobilisations		24 000,00		24 000,00
4091	Fournisseurs Avances, Acomptes versés	7 000,00		7 000,00	

	sur commandes d'ABS			
4096	Fournisseurs Créances sur emballages à rendre	3 000,00		3 000,00
411	Clients	263 000,00		263 000,00
413	Clients-effets à recevoir	12 000,00		12 000,00
416	Clients douteux	14 000,00		14 000,00
4181	Clients-factures à établir	7 000,00		7 000,00
4191	Clients - Avances et acomptes reçues sur commandes		500,00	500,00
4196	Clients-dettes sur emballages consignés		3 000,00	3 000,00
421	Personnel-rémunérations dues		180 000,00	180 000,00
4284	Personnel-charges à payer		17 000,00	17 000,00
431	Sécurité Sociale		58 000,00	58 000,00
438	Organismes sociaux		20 000,00	20 000,00
4455	TVA à décaisser		60 000,00	60 000,00
4458	TVA à régulariser		1 160,00	1 160,00
447	Etat, charges à payer		12 000,00	12 000,00
462	Créances sur cessions d'immobilisations	100 000,00		100 000,00
467	Dettes diverses		2 000,00	2 000,00
476	Différences de conversion Actif	8 000,00		8 000,00
477	Différences de conversion Passif		6 000,00	6 000,00
486	Charges constatées d'avance	7 400,00		7 400,00
487	Produits constatés d'avance		11 200,00	11 200,00
491	Dépréciation des comptes clients		8 400,00	8 400,00
503	Actions	19 000,00		19 000,00
506	Obligations	9 400,00		9 400,00
512D	Banque	210 500,00		210 500,00
512C	Banque		22 000,00	22 000,00
519	Concours Bancaires Courants		20 980,00	20 980,00
530	Caisse	8 600,00		8 600,00
5903	Dépréciations VMP : actions		1 000,00	1 000,00
601	Achats de Matières Premières	520 000,00		520 000,00
602	Achats d'autres approvisionnements	20 000,00		20 000,00
6031	Variations de stocks de Matières Premières		4 000,00	4 000,00
6032	Variations de stocks d'Autres Approvisionnements	6 000,00		6 000,00
6037	Variations de stocks de marchandises	16 000,00		16 000,00
606	Achats non stockés de fournitures	10 000,00		10 000,00
607	Achats de marchandises	163 000,00		163 000,00
6097	R R R Obtenus sur Achats de marchandises		8 000,00	8 000,00
612	Redevances de crédit bail	12 000,00		12 000,00
616	Primes d'assurance	4 000,00		4 000,00
621	Personnel extérieur à l'entreprise	160 000,00		160 000,00
622	Rémunérations d'intermédiaires	14 000,00		14 000,00
623	Publicité, relations publiques	14 000,00		14 000,00
627	Services bancaires	8 000,00		8 000,00
630	Impôts, taxes versements assimilés	5 000,00		5 000,00
641	Rémunération du personnel	660 000,00		660 000,00
645	Charges de Sécurité Sociale	280 000,00		280 000,00
654	Pertes sur créances irrécouvrables	3 000,00		3 000,00
661	Charges d'intérêts	1 400,00		1 400,00
665	Escomptes accordés	1 200,00		1 200,00
666	Pertes de change	3 000,00		3 000,00
667	Charges nettes sur cessions de VMP	1 600,00		1 600,00
675	Valeur Comptable des Eléments d'Actif Cédés	100 000,00		100 000,00
6811	Dotations aux amortissements des	20 000,00		20 000,00

	immobilisations			
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges	8 400,00		8 400,00
6816	Dotations aux dépréciations des immobilisations	7 000,00		7 000,00
686	Dotations aux dépréciations financières	4 800,00		4 800,00
687	Dotations aux dépréciations exceptionnelles	10 000,00		10 000,00
691	Participation aux résultats	50 000,00		50 000,00
695	Impôts sur les bénéfices	80 000,00		80 000,00
701	Ventes Produits Finis		1 600 000,00	1 600 000,00
706	Prestations de services		352 000,00	352 000,00
707	Ventes marchandises		220 000,00	220 000,00
7091	R R R Accordés sur ventes de Produits Finis	16 000,00		16 000,00
7096	R R R Accordés sur prestations de services	12 000,00		12 000,00
7097	R R R Accordés sur ventes de marchandises	20 000,00		20 000,00
7135	Production Stockée de Produits Finis	9 200,00		9 200,00
721	Production immobilisée		5 000,00	5 000,00
740	Subventions d'exploitation		14 000,00	14 000,00
751	Autres produits de gestion courante		22 000,00	22 000,00
765	Escomptes obtenus		1 900,00	1 900,00
766	Gains de change		3 400,00	3 400,00
767	Produits nets sur cessions de VMP		2 200,00	2 200,00
775	Produits des Cessions d'Eléments d'Actif		180 000,00	180 000,00
777	Quôte part de subvention d'investissement virée aux résultats		3 000,00	3 000,00
781	Reprises sur dépréciations d'exploitation		15 000,00	15 000,00
786	Reprises sur dépréciations financières		10 000,00	10 000,00
787	Reprises sur dépréciations exceptionnelles		5 000,00	5 000,00
791	Transferts de charges d'exploitation		8 000,00	8 000,00
796	Transferts de charges financières		6 000,00	6 000,00
797	Transferts de charges exceptionnelles		4 000,00	4 000,00
	Totaux	3 792 540,00	3 792 540,00	3 792 540,00