

821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

Travaux Dirigés

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

TD 3.3 : Cas FRENE

DOCUMENT

BALANCE APRES INVENTAIRE au 31/12/N					
N° comptes	Intitulés comptes	Mouvements Débits	Mouvements Crédits	Soldes Débiteurs	Soldes Créditeurs
101	Capital		50 000,00		50 000,00
1061	Réserve légale		5 000,00		5 000,00
145	Amortissements dérogatoires		4 000,00		4 000,00
151	Provisions pour risques		4 000,00		4 000,00
157	Provisions pour charges		3 100,00		3 100,00
164	Emprunts		120 000,00		120 000,00
16884	Intérêts courus sur emprunts		8 400,00		8 400,00
205	Concessions et droits similaires	10 000,00		10 000,00	
211	Terrains	20 000,00		20 000,00	
213	Constructions	120 000,00		120 000,00	
215	Installations Techniques Matériel Outillage Industriel	105 000,00		105 000,00	
2183	Matériel de bureau et d'informatique	30 000,00		30 000,00	
238	Avances Acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	5 000,00		5 000,00	
261	Titres de Participation	8 000,00		8 000,00	
271	Titres Immobilisés	10 500,00		10 500,00	
274	Prêts	7 000,00		7 000,00	
2768	Intérêts courus sur prêts	420,00		420,00	
2805	Amortissements des concessions, droits, brevets		2 500,00	0,00	2 500,00
2813	Amortissements des Constructions		100 000,00	0,00	100 000,00
2815	Amortissements des Installations Techniques Matériel Outillage Industriel		21 000,00		21 000,00
2818	Amortissement du Matériel de bureau et d'informatique		10 000,00		10 000,00
2905	Dépréciations des concessions		2 000,00		2 000,00
2913	Dépréciations des constructions		5 000,00		5 000,00
2915	Dépréciations des I T M O I		4 500,00		4 500,00
2971	Dépréciations des Titres Immobilisés		1 200,00		1 200,00
311	Matières Premières	50 000,00		50 000,00	
321	Matières consommables	10 000,00		10 000,00	
322	Fournitures consommables	5 000,00		5 000,00	
326	Emballages	4 000,00		4 000,00	
331	En cours de production	6 000,00		6 000,00	
355	Produits Finis	35 000,00		35 000,00	
37	Marchandises	10 000,00		10 000,00	
395	Dépréciations Produits Finis		550,00		550,00
397	Dépréciations Marchandises		450,00		450,00
401	Fournisseurs d'ABS		87 600,00		87 600,00
403	Fournisseurs ABS - Effets à payer		5 600,00		5 600,00
404	Fournisseurs d'immobilisations		12 000,00		12 000,00
4091	Fournisseurs Avances, Acomptes versés sur commandes d'ABS	3 500,00		3 500,00	
4096	Fournisseurs Créances sur emballages à rendre	1 500,00		1 500,00	
411	Clients	115 000,00		115 000,00	
413	Clients-effets à recevoir	6 000,00		6 000,00	

416	Clients douteux	7 000,00		7 000,00	
4181	Clients-factures à établir	3 500,00		3 500,00	
4196	Clients-dettes sur emballages consignés		1 500,00		1 500,00
421	Personnel-rémunérations dues		90 000,00		90 000,00
4284	Personnel-charges à payer		8 500,00		8 500,00
431	Sécurité Sociale		29 000,00		29 000,00
438	Organismes sociaux		10 000,00		10 000,00
4455	TVA à décaisser		30 000,00		30 000,00
4458	TVA à régulariser		580,00		580,00
447	Etat, charges à payer		6 000,00		6 000,00
462	Créances sur cessions d'immobilisations	50 000,00		50 000,00	
476	Différences de conversion Actif	4 000,00		4 000,00	
486	Charges constatées d'avance	3 700,00		3 700,00	
487	Produits constatés d'avance		5 600,00		5 600,00
491	Dépréciation des comptes clients		4 200,00		4 200,00
503	Actions	5 000,00		5 000,00	
506	Obligations	4 700,00		4 700,00	
512	Banque		11 000,00		11 000,00
519	Concours Bancaires Courants		10 490,00		10 490,00
530	Caisse	1 300,00		1 300,00	
5903	Dépréciations VMP : actions		500,00		500,00
601	Achats de Matières Premières	260 000,00		260 000,00	
602	Achats d'autres approvisionnements	10 000,00		10 000,00	
6031	Variations de stocks de Matières Premières		2 000,00		2 000,00
6032	Variations de stocks d'Autres Approvisionnements	3 000,00		3 000,00	
6037	Variations de stocks de marchandises	8 000,00		8 000,00	
606	Achats non stockés de fournitures	5 000,00		5 000,00	
607	Achats de marchandises	80 000,00		80 000,00	
6097	R R R Obtenus sur Achats de marchandises		4 000,00		4 000,00
612	Redevances de crédit bail	6 000,00		6 000,00	
616	Primes d'assurance	2 000,00		2 000,00	
621	Personnel extérieur à l'entreprise	80 000,00		80 000,00	
622	Rémunérations d'intermédiaires	7 000,00		7 000,00	
623	Publicité, relations publiques	7 000,00		7 000,00	
627	Services bancaires	4 000,00		4 000,00	
630	Impôts, taxes versements assimilés	2 500,00		2 500,00	
641	Rémunération du personnel	330 000,00		330 000,00	
645	Charges de Sécurité Sociale	140 000,00		140 000,00	
654	Pertes sur créances irrécouvrables	1 500,00		1 500,00	
661	Charges d'intérêts	700,00		700,00	
665	Escomptes accordés	600,00		600,00	
666	Pertes de change	1 500,00		1 500,00	
667	Charges nettes sur cessions de VMP	800,00		800,00	
675	Valeur Comptable des Eléments d'Actif Cédés	50 000,00		50 000,00	
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations	10 000,00		10 000,00	
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges	4 200,00		4 200,00	
6816	Dotations aux dépréciations des immobilisations	3 500,00		3 500,00	
686	Dotations aux dépréciations financières	2 400,00		2 400,00	
687	Dotations aux dépréciations exceptionnelles	5 000,00		5 000,00	
701	Ventes Produits Finis		800 000,00		800 000,00
707	Ventes marchandises		110 000,00		110 000,00
7091	R R R Accordés sur ventes de Produits Finis	8 000,00		8 000,00	
7097	R R R Accordés sur ventes de marchandises	10 000,00		10 000,00	

7135	Production Stockée de Produits Finis	4 600,00		4 600,00	
740	Subventions d'exploitation		7 000,00		7 000,00
751	Autres produits de gestion courante		11 000,00		11 000,00
765	Escomptes obtenus		950,00		950,00
766	Gains de change		1 700,00		1 700,00
775	Produits des Cessions d'Eléments d'Actif		90 000,00		90 000,00
781	Reprises sur dépréciations d'exploitation		7 500,00		7 500,00
Totaux		1 688 420,00	1 688 420,00	1 688 420,00	1 688 420,00