**821 – ANALYSE DES DOCUMENTS DE SYNTHESE**

**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 |