

Exercice 4 : Extrait du sujet d'examen académique

L'entreprise SAP met à votre disposition les informations en annexes, en vue d'effectuer les travaux suivants :

TAF :

Etablir le tableau des soldes de gestion.

■ Annexe 1 : Balance par soldes au 31/12/2008

| N° de comptes | Intitulés des comptes | Soldes débiteurs | Soldes créditeurs |
|---------------|--|------------------|-------------------|
| 1111 | Capital social | | 500000 |
| 1140 | Réserve légale | | 5000 |
| 1152 | Réserves facultatives | | 6000 |
| 1481 | Emprunts auprès des établissements de crédit | | 200000 |
| 1511 | Provisions pour litiges | | 12000 |
| 2110 | Frais préliminaires | 10000 | |
| 2320 | Constructions | 460000 | |
| 2331 | Installations techniques | 95000 | |
| 2340 | Matériel de transport | 120000 | |
| 2811 | Amort.des frais préliminaires | | 5000 |
| 2832 | Amort.des constructions | | 60000 |
| 28331 | Amort.des installations techniques | | 30000 |
| 2834 | Amort.du matériel de transport | | 60000 |
| 3110 | Marchandises | 150000 | |
| 3420 | Clients et comptes rattachés | 145000 | |
| 3500 | Titres et valeurs de placement | 30000 | |
| 4410 | Fournisseurs et comptes rattachés | | 96000 |
| 4465 | Associés dividendes à payer | | 52000 |
| 5141 | Banque | 95000 | |
| 5161 | Caisse | 21000 | |
| 6111 | Achats de marchandises | 870000 | |
| 6114 | Variation de stocks de M/ses | 15000 | |
| 6119 | RRRRobtenus sur achats de M/ses | | 5000 |
| 6130/6140 | Autres charges externes | 90000 | |
| 6160 | Impôts et taxes | 15000 | |
| 6170 | Charges de personnel | 50000 | |
| 6180 | Autres charges d'exploitation | 12000 | |
| 61911 | DEA des frais préliminaires | 5000 | |
| 6193 | DEA des immobilisations corporelles | 80000 | |
| 6196 | DEP pr dépréc.d'actif circulant | 15000 | |
| 6310 | Charges d'intérêt | 5000 | |

| | | | |
|-------|---|---------|---------|
| 6394 | DPD des titres et valeurs de placement | 8000 | |
| 6513 | VNA des immobilisations corporelles cédées | 65000 | |
| 65955 | DNC aux prov.pour risques et charges durables | 12000 | |
| 6705 | Impôts sur les bénéfices | 23000 | |
| 7111 | Ventes de marchandises au Maroc | | 1250000 |
| 7513 | P.C des immob.corporelles | | 80000 |
| 7580 | Autres produits non courants | | 30000 |
| | Totaux | 2391000 | 2391000 |

ESG

1. Tableau de formation des résultats (TFR)

Exercice du au

| | | | Exercice | Exercice Précédent |
|-----|----|---|---|-----------------------|
| | 1 | - | Ventes de marchandises (en l'état) | - |
| | 2 | - | Achats revendus de marchandises | - |
| I | = | | Marge brute sur ventes en l'état | |
| II | + | | Production de l'exercice (3+4+5) | |
| | 3 | | Ventes de biens et services produits | |
| | 4 | | Variation de stocks de produits | |
| | 5 | | Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même | |
| III | - | | Consommation de l'exercice(6+7) | |
| | 6 | | Achats consommés de matières et fournitures | |
| | 7 | | Autres charges externes | |
| IV | = | | Valeur ajoutée (I+II-III) | |
| | 8 | + | Subventions d'exploitation | |
| | 9 | - | Impôts et taxes | |
| | 10 | - | Charges de personnel | |
| V | = | | Excedent brut d'exploitation (EBE) Ou | |
| | = | | Insuffisance brute d'exploitation (IBE) | |
| | 11 | + | Autres produits d'exploitation | |
| | 12 | - | Autres charges d'exploitation | |
| | 13 | + | Reprises d'exploitation :Transferts de charges | |
| | 14 | - | Dotations d'exploitation | |
| VI | = | | Résultat d'exploiation(+ou-) | |

| | | | | | |
|------|----|-----|------------------------------------|--|--|
| VII | | +/- | Résultat financier | | |
| VIII | | = | Résultat courant (+ou -) | | |
| IX | | +/- | Résultat non courant | | |
| | 15 | - | Impôts sur les résultats | | |
| X | | = | Résultat net de l'exercice (+ou -) | | |

II . Capacité d'autofinancement(CAF)-Autofinancement

| | | | | | |
|----|----|---|---|-------|--|
| | 1 | | Résultat de l'exercice • Bénéfice + • Perte - | | |
| | 2 | + | Dotations d'exploitation (1) | | |
| | 3 | + | Dotations financières (1) | | |
| | 4 | + | Dotations non courantes (1) | | |
| | 5 | - | Reprises d'exploitation (2) | | |
| | 6 | - | Reprises financières (2) | | |
| | 7 | - | Reprises non courantes (2) (3) | | |
| | 8 | - | Produits des cessions d'immobilisations | | |
| | 9 | + | Valeurs nettes d'amort.des immob.cédées | | |
| I | | | CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF) | | |
| | 10 | - | Distribution de bénéfices | 40000 | |
| II | | | AUTOFINANCEMENT | | |