

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	RRRobtenus 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 Precedent
	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		
V I		=	Résultat d'exploitation(+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		