

Cas 2 : extrait d'un sujet d'examen académique

1- Extrait des balances de comptes avant et après inventaire au 31/12/08 de l'entreprise EXTRAFIL

N°	Intitulé du compte	Avant inventaire		Après inventaire	
		S.D	S.C	S.D	S.C
6111	Achats de marchandises	1284000	-	1293800	-
6114	Variations des stocks de marchandises	-	-	15920	
6119	R.R.R obtenus/achats de marchandises		64200		64200
6125	Achats non stockés de matières et fournitures	6140		6140	
6131	Locations et charges locatives	24000		24000	
6133	Entretiens et réparations	7200		7200	
6134	Prime d'assurance	40500		39500	
6145	Frais postaux et frais de télécommunications	13100		13100	
6160	Impôts et taxes	20900		20000	
6171	Rémunération du personnel	114700		117540	
6174	Charges sociales	17600		17600	
6193	D.E.A. des immob corporelles	-		95000	
7111	Ventes de marchandises au Maroc	-	2570000		2576500
7119	R.R.R accordés par l'entreprise	43500	-	43500	
7127	Ventes et produits accessoires		25175		21175

TAF :

Remplir l'extrait du CPC (annexe1)

Annexe 1 : Extrait du compte de produits et de charges (hors taxes) (modele normal)

Exercice du 01/01/08 au 31/12/08

		Opérations		Totaux de l'exercice 3 = 1 + 2	Totaux de l'exercice précédent 4
		Propres à l'exercice 1	Concernant l'exercice precedent 2		
E X P L O I T A T I O N	I	Produit d'exploitation			
		Ventes de marchandises (en l'état)			
		Ventes de biens et services produits			
		Chiffre d'affaires			
		Variations de stocks de produits (+ -) (1)			
		Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même			
		Subventions d'exploitation			
		Autres produits d'exploitation			
	Reprises d'exploitation - transfert de charges				
	I	Total I			
		Charges d'exploitation			
		Achats revendus (2) de marchandises			
		Achats consommés (2) de matières et fournitures			
		Autres charges externes			
		Impôts et taxes			
		Charges de personnel			
		Autrs charges d'exploitation			
		Dotation d'exploitation			
	II	Total II			
	III	Résultat d'exploitation (I - II)			

(1) Variation de stocks: stock final - stock initial : augmentation (+) , diminution (-)

(2) Achats revendus ou consommés : achats + variation de stock

		Operation	Totaux de l'exercice 3 = 1 + 2	Totaux de l'exercice precedent 4
	I	Produit d'exploitation		
		Ventes de marchandises (en etat)	2533000	2533000
E X P L O I T A T I O N		Ventes de biens et service produits	21175	21175
		Chiffre d'affaires		
		Variations de stocks de produits (+-) (1)		
		Immobilisations produits par l'ese pour elle-même		
		Subventions d'exploitation		
		Autres produits d'exploitation		
		Reprises d'exploitation-transfert de charges		
		Total I	2544175	2544175
	II	Charges d'exploitation		
		Achats revendus (2) de marchandises	1245520	1245520

III	Achats consommés (2) de matières et fournitures	6140		6140	
	Autres charges externes	83800		83800	
	Impôts et taxes	20900		20900	
	Autres charges de personnel	135140		135140	
	charges d'exploitation				
	Dotations d'exploitation	95000		95000	
	Total II	1586500		1586500	
	Resultat d'exploitation (I-II)			+975675	

■ Calculs relatif aux regroupements dans les postes :

611	_ Achats revendus de m/ses	1245520
6111	_ Achats de m/ses	= 1293800]
6114	_ Variation de stocks de m/ses	= +15920	
6119	_ R.R.R obtenus /achats	= - 64200	
613/114	_ Autres charges externes	83800
6131	_ Locations et charges locative	= 24000]
6133	_ Entretien et reparations	= 7200	
6134	_ Prime d'assurance	= 39500	
6135	_ Frais postaux et f.t	= 13100	
617	_ Charges de personnel	135140
6171	_ Rém du personnel	= 117540]
6174	_ Charges sociales	= 17600	
7111	_ Ventes de marchandises	2533000
7111	_ Ventes de marchandises au maroc	= 2576500]
7112	_ R.R.R accordés par l'ese	= - 43500	