

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 précédent 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			
		Autres 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
		Propres à l'exercice 1	Concernant l'exercice precedent 2		
	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