

Société KLM		Balances exercice N (suite et fin)			
Numéros de codification comptable	Comptes	Balance de clôture N-1		Balance d'inventaire N	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
	REPORT	2.064.127	2.064.127	4.876.127	2.066.954
68	Dotations aux amortissements			86.816	
691	Impôt sur les sociétés			95.308	
70	Ventes				2.991.125
701	• Ventes de produits				2.942.320
701	• Ventes à facturer				48.805
73	Produits divers ordinaires				172
738	• Gains ordinaires sur encais. clients				172
	<b>Total des comptes de gestion</b>			<b>2.830.487</b>	<b>2.991.297</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>2.064.127</b>	<b>2.064.127</b>	<b>5.058.251</b>	<b>5.058.251</b>

**N.B :**

Total TVA collectée déclarée : _____	498.795 D	} $\Sigma = 507.092 D$
Total TVA collectée sur factures à établir : —	8.297 D	
Total TVA récupérable sur biens et services : _____	38.867 D	
Total TVA récupérable sur immobilisations : —	46.841 D	
Total TVA due : _____	421.384 D	

**II - Solution du cas de la société KLM****A. Affectation de chaque compte au bilan et à l'état de résultat.**

Société KLM		Balances exercice N				Affectation
Numéros de codification comptable	Comptes	Balance de clôture N-1		Balance d'inventaire N		Bilan / Etat de résultat
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	
	<b>Capitaux propres</b>	<b>600.000</b>	<b>1.496.555</b>	<b>600.000</b>	<b>1.226.555</b>	
101	• Capital social		1 200.000		1.200.000	Capitaux propres
1012	• Capital non libéré	600.000		600.000		Capitaux propres
111	• Réserves				14.829	Capitaux propres
121	• Résultats reportés				11.726	Capitaux propres
13	• Résultat de l'exercice		296.555			Capitaux propres
	<b>Actifs non courants (immobilisés)</b>	<b>248.608</b>	<b>62.815</b>	<b>592.132</b>	<b>149.631</b>	
222	• Constructions			6.246		Immobilisations Corporelles
2822	• Amortissement des constructions				364	Amortis Immob Corporelles
223	• Matériel et outillage	14.078		14.078		Immobilisations Corporelles
2823	• Amortissement matériel et outillage		769		2.177	Amortis Immob Corporelles
224	• Matériel de transport	234.530		480.600		Immobilisations Corporelles
	À REPORTER	848.608	1.497.324	1.100.924	1.229.096	

## Société KLM

## Balances exercice N (suite)

Numéros de codification comptable	Comptes	Balance de clôture N-1		Balance d'inventaire N		Affectation
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Bilan / Etat de résultat
	REPORT	848.608	1.497.324	1.100.924	1.229.096	
2824	•Amortissement matériel de transport		62.046		127.407	Amortis Immob Corporelles
228	•Autres immobilisations corporelles			41.208		Immobilisations Corporelles
2828	•Amortissement autres immob. corpor .				19.683	Amortis Immob Corporelles
251	•T titres de participation			50.000		Immobilisations Financières
	<b>Actifs et passifs courants</b>	<b>1.215.519</b>	<b>504.757</b>	<b>1.035.632</b>	<b>690.768</b>	
401	•Fournisseurs		90.892		74.069	Fournisseurs & C. Rattachés
408	• Fournisseurs, factures non parvenues		25.446		38.876	Fournisseurs & C. Rattachés
411	• Clients	632.800		805.133		Clients & C. Rattachés
4181	• Clients, factures à établir			57.102		Clients & C. Rattachés
4198	•Clients, réductions sur ventes à accorder		15.908		7.680	Autres Passifs Courants
4282	•Dettes provisionnées pour congés payés				47.820	Autres Passifs Courants
432	• Retenues à la source sur salaires		14.795		11.999	Autres Passifs Courants
434	•Crédit d'impôt à reporter			33.063		Autres Actifs Courants
4343	• Impôt sur les sociétés à payer		115.980			Autres Passifs Courants
43666	•TV A récupérable	999				Autres Actifs Courants
43668	• TVA collectée sur factures à établir				8 297	Autres Passifs Courants
43651	•TV A à payer		37.108		45.030	Autres Passifs Courants
43652	•TCL à payer		561		688	Autres Passifs Courants
43711	•TFP à payer		4.392		4.889	Autres Passifs Courants
43712	• Foprolos à payer		2.196		2.195	Autres Passifs Courants
4382	• Charges fiscales sur congés à payer				1.434	Autres Passifs Courants
4386	•Autres charges fiscales à payer		2.885		2.885	Autres Passifs Courants
4387	• Avances fiscales diverses			100		Autres Actifs Courants
45311	•CNSS à payer		131.636		130.515	Autres Passifs Courants
45382	• Charges sociales sur congés payés				9.468	Autres Passifs Courants
45386	•Autres charges sociales à payer		6.958		6.958	Autres Passifs Courants
442	• Actionnaires, comptes courants		50.000		270.000	Autres Passifs Courants
4428	• Actionnaires, intérêts courus				16.200	Autres Passifs Courants
457	• Jetons de présence à payer		6.000		11.765	Autres Passifs Courants
471	• Assurances payées d'avance	112		3.025		Autres Actifs Courants
532	•Banque	561.208		136.845		Liquid.& équiv. Liquidités
54	• Caisse	20.400		364		Liquid.& équiv. Liquidités
	<b>Total des comptes de bilan</b>	<b>2.064.127</b>	<b>2.064.127</b>	<b>2.227.764</b>	<b>2.066.954</b>	
603	<b>Achats consommés de matières</b>			<b>1.223.991</b>		Achats consommés de matières
61	<b>Services extérieurs</b>			<b>62.220</b>		Autres charges d'exploitation
613	•Loyers			46.350		
615	• Entretien et réparations			8.514		
616	• Assurances			6.450		
617	•Documentation			906		
	À REPORTER	2.064.127	2.064.127	3.513.975	2.066.954	

## Société KLM

## Balances exercice N (suite et fin)

Numéros de codification comptable	Comptes	Balance de clôture N-1		Balance d'inventaire N		Affectation
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Bilan / Etat de résultat
	REPORT	2.064.127	2.064.127	3.513.975	2.066.954	
<b>62</b>	<b>Autres services extérieurs</b>			<b>123.414</b>		Autres charges d'exploitation
622	•Rémunérations et honoraires			48.580		
623	• Publicité, publications et relations publiques			36.210		
624	•T ransport de biens et de personnes			19.342		
625	• Missions et réceptions			6.707		
626	•Frais postaux et de télécommunications			10.803		
6278	• Commissions bancaires			872		
628	•Autres			900		
<b>63</b>	<b>Charges diverses ordinaires</b>			<b>40.717</b>		Autres charges d'exploitation
633	• Jetons de présence			11.765		
638	• Autres charges ordinaires			28.952		
<b>64</b>	<b>Charges de personnel</b>			<b>1.119.907</b>		Charges de personnel
<b>65</b>	<b>Charges financières</b>			<b>16.200</b>		Charges financières
6515	•Intérêts sur comptes courants actionnaires			16.200		
<b>66</b>	<b>Impôts et taxes</b>			<b>61.914</b>		Autres charges d'exploitation
6611	• TFP			35.457		
6612	• Foprolos			15.729		
6658	• TCL			6.865		
6654	•Droits d'enregistrement et de timbres			1.182		
6655	• Vignettes			686		
6658	• Autres droits			1.995		
<b>68</b>	<b>Dotations aux amortissements</b>			<b>86.816</b>		Dotations aux amortissements
<b>691</b>	<b>Impôt sur les sociétés</b>			<b>95.308</b>		Impôt sur les bénéfices
<b>70</b>	<b>Ventes</b>				<b>2.991.125</b>	Revenus
701	•V entes de produits				2.942.320	
701	•V entes à facturer				48.805	
<b>73</b>	<b>Produits divers ordinaires</b>				<b>172</b>	Autres produits d'exploitation
738	• Gains ordinaires sur règlement clients				172	
	<b>Total des comptes de gestion</b>			<b>2.830.487</b>	<b>2.991.297</b>	
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>2.064.127</b>	<b>2.064.127</b>	<b>5.058.251</b>	<b>5.058.251</b>	

<b>N.B :</b> Total TVA collectée déclarée : _____ 498.795 D	} $\Sigma = 507.092$ D
Total TVA collectée sur factures à établir : _____ 8.297 D	
Total TVA récupérable sur biens et services : _____ 38.867 D	} $\Sigma = 85.708$ D
Total TVA récupérable sur immobilisations : _____ 46.841 D	
Total TVA à payer : _____ 421.384 D	

## 3. Etat des soldes intermédiaires de gestion de l'exercice (industrie).

## Société KLM Etat des soldes intermédiaires de gestion (exercice N)

<b>Revenus</b>	<b>2 991 125</b>
Production de l'exercice	2 991 125
Achats consommés de matières	1 223 991
<b>Marge sur coût matière</b>	<b>1 767 134</b>
Autres charges externes	185 634
Autres produits d'exploitation	172
<b>Valeur ajoutée</b>	<b>1 581 672</b>
Charges de personnel	1 119 907
Impôts et taxes	61 914
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>399 851</b>
Autres charges et pertes	40 717
Charges financières	16 200
Dotations aux amortissements	86 816
<b>Résultat ordinaire avant impôt sur les sociétés</b>	<b>256 118</b>
Impôt sur les sociétés des activités ordinaires	95 308
<b>Résultat net de l'exercice</b>	<b>160 810</b>

## 4. Etat des flux de trésorerie

## Affectation des comptes de la balance à l'état de flux de trésorerie

## Société KLM Balances exercice N

Comptes de bilan	Balance de clôture N-1		Balance d'inventaire N		Affectation
	Débit	Crédit	Débit	Crédit	
<b>Capitaux propres</b>	<b>600.000</b>	<b>1.496.555</b>	<b>600.000</b>	<b>1.226.555</b>	
• Capital social		1 200.000		1.200.000	Encais. suite à l'émission d'actions
• Capital non libéré	600.000		600.000		Encais. suite à l'émission d'actions
• Réserves				14.829	Dividendes et autres distributions
• Résultats reportés				11.726	Dividendes et autres distributions
• Résultat en instance d'affectation		296.555			Dividendes et autres distributions
<b>Actifs non courants (immobilisés)</b>	<b>248.608</b>	<b>62.815</b>	<b>592.132</b>	<b>149.631</b>	
• Constructions			6.246		Décais. pour acquis. d'immob. corp.
• Amortissement des constructions				364	Elément neutre
• Matériel et outillage	14.078		14.078		Décais. pour acquis. d'immob. corp.
• Amortissement matériel et outillage		769		2.177	Elément neutre
• Matériel de transport	234.530		480.600		Décais. pour acquis. d'immob. corp.
• Amortissement matériel de transport		62.046		127.407	Elément neutre
• Autres immobilisations corporelles			41.208		Décais. pour acquis. d'immob. corp.
• Amortissement autres immob. corpor.				19.683	Elément neutre
• Titres de participation			50.000		Décais. pour acquis. d'immob. financ.
À REPORTER	848.608	1.559.370	1.192.132	1.376.186	

## Société KLM

## Balances exercice N (suite)

Comptes de bilan	Balance de clôture N-1		Balance d'inventaire N		Affectation
	Débit	Crédit	Débit	Crédit	
REPORT	848.608	1.559.370	1.192.132	1.376.186	
<b>Actifs et passifs courants</b>	<b>1.215.519</b>	<b>504.757</b>	<b>1.035.632</b>	<b>690.768</b>	
•Fournisseurs		90.892		74.069	Sommes versées aux fournisseurs
• Fournisseurs, factures non parvenues		25.446		38.876	Sommes versées aux fournisseurs
• Clients	632.800		805.133		Encaissements reçus des clients
• Clients, factures à établir			57.102		Encaissements reçus des clients
• Clients, réductions sur ventes à accorder		15.908		7.680	Encaissements reçus des clients
•Dettes provisionnées pour congés payés				47.820	Sommes versées aux personnels
• Retenues à la source sur salaires		14.795		11.999	Sommes versées aux personnels
•Crédit d'impôt à reporter			33.063		Impôts payés
• Impôt sur les sociétés à payer		115.980			Impôts payés
•TV A récupérable	999				Impôts payés
• TVA collectée sur factures à établir				8.297	Impôts payés
•TV A à payer		37.108		45.030	Impôts payés
•TCL à payer		561		688	Impôts payés
•TFP à payer		4.392		4.889	Impôts payés
• Foprolos à payer		2.196		2.195	Impôts payés
• Charges fiscales sur congés à payer				1.434	Impôts payés
•Autres charges fiscales à payer		2.885		2.885	Impôts payés
• Avances fiscales diverses			100		Impôts payés
•CNSS à payer		131.636		130.515	Sommes versées au personnel
• Charges sociales sur congés payés				9.468	Sommes versées au personnel
•Autres charges sociales à payer		6.958		6.958	Sommes versées au personnel
• Action c.c. principal		50.000		270.000	Encais. C courants des actionnaires (Activités de financement)
• Action c.c. intérêts courus				16.200	Intérêts payés
• Les jetons de présence à payer		6.000		11.765	Sommes versées aux créiteurs divers
• Assurances payées d'avance	112		3.025		Sommes versées aux fournisseurs
•Banques	561.208		136.845		Trésorerie
• Caisse	20.400		364		Trésorerie
<b>Total des comptes de bilan</b>	<b>2.064.127</b>	<b>2.064.127</b>	<b>2.227.764</b>	<b>2.066.954</b>	
<b>Achats consommés</b>			<b>1223.991</b>		Sommes versées aux fournisseurs
<b>Services extérieurs</b>			<b>62.220</b>		
•Loyers			46.350		Sommes versées aux fournisseurs
• Entretien et réparations			8.514		Sommes versées aux fournisseurs
• Assurances			6.450		Sommes versées aux fournisseurs
•Documentation			906		Sommes versées aux fournisseurs
À REPORTER	2.064.127	2.064.127	3.513.975	2.066.954	

## Société KLM

## Balances exercice N (suite et fin)

Comptes de bilan	Balance de clôture N-1		Balance d'inventaire N		Affectation
	Débit	Crédit	Débit	Crédit	
REPORT	2.064.127	2.064.127	3.513.975	2.066.954	
<b>Autres services extérieurs</b>			<b>123.414</b>		
• Rémunérations et honoraires			48.580		Sommes versées aux fournisseurs
• Publicité, publications et relations publiques			36.210		Sommes versées aux fournisseurs
• Transport de biens et de personnes			19.342		Sommes versées aux fournisseurs
• Missions et réceptions			6.707		Sommes versées aux fournisseurs
• Frais postaux et de télécommunications			10.803		Sommes versées aux fournisseurs
• Commissions bancaires			872		Sommes versées aux fournisseurs
• Autres			900		Sommes versées aux fournisseurs
<b>Charges diverses ordinaires</b>			<b>40.717</b>		
• Jetons de présence			11.765		Sommes versées aux créiteurs divers
• Autres charges ordinaires			28.952		Sommes versées aux fournisseurs
<b>Charges de personnel</b>			<b>1.119.907</b>		Sommes versées au personnel
<b>Charges financières</b>			<b>16.200</b>		
• Intérêts sur comptes courants actionnaires			16.200		Intérêts payés
<b>Impôts et taxes</b>			<b>61.914</b>		
• TFP			35.457		Impôts payés
• Foprolos			15.729		Impôts payés
• TCL			6.865		Impôts payés
• Droits d'enregistrement et de timbres			1.182		Impôts payés
• Vignettes			686		Impôts payés
• Autres droits			1.995		Impôts payés
<b>Dotations aux amortissements</b>			<b>86.816</b>		Elément neutre
<b>Impôt sur les sociétés</b>			<b>95.308</b>		Impôts payés
<b>Ventes</b>				<b>2.991.125</b>	
• Ventes de produits				2.942.320	Encaissements reçus des clients
• Ventes à facturer				48.805	Encaissements reçus des clients
<b>Produits divers ordinaires</b>				<b>172</b>	
• Gains ordinaires sur encais. clients				172	Encaissements reçus des clients
<b>Total des comptes de gestion</b>			<b>2.830.487</b>	<b>2.991.297</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>2.064.127</b>	<b>2.064.127</b>	<b>5.058.251</b>	<b>5.058.251</b>	

<b>N.B :</b>	Total TVA collectée déclarée : _____	498.795 D	} $\Sigma = 507.092 D$
	Total TVA collectée sur factures à établir : _____	8.297 D	
	Total TVA récupérable sur biens et services déclarés : _____	38.867 D	
	Total TVA récupérable sur immobilisations : _____	46.841 D	
	Total TVA à payer : _____	421.384 D	

## 4. Etat de flux de trésorerie selon le modèle de référence et le modèle autorisé.

**Société KLM**  
**Etat de flux de trésorerie au 31/12/N**

(en dinars)

	Bilan d'ouverture		Etat de résultat	Ajustement de la TVA	Bilan de clôture		Variation de trésorerie	
	Actifs	Capitaux propres et passifs			Actifs	Capitaux propres et passifs		
Opérations entraînant un flux	Exploitation							
	Encaissements reçus des clients		632.800	2.991.297	507.092	862.235	7.680	3.260.726 E
	Sommes vers. aux four. et autres créd.		112	1.450.342	38.867	3.025	124.710	1.489.750 D
	Sommes versées au personnel			1.119.907			206.760	1.066.536 D
	Intérêts payés			16.200			16.200	
	Impôts payés		999	157.222	421.384	33.163	65.418	708.474 D
	<b>Total flux liés à l'exploitation</b>							<b>4.034 D</b>
	Investissement							
Décais. pour acquis. immo. corpor.		248.608		46.841	542.132		340.365 D	
Décais. pour acquis. immo. financ.					50.000		50.000 D	
<b>Total flux liés à l'investissement</b>							<b>390.365 D</b>	
Financement								
Encais. suite à l'émission d'actions						600.000		
Dividendes et autres distributions						26.555	270.000 D	
Encais. comptes cour. des action.						270.000	220.000 E	
<b>Total flux liés au financement</b>							<b>50.000 D</b>	
Variation de trésorerie							<b>444.399 D</b>	
Stocks								
Amortissements		-	86.816		-	149.631	0	
Provisions								
Résultat			160.810			160.810	0	
<b>Trésorerie</b>		<b>581.608</b>			<b>137.209</b>		<b>- 444.399</b>	
<b>Totaux</b>		<b>1.464.127</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.627.764</b>	<b>1.627.764</b>	<b>0</b>	

## 4-1. Etat de flux de trésorerie selon le modèle de référence

Société KLM	Etat de flux de trésorerie du 01/01/N au 31/12/N	(en dinars)
<b>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</b>		
Encaissements reçus des clients	3.260.726	
Sommes versées aux fournisseurs, au personnel et autres débiteurs	2.556.286	
Impôts payés	708.474	
<b>Flux de trésorerie affectés à l'exploitation</b>	<b>- 4.034</b>	
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>		
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	340.365	
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières	50.000	
<b>Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement</b>	<b>- 390.365</b>	
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>		
Encaissement suite à l'émission d'actions		
Dividendes et autres distributions	270.000	
Encaissements provenant des comptes courants des actionnaires	220.000	
<b>Flux de trésorerie affectés aux activités de financement</b>	<b>- 50.000</b>	
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>- 444.399</b>	
<b>Trésorerie au début de l'exercice</b>	<b>581.608</b>	
<b>Trésorerie à la clôture de l'exercice</b>	<b>137.209</b>	

## C. Peut-on vérifier l'exactitude arithmétique de la balance ?

Le contrôle le plus fort de la balance ne peut pas se faire car on ne dispose ni des mouvements des comptes ni du total correspondant du journal, par contre on peut faire un contrôle partiel de l'équivalence des soldes débiteurs avec les soldes créditeurs de la balance.



## 4-2. Etat de flux de trésorerie selon le modèle autorisé

Société KLM	Etat de flux de trésorerie du 01/01/N au 31/12/N	(en dinars)
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation</b>		
Résultat net de l'exercice		160.810
+ Dotations aux amortissements		86.816
Capacité brute d'autofinancement		247.626
- diminution passifs courants		- 33.989
(sauf échéance sur emprunt à moins d'un an, autres éléments rattachés à la rubrique financement ou investissement et trésorerie passive)		
- augmentation des actifs courants		- 264.512
(sauf échéance à moins d'un an des prêts, autres éléments rattachés à la rubrique financement ou investissement et trésorerie active)		
Reclassement TVA récupérable sur investissement		46.841
<b>Flux de trésorerie affectés à l'exploitation (a)</b>		<b>- 4.034</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>		
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		340.365
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières		50.000
<b>Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement (b)</b>		<b>- 390.365</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>		
Dividendes et autres distributions		270.000
Encaissements provenant des comptes courants des actionnaires		220.000
<b>Flux de trésorerie affectés aux activités de financement (c)</b>		<b>- 50.000</b>
<b>Variation de trésorerie (d) = (a) + (b) + (c) = (f) - (e)</b>		<b>- 444.399</b>
<b>Trésorerie au début de l'exercice (e)</b>		<b>581.608</b>
<b>Trésorerie à la clôture de l'exercice (f)</b>		<b>137.209</b>

Etat de flux de trésorerie selon le modèle de référence et le modèle autorisé.

Société XYZ Etat de flux de trésorerie au 31/12/1998

(en dinars)

Opérations entraînant un flux	Bilan d'ouverture		Etat de résultat	Ajustements						Bilan de clôture		Variation de trésorerie		
	Actifs	Capitaux propres et passifs		TVA	Prod. immob.	Cession immob.	Résorp. actif NC	Perte de créances	Autres charges d'expl.	Stocks	Actifs		Capitaux propres et passifs	
														Actifs
Exploitation	Encaissements reçus des clients	5.400	62.000	11.160			-500			6.200		71.860	E	
	Sommes versées aux fournisseurs		(28.700)	6.260	-500			6.500	+(100)		4.600	40.960	D	
	Sommes versées au personnel	700	(12.800)		-100					600	1.520	12.380	D	
	Impôts et taxes payés		(3.100)	2.900				600			1.980	5.820	D	
	Production immobilisée		600											
	Autres charges d'exploitation		(7.100)											
	Pertes sur créances		-500				500							
	<b>Total flux liés à l'exploitation</b>												<b>12.700</b>	
	Investissement	Décais. pour acquis. immo. corpor.	29.200		2.000	-1.000					43.800	3.200	15.900	D
		Encais. prov. cession immo. corpor.		300									300	E
Décais. pour acquis. immo. financ.		3.700								5.800		2.100	D	
Produits des placements perçus			+100									100	E	
Autres actifs non courants		1.000					-500				500			
<b>Total flux liés à l'investissement</b>												<b>17.600</b>		
Financement	Emission d'oblig. en d'actions										10.000	10.000	E	
	Dividendes et autres distributions										23.300	4.800	D	
	Intérêts sur obligations		-500								500			
<b>Total flux liés au financement</b>												<b>5.200</b>		
Opérations n'entraînant pas un flux	<b>Variation de trésorerie</b>	1.200								1.500		+300		
	Stocks	2.900	+400						+100	3.400		0		
	Amortissements		6.200								7.800	0		
	Provisions		3.700								4.400	0		
	Résultat		4.500								4.500	0		
<b>Trésorerie</b>	<b>44.100</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>61.800</b>	<b>61.800</b>			
<b>Totaux</b>	<b>44.100</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>61.800</b>	<b>61.800</b>			

**Solution :****Société XYZ****ETAT DE FLUX DE TRÉSORERIE**

(Exprimé en milliers de dinars)

**Exercice clos le  
31 décembre 1998****Flux de trésorerie liés à l'exploitation**

- Encaissements reçus des clients _____ (62.000 + 11.160 + 5.400 - 6.200 - 500)	71.860
- Sommes versées aux fournisseurs _____ (28.700 + 100 - 500 + 6.500 + 6.260 + 4.500 - 4.600)	- 40.960
- Sommes versées au personnel _____ (12.800 - 100 + 600 - 700 + 700 - 820 + 600 - 700)	- 12.380
- Impôts et taxes payés _____ (3.100 + 600 + 2.900 + 1.200 - 1.980)	- 5.820

---

**Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation \_\_\_\_\_ 12.700**


---

**Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement**

- Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles _____ (43.800 - 3.200) + 2.000 - (29.200 - 1.500 - 1.000) soit : (40.600 + 2.000 - 26.700)	- 15.900
- Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles _____	300
- Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières _____	- 2.100
- Produits des placements perçus _____	100

---

**Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement \_\_\_\_\_ - 17.600**


---

**Flux de trésorerie liés aux activités de financement**

- Emission d'obligations convertibles en actions _____	10.000
- Dividendes distribués (5.000 - 200) _____	4.800

---

**Flux de trésorerie provenant des activités de financement \_\_\_\_\_ 5.200**


---

**Variation de trésorerie \_\_\_\_\_ 300**
**Trésorerie au début de l'exercice \_\_\_\_\_ 1.200**
**Trésorerie à la clôture de l'exercice \_\_\_\_\_ 1.500**


---

## Société XYZ

## Vérification des flux de trésorerie d'exploitation selon la méthode autorisée (en dinars)

Résultat net de l'exercice .....	4.500
+ Dotations aux amortissements et provisions .....	6.200
<b>A déduire :</b>	
Gain .....	-300
Produit des placements .....	-100
	<b>10.300</b>
Augmentation des actifs .....	- 1.200
Augmentation des passifs hors fournisseurs des immob. et hors dividendes payés .....	1.600
<b>- Variation trésorerie d'exploitation .....</b>	<b>10.700</b>
TVA récupérable sur immobilisations .....	2.000
<b>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation .....</b>	<b>12.700</b>