

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
	Total des comptes de gestion			2.830.487	2.991.297
	TOTAL GÉNÉRAL	2.064.127	2.064.127	5.058.251	5.058.251

N.B :

Total TVA collectée déclarée : —————	498.795 D	} Σ = 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

Numéros de codification comptable	Comptes	Balance de clôture N-1		Balance d'inventaire N		Affectation
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Bilan / Etat de résultat
	Capitaux propres	600.000	1.496.555	600.000	1.226.555	
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
	Actifs non courants (immobilisés)	248.608	62.815	592.132	149.631	
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 itres de participation			50.000		Immobilisations Financières
	Actifs et passifs courants	1.215.519	504.757	1.035.632	690.768	
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
	Total des comptes de bilan	2.064.127	2.064.127	2.227.764	2.066.954	
603	Achats consommés de matières			1.223.991		Achats consommés de matières
61	Services extérieurs			62.220		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	
62	Autres services extérieurs			123.414		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		
63	Charges diverses ordinaires			40.717		Autres charges d'exploitation
633	• Jetons de présence			11.765		
638	• Autres charges ordinaires			28.952		
64	Charges de personnel			1.119.907		Charges de personnel
65	Charges financières			16.200		Charges financières
6515	•Intérêts sur comptes courants actionnaires			16.200		
66	Impôts et taxes			61.914		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		
68	Dotations aux amortissements			86.816		Dotations aux amortissements
691	Impôt sur les sociétés			95.308		Impôt sur les bénéfices
70	Ventes				2.991.125	Revenus
701	•V entes de produits				2.942.320	
701	•V entes à facturer				48.805	
73	Produits divers ordinaires				172	Autres produits d'exploitation
738	• Gains ordinaires sur règlement clients				172	
	Total des comptes de gestion			2.830.487	2.991.297	
	TOTAL GÉNÉRAL	2.064.127	2.064.127	5.058.251	5.058.251	

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	} $\Sigma = 85.708$ 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)

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

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	
Capitaux propres	600.000	1.496.555	600.000	1.226.555	
• 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
Actifs non courants (immobilisés)	248.608	62.815	592.132	149.631	
• 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	
Actifs et passifs courants	1.215.519	504.757	1.035.632	690.768	
•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
Total des comptes de bilan	2.064.127	2.064.127	2.227.764	2.066.954	
Achats consommés			1223.991		Sommes versées aux fournisseurs
Services extérieurs			62.220		
•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	
Autres services extérieurs			123.414		
• 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
Charges diverses ordinaires			40.717		
• Jetons de présence			11.765		Sommes versées aux créiteurs divers
• Autres charges ordinaires			28.952		Sommes versées aux fournisseurs
Charges de personnel			1.119.907		Sommes versées au personnel
Charges financières			16.200		
• Intérêts sur comptes courants actionnaires			16.200		Intérêts payés
Impôts et taxes			61.914		
• 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
Dotations aux amortissements			86.816		Elément neutre
Impôt sur les sociétés			95.308		Impôts payés
Ventes				2.991.125	
• Ventes de produits				2.942.320	Encaissements reçus des clients
• Ventes à facturer				48.805	Encaissements reçus des clients
Produits divers ordinaires				172	
• Gains ordinaires sur encais. clients				172	Encaissements reçus des clients
Total des comptes de gestion			2.830.487	2.991.297	
TOTAL GÉNÉRAL	2.064.127	2.064.127	5.058.251	5.058.251	

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 déclarés :	___	38.867 D	
	Total TVA récupérable sur immobilisations :	_____	46.841 D	
	Total TVA à payer :	_____	421.384 D	

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

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)
Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation		
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
Flux de trésorerie affectés à l'exploitation (a)		- 4.034
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		340.365
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières		50.000
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement (b)		- 390.365
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
Dividendes et autres distributions		270.000
Encaissements provenant des comptes courants des actionnaires		220.000
Flux de trésorerie affectés aux activités de financement (c)		- 50.000
Variation de trésorerie (d) = (a) + (b) + (c) = (f) - (e)		- 444.399
Trésorerie au début de l'exercice (e)		581.608
Trésorerie à la clôture de l'exercice (f)		137.209

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	Variation de trésorerie	
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		(600)									
	Autres charges d'exploitation		(7.100)					-7.100						
	Pertes sur créances		-500				500							
	Total flux liés à l'exploitation												12.700	
	Investissement	Décals. 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
Décals. 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			
Total flux liés à l'investissement												17.600		
Financement	Emission d'oblig. en d'actions										10.000	10.000	E	
	Dividendes et autres distributions	28.100									23.300	4.800	D	
	Intérêts sur obligations		-500								500			
Total flux liés au financement												5.200		
Opérations n'entraînant pas un flux	Variation de trésorerie	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	
Trésorerie														
Totaux	44.100	44.100	0	0	0	0	0	0	0	61.800	61.800	61.800		

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
A déduire :	
Gain	-300
Produit des placements	-100
	10.300
Augmentation des actifs	- 1.200
Augmentation des passifs hors fournisseurs des immob. et hors dividendes payés	1.600
- Variation trésorerie d'exploitation	10.700
TVA récupérable sur immobilisations	2.000
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	12.700