

Corrigé ABC

1) Etat des soldes intermédiaires de gestion

Société ABC

Etat des soldes intermédiaires de gestion Exercice N

(01)	Ventes	3 990 000
(02)	Coût d'achat des marchandises vendues	2 720 000
(03)	Marge commerciale	1 270 000
(04)	Autres charges externes	343 914
(05)	Valeur ajoutée brute	926 086
(06)	Charges de personnel	280 000
(07)	Impôt et taxes	32 700
(08)	Excédent brut d'exploitation	613 386
(09)	Charges financières	56 200
(10)	Pertes sur créances irrécouvrables	40 717
(11)	Dotations aux amortissements	105 513
(12)	Résultat ordinaire avant IS	410 956
(13)	Impôt sur les sociétés	105 000
(14)	Bénéfice net	305 956

2) Etat de flux de trésorerie

Société ABC

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	930 800		3 949 283	678 300	990 500		4 567 883	E
		Sommes vers. aux four. et autres crédit.		232 680	3 184 199	531 000		425 890	3 521 989	D
		Sommes versées au personnel		50 800	280 000			60 700	270 100	D
		Intérêts payés			56 200				56 200	D
		Etat impôts payés	6 920		137 700	77 300		180 610	27 470	D
		Total flux de trésorerie liés à l'exploitat.							692 124	E
	Investissement	Décaissement pour acqui. immob. corp.	234 530			70.000	710 600		546 070	D
		Décaissement pour acqui. immob. financ.					80 000		80 000	D
		Total flux de trésorerie liés à l'investis.							626 070	D
	Financement	Encais. suite à l'émission d'actions		1 200 000				1 500 000	300 000	E
Dividendes et autres distributions			300 000				15 000	285 000	D	
Total flux de trésorerie liés au financ.								15 000	E	
Variation de flux de trésorerie		150	1.040				80.164	81 054	E	
Opérations n'entraînant pas un flux	Amortissements		62 046	105 513			167.559	0		
	Stocks	674 166		+ 120 285		794 451		0		
	Résultat			305.956			305 956	0		
TOTAUX		1 846 566	1 846 566	0	0	2 655 715	2 655 715	0		

Société ABC

Etat de flux de trésorerie au 31/12/N

Flux de trésorerie liés à l'exploitation	
Encaissements reçus des clients _____	+ 4 567 883
Sommes versées aux fournisseurs et autres créiteurs _____	- 3 521 989
Sommes versées au personnel _____	- 270 100
Intérêts payés _____	- 56 200
Impôts payés _____	- 27 470
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation (a) _____	+ 692 124
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles _____	- 546 070
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières _____	- 80 000
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement (b) _____	- 626 070
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	
Encaissements suite à l'émission d'actions _____	+ 300 000
Dividendes et autres distributions _____	- 285 000
Flux de trésorerie provenant des activités de financement (c) _____	+ 15 000
Variation de trésorerie (d) = (a) + (b) + (c) = (f) - (e) _____	+ 81 054
Trésorerie au début de l'exercice (e) _____	- 890
Trésorerie à la clôture de l'exercice (f) _____	+ 80 164

3) Vérification des flux de trésorerie d'exploitation par la méthode indirecte

Bénéfice _____	+ 305.956
Dotations aux amortissements et provisions _____	105.513
Capacité brute d'autofinancement _____	+ 411.469
Augmentation des passifs courants _____	+ 383.720
Augmentation des actifs courants _____	- 173.065
Reclassement TVA déductible sur immobilisations _____	+ 70.000
Excédent des flux de trésorerie provenant de l'exploitation _____	+ 692.124