

TD n°7 : Révision – Correction Partiel Electrica

Compte de résultat au 31.12.N

Charges		Produits	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats	4.395.000	Ventes	5.530.000
Variation de stock	0		
Achats non stockés	224.500		
Entretien et réparations	158.000		
Impôts	63.200		
Charges de personnel	528.000		
Charges sociales	211.000		
Total	5.579.700		
Charges financières	98000	Produits financiers	0
		Produits exceptionnels	17.700
Résultat		Déficit	130.000
Total	5.677.7000	Total	5.677.700

Bilan au 31.12.N

Actif		Passif	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Constructions	440.000	Capital	600.000
		Réserves	150.000
Matériel de transport	175.000	Résultat	- 130.000
Total	615.000	Total	620.000
Actif circulant		Dettes	
Stocks	987.000	Emprunts	900.000
Clients	195.000	Banque	98.000
Crédit TVA	14.000	Fournisseurs	205.000
Caisse	12.000		
Total	1.208.000	Total	1.203.000
Total	1.823.000,00	Total	1.823.000,00

607 44566	401	03.01 Achats Marchandises TVA déductible sur Achats et B/S Fournisseurs <i>Facture « Gro-Elec » du 03.01</i>	250.000 50.000	300.000,00
238	512	04.01 Acomptes sur immob Banque <i>Commande ordinateurs</i>	5.000	5.000

411	707 44571	09.01 Clients Ventes TVA collectée/ventes <i>Facture à Kiloubois du 09.01</i>	420.000	350.000 70.000
6064 44566	53	10.01 Fournitures de bureau TVA déductible sur achats et B/S Caisse <i>Petites fournitures du 10.01</i>	2.000 400	2.400
401	607 44566	11.01 Fournisseurs Achats de march. TVA deduct/achats <i>Retour à « Gro-Elec »</i>	60.000	50.000 10.000
164 661	512	15.01 Emprunt Intérêts Banque <i>Annuité d'emprunt</i>	100.000 12.000	112.000
2183 44562	238 512	19.01 Matériel de bureau TVA déductible/immob Avances/immob Banque <i>Réception ordinateur</i>	20.000 4000	5.000 19000
512	411	21.01 Banque Clients <i>Reglt Galax</i>	158.000	158.000
425	512	25.01 Avances au personnel Banque <i>Acompte au salarié ...</i>	500	500
44571 44567	44562 44566 4455	31.01 TVA collectée Crédit TVA TVA /immob TVA/achats et B/S 50000+400-10.000 TVA à décaisser <i>Déclaration TVA janvier</i>	70000	14.000 4.000 40.400 11.600
641 645	425 421 431	31.12 Charges de Personnel Charges sociales Acomptes au pers Rémunérations dues Organismes sociaux <i>Salaires décembre</i>	47.550 21.200	500 39.500 28.750