



IUP MI@GE

Compta-Fisca
Dossier 10 :
applications de synthèse

Université de Lille 1

Cas Pédaipaix (tfe102é)

La société Pédaipaix est une société de conseil en gestion de PME, installée dans la métropole lilloise. Elle profite de votre présence pour vous confier quelques dossiers sensibles (pour simplifier taux unique de **TVA : 20 %**)

1) Atosse :

la société Atosse a réalisé en janvier 2006 les opérations suivantes :

- 1) ventes de produits finis 500 000 € ht au comptant (chèque bancaire) ;
- 2) achat d'un camion 400 000 € ht à crédit
- 3) achat de sicav : 100 titres Dumas à 1 500 € l'unité (au comptant car effectuée par la banque)
- 4) achat de 100 ramettes de papier couleur à 40 € ht l'unité (à crédit)
- 5) ventes de produits finis 300 000 € ht (à crédit)

travail à faire :

- 1) *enregistrez les opérations dans les **comptes schématiques** fournis en annexe 1 ;*
- 2) *quel sera le montant de la **tva à payer** au titre du mois de janvier ?*

2) Portosse :

la société Portosse a acheté la machine suivante :

Type	Escrimeuse automatique
Valeur d'entrée	120 000
Frais installation	20 000
TVA	20 %

Durée de vie	5 ans
Mode	Linéaire
Date d'achat	10/03/2006
Date de mise en service	20/04/2006

Travail à faire :

- 1) *reconstituez le **tableau d'amortissement** en utilisant éventuellement l'annexe 2 ;*
- 2) *si la société veut **revendre** le bien le 10/09/2008, en réalisant une plus-value de 10 000 €, quel serait alors le prix de vente ?*
- 3) *passer toutes les **écritures** en 2006, 2007 et 2008 si la vente se fait...*

3) Aramisse :

la société Aramisse a acheté les titres suivants :

nom	Prix d'achat unitaire	Quantité achetée	Date d'achat	Cours au 31/12/2005	Cours au 31/12/2006
Cardinal	1 000	20	Avril 05	800	700
Lou Hitzeze	2 000	40	Juin 05	1 600	2 500
Milaidy	3 000	30	Août 05	3 500	2 800
Riches Lieux	4 000	10	Octobre 05	3 000	3 400

Travail à faire :

- 1) *reconstituez les **provisions** sur titres au 31/12/06 et au 31/12/07 à l'aide des annexes 3 et 3bis ;*
- 2) *quelle **différence** faites-vous entre les amortissements et les provisions ?*

4) Dartanian :

la société Dartanian a des problèmes de recouvrement avec les clients douteux suivants :

clients	créances	Versements 2006	Provisions 05	Remarques du service contentieux
Fleuret	60 300	0	10 000	Porter la perte probable à 40 %
Sabre	108 540	0	50 000	Porter la perte probable à 50 %
Dague	94 420	10 000	30 000	Porter la perte probable à 60 %
Glaive	130 600	10 000	60 000	Créance devenue irrécouvrable
Cimeterre	48 240	0	25 000	Créance devenue irrécouvrable

Travail à faire :

- 1) *calculez les **provisions** nécessaires au 31/12/06 à l'aide de l'annexe 4 ;*
- 2) *comment se traite le problème de la **TVA** dans le recouvrement des créances douteuses (pour simplifier 20% dans ce cas) ?*

ANNEXE 1 : Comptes schématiques (janvier 2006) chez ATOSSE

(+T-) ACTIF ⇄		↻ PASSIF (-T+)	
512 banque			

(+T-) CHARGES ⇄		↻ PRODUITS (-T+)	

ANNEXE 2 : tableau d'amortissement chez PORTOSSE

années					

Calculs éventuels :

ANNEXE 3 : résultat et bilan simplifiés au 31/12/05 chez ARAMISSE

charges	produits	actif brut	am & prov	net	passif net

ANNEXE 3 bis : résultat et bilan simplifiés au 31/12/06 chez Aramisse

charges	produits	actif brut	am & prov	net	passif net

ANNEXE 4 : tableau des créances douteuses au 31/12/06 chez DARTANIAN

	Créances douteuses						
		1	2	3	4	5	TOTAUX
	clients =>						
A	créance TTC						
B	versements N						
C	solde TTC (C=A-B)						
D	solde HT (D=C/1,20)						
E	provision N-1						
F	dépréciation N						
<i>donc :</i>							
G	DAP 31/12/N						
H	RAP 31/12/N						
<i>irrécouvrables :</i>							
I	TTC (I=C)						
J	HT (J=I/1,20)						
K	TVA (K=Jx0,20)						

Cas CHAI (synth104é)

Medhi Kaman vous confie le cas Chai (à Spririne) : un fonds commercial de pharmacie géré par les soeurs Ringue. Vous êtes chargé d'effectuer les travaux de fin d'exercice au 31/12/N à l'aide des informations ci-dessous :

- 1) le compte " matériel de transport" contient uniquement le prix d'un deux-roues acheté le 15/03/N pour le transport et la livraison de certaines préparations médicamenteuses (amortissement en linéaire au taux de 25%) ;
- 2) le compte "installations générales" doit être amorti de 10 % selon le mode linéaire ;
- 3) les bâtiments ont une durée de vie de 20 ans ;
- 4) le compte de "provisions sur créances" concerne un seul client qui a réglé la totalité de sa dette dans l'année N ;
- 5) la clinique Migraine connaît de graves difficultés. Nous estimons le risque de perte à 30 % sur leur dernière facture encore impayée :
médicaments ht = 5 230 €
tva = 366 €
net à payer ttc = 5 596 €
- 6) les charges suivantes concernent l'exercice N mais elles ne seront payées qu'en N+1 ; elles n'ont pas été enregistrées, faute de pièces justificatives :
a - charges sociales URSSAF = 36 697 €
b - honoraires SARL Tranxène = 15726 € ht
- 7) il reste 170 € ht de fournitures de bureau
- 8) le 30 septembre N, la pharmacie a payé une prime d'assurance de 8 000 € ht couvrant la période du 01er octobre N au 30 septembre N+1 ;
- 9) le 26/12/N nous avons réglé notre dette auprès du laboratoire F.R.Vessan :
brut ht = 15 000 €
tva = 3 000 €
ttc = 18 000 €
- 10) l'inventaire physique a été fait : le stock de produits pharmaceutiques est de 262 380 € le 31 décembre N.

travail à faire :

- 1) passez toutes les **écritures** de régularisation au 31/12/N
- 2) présentez la balance après inventaire au 31/12/N
- 3) présentez le **compte de résultat** au 31/12/N
- 4) présentez le **bilan** au 31/12/N

Annexe 1 : balance avant inventaire au 31/12/N

N°	Intitulés de comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1010	Capital social		96 000,00
1640	Emprunts bancaires		360 000,00
207	fond de commerce	122 000,00	
2130	bâtiments	240 000,00	
2150	Installations générales	350 000,00	
2182	Matériel de transport	9 000,00	
2813	Amortissements des constructions		144 000,00
2815	Amortissements des installations techn.		70 000,00
370	Stocks de marchandises	154 000,00	
401	Fournisseurs		75 000,00
411	Clients	57 000,00	
416	Clients douteux	5 000,00	
4456	tva déductible	11 000,00	
4457	tva collectée		22 000,00
491	Provisions sur créances douteuses		4 000,00
503	Valeurs mobilières de placement	2 000,00	
512	Banque	67 000,00	
530	Caisse	6 000,00	
590	dépréciations des VMP		500,00
606	Achats non stockés	23 000,00	
607	achats de marchandises	104 500,00	
6097	RRRO sur achats de marchandises		1 200,00
613	locations	84 000,00	
615	entretien et réparations	15 000,00	
616	primes d'assurances	18 000,00	
618	documentation générale	4 700,00	
624	frais de transport	8 500,00	
625	missions et réceptions	1 400,00	
626	frais postaux et télécommunications	2 500,00	
627	services bancaires	2 200,00	
630	impôts et taxes	1 700,00	
641	rémunérations du personnel	234 000,00	
645	charges de SS	97 000,00	
660	Charges financières	47 000,00	
671	Charges exceptionnelles de gestion	200,00	
707	Ventes de marchandises		890 000,00
708	Produits annexes		400,00
760	Produits financiers		3 500,00
770	Produits exceptionnels		100,00
	TOTAUX	1 666 700,00	1 666 700,00

Annexe 2 : JOURNAL

	1	débit	crédit
	2		
	3		
	4		
	5		
	6		
	7		
	8		
	9		
	10		
	11		
	12		

Annexe 3 : Compte de résultat SIMPLIFIE

CHARGES		PRODUITS	
D'EXPLOITATION :		D'EXPLOITATION :	
Achats de marchandises		A-Ventes de marchandises	
Variation de stocks de marchandises		B-Production vendue (biens)	
Autre achats stockés		C-Production vendue (services)	
Variation de stocks / autres achats stockés		↪ chiffre d'affaires (A+B+C)	
Achats non stockés			
Charges externes		Production stockée	
Impôts et taxes		Production immobilisée	
Salaires		Autres produits d'exploitation	
Charges sociales		Reprises sur amort/dépréciations/prov.	
Autres charges d'exploitation			
Dotation aux amortissements			
Dotation aux dépréciations			
Dotation aux provisions			
↪ TOTAL 1		↪ TOTAL 4	
FINANCIERES :		FINANCIERS :	
Intérêts (charges)		Intérêts (produits)	
↪ TOTAL 2		↪ TOTAL 5	
EXCEPTIONNELLES :		EXCEPTIONNELS :	
Sur opérations de gestion		Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital		Sur opérations en capital	
↪ TOTAL 3		↪ TOTAL 6	
TOTAL CHARGES (1+2+3)		TOTAL PRODUITS (4+5+6)	
BENEFICE		ou PERTE	
TOTAL GENERAL		TOTAL GENERAL	

Annexe 3 bis : Bilan SIMPLIFIE

ACTIF	brut	Amortiss & dépréciations	net	PASSIF	net
IMMOS INCORPORELLES				CAPITAUX PROPRES	
Frais recherche développement				Capital	
Fonds commercial				Réserves	
Autres				Résultat (+ ou -)	
IMMOS CORPORELLES				Provisions pour risques	
Terrains				Provisions pour charges	
Constructions					
Installations techniques				DETTES A LONG TERME	
Matériel de transport				Emprunts	
Matériel de bureau				Autres	
Autres					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Titres					
Autres					
STOCKS				DETTES A COURT TERME	
Stocks de matières premières				Dettes fournisseurs	
Stocks de produits finis				autres	
Stocks de marchandises					
CREANCES					
Créances clients					
Autres					
DISPONIBILITES					
Banque					
Caisse					
TOTAL GENERAL				TOTAL GENERAL	

Cas CHALOT (tfe203é)

La société Chalot fabrique des bateaux miniatures, qui sont ensuite vendus aux boutiques de souvenirs du littoral français. S. Padon, votre responsable de stage dans l'entreprise, vous confie les travaux suivants au 31/12/2007 :

- 1) calculez les **amortissements** qu'il faudra passer en cette fin d'exercice comptable.
- 2) passez les **écritures** correspondantes au 31/12/07.
- 3) établissez le **tableau** des créances douteuses au 31/12/07.
- 4) passez les **écritures** correspondantes au 31/12/07.
- 5) régularisez éventuellement les **provisions** au 31/12/07.

annexe 1 : détail des immobilisations (fourni par le service de comptabilité générale)

éléments	valeur d'entrée	date achat	date mise en service	durée de vie	mode de calcul	date de sortie
constructions	400 000	01/01/05	01/01/05	20 ans	linéaire	/
machine ZX	100 000	01/05/05	01/07/05	5 ans	dégressif	/
machine XM	150 000	15/07/07	01/09/07	5 ans	dégressif	/
matériel bureau	80 000	01/01/05	01/03/05	10 ans	linéaire	/
<i>totaux</i>	730 000					

annexe 2 : tableau des créances douteuses (fourni par la direction commerciale)

clients	créances au 01/01/07	provisions au 31/12/06	versements courant 2007	observations
Dauphin	61 800	20 000	0	porter la provision à 60 %
Murene	51 500	10 000	10 000	irrécouvrable
Grondin	82 400	30 000	0	on pense récupérer 60 %
Cabillaud	123 600	50 000	50 000	irrécouvrable
<i>totaux</i>	319 300	110 000	60 000	

annexe 3 : courrier de Maître Requin, avocat de l'entreprise (extraits)

« ... Je vous confirme qu'il faudra vraisemblablement verser 60 000 € de dommages et intérêts au client Rascasse qui nous a attaqué en justice en décembre 2007...
 ... Vous avez bien fait de régler dès réception la pénalité de 3 000 €, envoyée par l'Urssaf en octobre 2007...
 ... Ci-joint ma note d'honoraires... »

annexe 4 : balance des comptes (extraits fournis par le service de comptabilité générale)

n°	intitulés	soldes débiteurs	soldes créditeurs
.....		
15140	provision pour pénalité Urssaf		2 000
41600	clients douteux	319 300	
49160	provisions sur clients douteux		110 000
.....		

annexe 5 : tableau des créances douteuses (à remplir)

Créances douteuses							
		1	2	3	4	5	TOTAUX
	clients =>						

A	créance TTC						
B	versements N						
C	solde TTC (C=A-B)						
D	solde HT						

E	provision N-1						
F	dépréciation N						

donc :

G	DAP 31/12/N						
H	RAP 31/12/N						

irrécouvrables :

I	TTC						
J	HT						
K	TVA						

annexe 6 : informations complémentaires

- 1) pour tout l'exercice utiliser un taux unique de tva = 20 %
- 2) arrondir tous les calculs à l'euro (pas de centimes).
- 3) Pour l'amortissement dégressif les **coefficients** à utiliser sont :

n (durée de vie)	coefficient
n=3 ou n=4	1,25
n=5 ou n=6	1,75
n > 6	2,25

Cas PITAL (tfe202é)

La société Pital fabrique et distribue des masques, qu'elle distribue ensuite à des sociétés carnavalesques ou à des municipalités, régionales ou nationales. Monsieur K. Marade, le directeur financier, vous confie au 31/12/2006 les renseignements suivants :

- 1) « Une nouvelle machine à fabriquer les moulages a été acquise le 15/11/06... Sa conception révolutionnaire (elle fonctionne avec un système de révolution permanente des modèles) justifie son prix élevé : 200 000 € ht... »
- 2) « Voici le tableau des créances douteuses... »

clients/sociétés	créance due au 01/01/06	provision au 31/12/05	versement courant 2006	observations au 31/12/06
Luth des Classes	14 472	5 000	0	porter la provision à 50 %
Dialectes Hic	25 326	10 000	9 000	porter la provision à 50 %
Les Frères Marx	19 899	8 000	0	irrecouvrable
Inter-nationale	37 386	10 000	20 000	porter la provision à 60 %
Ateliers des Gueules	11 457	2 000	0	perte probable 80 %
Manie :Feste	66 330	20 000	35 000	on pense récupérer 70 %
TOTAL	174 870	55 000		

« D'autre part, Renaud Vateur, nouveau client, refuse de payer sa dernière facture de décembre 2006 (montant : 33 768 € ht). Nous pensons perdre 70 % sur cette créance... »

- 3) « Le litige avec la société Transports Sta'lignes s'est enfin résolu : la société Pital a dû verser le 10/09/06 la somme de 23 000 € pour dommages-intérêts au transporteur... »
- 4) « Les titres possédés sont constitués uniquement de 50 VMP M.A.O. achetées le 01/04/05 au prix unitaire de 1 200 € ; leur cotation au 31/12/06 s'élève à 1 000 €... »
- 5) « La société Pital estime à 150 000 € le montant de l'indemnité de licenciement qu'il faudra vraisemblablement verser à Monsieur Engels, licencié en octobre 2006... »
- 6) « Une municipalité du Sud-Est nous a renvoyé en novembre 2006 une commande de masques politiques jugés inadéquats (montant de la livraison : 55 000 € ht). Nous décidons de demander des dommages et intérêts en justice : notre avocat confirme que nous pouvons lui réclamer 10 000 €... »
- 7) « La société possède également trois fonds de commerce, confiés à 3 gérants : Lille (depuis mai 2002), Vannes (depuis avril 2006), et Bordeaux (depuis 2004). Celui de Monsieur Castraux, situé à Vannes, a subi une forte dépréciation (clientèle moins fidèle) estimée à 100 000 €... »
- 8) « La réfection de la toiture et des plafonds de nos ateliers est envisagée pour 2008. Ce dépistage de l'amiante est évalué à 300 000 € ht par la société Duras (artisan local). La société Pital souhaite répartir cette charge sur les exercices 2006, 2007, et 2008... »

« Voilà, bonne chance !... »

travail à faire :

- 1) Présentez le **tableau** d'amortissement de la nouvelle machine (annexe 3)
- 2) Complétez le **tableau** des créances douteuses au 31/12/06 (annexe 4).
- 3) Passez au 31/12/06 toutes les écritures concernant les **amortissements** et les **provisions** de l'exercice 2006, en fonction bien sûr des seuls éléments à votre disposition (journal fourni en annexe 5).
- 4) Inscrivez les sommes qui apparaîtront au compte de **résultat** (fourni en annexe 6).
- 5) Inscrivez les sommes qui apparaîtront au **bilan** (fourni en annexe 6).
- 6) Quelle est la **différence** entre les provisions pour dépréciation et les provisions pour risques et charges ?
- 7) les écritures d'inventaire : quel est leur **intérêt** ?

remarque : pour simplifier taux unique de **tva** = 20 %

Annexe 1 : machine à moulage système SRP (extrait fourni par le service de production)

<i>n° de compte</i>	21541
<i>type</i>	moulage masques
<i>couleur</i>	rouge
<i>fournisseur</i>	IUP
<i>date d'achat</i>	15/11/2006
<i>date de mise en service</i>	30/11/2006
<i>valeur d'entrée</i>	200 000 € ht
<i>TVA</i>	20 %
<i>durée de vie</i>	5 ans
<i>mode</i>	dégressif

Annexe 2 : balance des comptes au 31/12/2006 (extrait fourni par le service de comptabilité)

<i>N°</i>	<i>intitulés</i>	<i>soldes débiteurs</i>	<i>soldes créditeurs</i>
.....
15110	<i>provision litige Sta'Lignes</i>		30 000
.....
21541	<i>machine moulage</i>	200 000	
.....
41600	<i>clients douteux</i>	174 870	
.....
49160	<i>provisions sur clients douteux</i>		55 000
.....
50310	<i>titres Mao</i>	60 000	
.....
59031	<i>provisions sur titres Mao</i>		15 000
.....

Annexe 3 : tableau d'amortissement

1	2	3	4	5
Années				
2006				
2007				
2008				
2009				
2010				

Durée de vie	3-4	5-6	>6
Coefficient (dégressif)	1,5	2	2,5

Annexe 4 : tableau des créances douteuses

Créances douteuses		1	2	3	4	5	6	7	TOTAUX
	<i>clients =></i>								

A	créance TTC								
B	versements N								
C	solde TTC (C=A-B)								
D	solde HT (D=C/1,20)								

E	provision N-1								
F	dépréciation N								

donc :

G	DAP 31/12/N								
H	RAP 31/12/N								

irrécouvrables :

I	TTC (I=C)								
J	HT (J=I/1,20)								
K	TVA (K=Jx0,20)								

Annexe 5 : JOURNAL chez PITAL

débit

crédit

1

--

2

--

3

--

4

--

5

--

6

--

7

--

8

--

9

--

10

--

11

--

12

--

Annexe 6 : Compte de résultat de la société PITAL

CHARGES		PRODUITS	
D'EXPLOITATION ↗		D'EXPLOITATION ↗	
Achats de marchandises		A-Ventes de marchandises	
Variation de stocks de marchandises		B-Production vendue (biens)	
Autre achats stockés		C-Production vendue (services)	
Variation de stocks / autres achats stockés		↗ chiffre d'affaires (A+B+C)	
Achats non stockés			
Charges externes		Production stockée	
Impôts et taxes		Production immobilisée	
Salaires		Autres produits d'exploitation	
Charges sociales		Reprises sur amortissements et provisions	
Autres charges d'exploitation			
Dotation aux amortissements			
Dotation aux provisions			
↗ TOTAL 1		↗ TOTAL 4	
FINANCIERES ↗		FINANCIERS ↗	
Intérêts (charges)		Intérêts (produits)	
Autres		autres	
↗ TOTAL 2		↗ TOTAL 5	
EXCEPTIONNELLES ↗		EXCEPTIONNELS ↗	
Sur opérations de gestion		Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital		Sur opérations en capital	
Autres		Autres	
↗ TOTAL 3		↗ TOTAL 6	
TOTAL CHARGES (1+2+3)		TOTAL PRODUITS (4+5+6)	
BENEFICE		PERTE	
TOTAL GENERAL		TOTAL GENERAL	

Annexe 6 bis : bilan de la société PITAL

ACTIF	brut	Amort & prov	net	PASSIF	net
IMMOBILISATIONS INCORPOR.				CAPITAUX PROPRES	
Frais recherche développement				Capital	
Fonds commercial				Réserves	
Autres				Résultat (+ ou -)	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				Provisions pour risques	
Terrains				Provisions pour charges	
Constructions					
Installation techniques				DETTES A LONG TERME	
Matériel de transport				Emprunts	
Matériel de bureau				Autres	
Autres					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Titres					
Autres					
STOCKS				DETTES A COURT TERME	
Stocks de matières premières				Dettes fournisseurs	
Stocks de produits finis				autres	
Stocks de marchandises					
CREANCES					
Créances clients					
Autres					
DISPONIBILITES					
Banque					
Caisse					
TOTAL GENERAL				TOTAL GENERAL	

Cas Liforny (tfe208é)

La société Liforny, créée le 01/04/2008, fabrique à base de silicone des volets isolants et hydrofuges, et les distribue sous la marque « Silicone Volets » (TVA au taux unique de 20 %). Mr Sacramento, le directeur comptable, vous confie les dossiers suivants :

- 1) Dossier **immobilisations** : toutes les immobilisations ont été acquises lors de la création de l'entreprise, et le compte « installations, matériels et outillages industriels » comprend les éléments suivants :
 - machine A : 1 250 000 € amortie en linéaire au taux de 10 %.
 - machine B : 1 000 000 € amortie en dégressif sur 10 ans.
- 2) Dossier **créances** : le client L. Angellesse, débiteur de 13 046 €, est en redressement judiciaire et nous espérons récupérer 30 % de la créance. Le client S. Francis Caux, débiteur de 5 337 €, est totalement insolvable.
Un *tableau* des créances douteuses existantes est fourni en *annexe*.
- 3) Une facture de maintenance informatique d'un matériel a été enregistrée le 01/04/2009 pour un montant de 4 400 € ht, et elle couvre la période du 01/04/09 au 31/03/10.
- 4) Le compte « 616 primes d'assurances » a été débité le 01/08/09 d'un montant de 5 400 €, correspondant au règlement d'une prime semestrielle (période du 01/08/09 au 31/01/10).
- 5) La consommation d'électricité de novembre et décembre 2009 est estimée à 36 295 € ht.
- 6) Les stocks au 31/12/2009 sont évalués à :
 - matières premières 1 037 500 €
 - produits finis : 1 360 000 €

Travail à faire :

- 1) Retrouvez les dotations aux **amortissements** au 31/12/2009 (en justifiant vos calculs) et passez l'**écriture** correspondante ;
- 2) Complétez le tableau des **créances douteuses** vierge fourni en annexe, et passez les **écritures** correspondantes ;
- 3) Passez toutes les **autres écritures** nécessaires au 31/12/2009 ;
- 4) calculez le **résultat** comptable (compte schématique).
- 5) Y a-t-il plusieurs modes d'amortissements ? Pourquoi ?

annexe 1 : état des créances douteuses existantes

clients	Nominal créance	Provisions Au 31/12/08	Encaissements En 2009	Remarques au 31/12/09
Olly Hood	17 790	3 000	5 930	Perte évaluée à 30 % du solde
Easy rider	23 720	10 000	11 860	Pour solde
Mikosoft	8 302	700	0	Irrécouvrable
Golden Gate	59 300	37 500	26 092	On pense récupérer 40 % du solde
Alka Traces	14 232	1 800	4 744	On espère récupérer 8 000 €
	123 344	53 000	48 626	

annexe 2 : balance avant inventaire (extrait) au 31/12/2009

N°	Intitulés de comptes	Solde débiteurs	Solde créditeurs
1010	Capital social		4 890 000
1061	Réserve légale		2 000
1640	Emprunts bancaires		700 000
2110	terrains	530 000	
2130	constructions	1 500 000	
2150	Installations techniques, mat & outillage	2 250 000	
2182	Matériel de transport	940 000	
2813	Amortissements des constructions		56 250
2815	Amortissements des installations techniques		281 250
28182	Amortissements du matériel de transport		141 000
310	Stocks de matières premières	1 450 000	
350	Stocks de produits finis	1 260 000	
401	Fournisseurs		1 300 000
411	Clients	675 282	
416	Clients douteux	74 718	
440	Etat et collectivités publiques		13 500
491	Provisions sur créances douteuses		53 000
500	Valeurs mobilières de placement	162 500	
512	Banque	25 700	
530	Caisse	2 500	
601	Achats de matières premières	2 600 000	
614	Frais de transport	400 000	
660	Charges financières	300 000	
671	Charges exceptionnelles de gestion	50 000	
701	Ventes de produits finis		3 500 000
708	Produits annexes		200 000
760	Produits financiers		80 000
770	Produits exceptionnels		3 000
...

annexe 3 : tableau des créances douteuses (à rendre avec la copie)

		1	2	3	4	5	TOTAUX
	clients =>						
A	créance TTC						
B	versements N						
C	solde TTC (C=A-B)						
D	solde HT (D=C/1,20)						
E	provision N-1						
F	dépréciation N						
donc :							
G	DAP 31/12/N						
H	RAP 31/12/N						
irrécouvrables :							
I	TTC (I=C)						
J	HT (J=I/1,20)						
K	TVA (K=Jx0,20)						

Annexe 4 : journal

débit

crédit

1

--

2

--

3

--

4

--

5

--

6

--

7

--

8

--

9

--

10

--

11

--

12

--

cas DAVAIRIK (tfe303é)

la société Davairik est une jeune PME commerciale qui vous transmet sa balance avant inventaire au 31/12/2008 (en annexe) ainsi que les renseignements d'inventaire suivants :

1) les immobilisations ont été acquises à la création de l'entreprise (début janvier 2006) à l'exception de :

- un outillage acheté le 1/07/2008 pour 60 000 €

- un véhicule acheté pour 80 000 € le 01/07/2006

(l'entreprise utilise l'amortissement linéaire, sauf pour les matériels de transport, amortis en dégressif sur 4 ans)

2) il reste à payer des timbres fiscaux pour 2 400 €

3) il est nécessaire de constituer une provision pour une amende fiscale : 1 600 €

4) le relevé des clients douteux s'élève à 21 000 € : la provision nécessaire est estimée à 30%

5) le stock de marchandises au 31/12 est évalué à 290 000 €

6) remarques :

-prendre un taux de TVA simplifié de 20%

-les coefficients d'amortissement sont : 3-4 ans = 1,5 ; 5-6 ans = 2 ; > 6 ans = 2,5

travail à faire :

1) calculez les **amortissements** de l'année 2008

2) passez toutes les **écritures** nécessaires au 31/12/2008

3) présentez le **compte de résultat** au 31/12/2008

4) présentez le **bilan** au 31/12/2008

Annexe 4 : le bilan

ACTIF	brut	Amortiss &	net	PASSIF	net
IMMOS INCORP				CAPITAUX PROPRES	
Frais d'établissement				Capital	
Fonds commercial				Réserves	
Autres				Résultat (+ ou -)	
IMMO CORPORELLES				Provisions pour risques	
Terrains				Provisions pour charges	
Constructions					
Installation techniques				DETTES/LONG TERME	
Matériel de transport				Emprunts	
Matériel de bureau				Autres	
Autres					
IMMO FINANCIERES					
Titres et participations					
Autres					
STOCKS				DETTES/COURT TERME	
Stocks de MP				Dettes fournisseurs	
Stocks de produits finis				dettes fiscales et sociales	
Stocks de marchandises				dettes diverses	
CREANCES					
Créances clients					
créances diverses					
VMP					
DISPONIBILITES					
Banque					
Caisse					
TOTAL GENERAL				TOTAL GENERAL	

Annexe 1 : balance avant inventaire au 31/12

N°	compte	soldes débiteurs	soldes créditeurs
101	capital social		1 163 000
106	réserves		
151	provisions pour risques	0	0
201	frais d'établissement	10 000	
213	constructions	400 000	
215	installations techniques	260 000	
2182	matériel de transport	80 000	
275	dépôts et cautionnements	7 000	
2801	amortissements des frais d'établissement		5 000
2813	amortissements des constructions		32 000
2815	amortissements des installations techniques		40 000
28182	amortissements du matériel de transport		39 375
370	stock de marchandises	320 590	
397	provisions pour dépréciation stocks de marchandises		0
401	dettes fournisseurs		292 054
403	effets à payer		248 516
411	créances clients	390 308	
413	effets à recevoir	361 439	
416	clients douteux	15 000	
431	sécurité sociale		30 400
491	provisions pour dépréciation des créances-clients		7 500
512	banque	143 376	
530	caisse	18 200	
606	achats non stockés de fournitures	0	0
607	achats de marchandises	2 300 640	
6097	RRRO sur achats de mses	0	0
615	entretien et réparations	19 456	
616	assurances	20 286	
627	services bancaires	3 138	
630	impôts et taxes	27 524	
640	charges de personnel	330 700	
645	charges de sécurité sociale	119 400	
660	charges financières	10 600	
671	charges exceptionnelles sur opérations/gestion	2 290	
707	ventes de marchandises		2 988 590
7097	RRRA sur ventes de marchandises	6 708	
760	produits financiers		220
770	produits exceptionnels		
	totaux	4 846 655	4 846 655

Annexe 2 : journal

	1	débit	crédit
	2		
	3		
	4		
	5		
	6		
	7		
	8		
	9		
	10		
	11		
	12		

Annexe 3 : compte de résultat

éléments	année N	remarques éventuelles
vente de marchandises		
production vendue (biens)		
production vendue (services)		
donc CHIFFRE D'AFFAIRES net =		
production stockée		
production immobilisée		
RAP et transferts de charges		
autres produits		
TOTAL des produits d'exploitation (1)		
achats de marchandises		
variation de stock de marchandises		
achats de matières premières & autres approv		
variation de stock de MP et autres approv		
autres achats et charges externes		
impôts et taxes		
salaires et traitements		
charges sociales		
DAP amortissements sur immos		
DAP provisions sur immos		
DAP provisions sur actif circulant		
DAP provisions pour risques et charges		
autres charges		
TOTAL des charges d'exploitation (2)		
RESULTAT D'EXPLOITATION = (1) - (2)		
produits financiers de participations		
produits des autres valeurs mobilières/actif		
autres intérêts et produits assimilés		
RAP financières et transferts de charges		
produits nets sur cessions de VMP		
TOTAL des produits financiers (3)		
DAP financières		
intérêts et charges assimilées		
charges nettes sur cessions de VMP		
TOTAL des charges financières (4)		
RESULTAT FINANCIER = (3) - (4)		
RESULTAT COURANT = (1) - (2) + (3) - (4)		
produits exceptionnels sur opérations de gestion		
produits exceptionnels sur opérations en capital		
RAP exceptionnelles et transferts de charges		
TOTAL des produits exceptionnels (5)		
charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
charges exceptionnelles sur opérations en capital		
DAP exceptionnelles		
TOTAL des charges exceptionnelles (6)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL = (5) - (6)		
TOTAL DES PRODUITS (1) + (3) + (5)		
TOTAL DES CHARGES (2) + (4) + (6)		
BENEFICE ou PERTE		