

Année 2001-2002

Tronc Commun 2^e année

GESTION

SUITIMAI

A partir de la balance avant inventaire en € au 31/12/N et des données ci-après, veuillez comptabiliser les écritures d'inventaire et établir le bilan et le compte de résultat de l'entreprise SUITIMAI créée le 01/01/N-2

1 – Toutes les immobilisations amorties selon le système linéaire ont été acquises à la création, sauf un micro-ordinateur acheté neuf pour 3 430 € le 01/10/N qui sera amorti suivant le système dégressif sur 5 ans. Les autres immobilisations sont amorties selon le système constant, les ITMOI sur 6 ans, le matériel de transport et de bureau sur 5 ans.

2 – Du fait d'un litige exceptionnel, l'entreprise sera probablement condamnée à verser 1000 € de dommages.

3 – La situation du client MAUVAIS indique qu'il aura des difficultés à régler sa créance de 1784 €. On peut espérer récupérer 50 % de ce qu'il doit.

4 – Parmi les autres clients, FOUTU, déjà comptabilisé en clients douteux pour 246 € est en dépôt de bilan. Il ne réglera rien à l'entreprise. Aucune provision n'avait été constituée.

5 – Le portefeuille des valeurs mobilières de placement est composé de :

- 120 actions MOYEN achetées 95 € chacune et cotées 92 € au 31/12/N
- 200 actions MOINS achetées 11 € chacune et cotées 1 € au 31/12/N, une provision de 1500 € avait déjà été comptabilisée les années précédentes
- 25 actions PLUS achetées 1018 € chacune et cotées 1050 € au 31/12/N

6 – L'entreprise n'a pas encore reçu la facture d'électricité de 130 € et de téléphone de 73 € pour le mois de décembre N.

7 – L'assurance incendie qui a été payée le 30/09/N pour 2716 € couvre la période du 1/10/N au 30/09/N+1.

8 – Des fournitures de bureau pour 95 € achetées en N ne seront consommées qu'en N+1.

9 – Le stock de marchandises au 31/12/N s'élève à 129 932 € ; les marchandises provisionnées en N-1 ont été vendues durant l'exercice N.

N.B. : 1°) Dans un but de simplification, il n'est pas tenu compte de la TVA

2°) Traiter les questions dans l'ordre de l'énoncé

3°) Les numéros de comptes de charges et de produits à utiliser sont ceux existant à la balance avant inventaire. Les numéros de compte des DAP, RAP et variation de stocks doivent être à 3 caractères.

4°) Arrondir les calculs à l'€ le plus proche.

SUITIMAI

BALANCE AVANT INVENTAIRE EN EUROS AU 31 DECEMBRE N

COMPTES		SOLDES	
N°	Intitulés	Débiteurs	Créditeurs
101	Capital		171 500
1061	Réserve légale		4 500
151	Provisions pour risques		8 200
215	Installations techniques, matériel et outillage industriels	30 870	
2182	Matériel de transport	17 500	
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	19 723	
2815	Amortissements des ITMOI		10 290
28182	Amortissements du matériel de transport		7 000
28183	Amortissements du matériel de bureau et informatique		6 517
37	Stocks de marchandises	142 350	
397	Provisions pour dépréciation des stocks de marchandises		5 450
401	Fournisseurs		54 770
411	Clients	61 610	
416	Clients douteux	11 697	
419	Clients - Avances et acomptes reçus		4 800
491	Provisions pour dépréciation des comptes clients		4 665
50	Valeurs mobilières de placement	39 050	
51	Banque	71 106	
53	Caisse	3 413	
590	Provisions pour dépréciation des VMP		1 500
606	Achats non stockés de matières et fournitures	25 383	
607	Achats de marchandises	537 707	
609	Rabais, remises, ristournes obtenus		5 179
61	Services extérieurs	31 777	
62	Autres services extérieurs	24 363	
63	Impôts, taxes et versements assimilés	34 545	
64	Charges de personnel	100 159	
65	Autres charges de gestion courante	80	
66	Charges financières	62	
707	Ventes de marchandises		871 650
709	Rabais, remises, ristournes accordés	7 272	
76	Produits financiers		1 651
77	Produits exceptionnels		995
		1 158 667	1 158 667