

Année 2002 - 2003

Trouc Commune
2^e Année

GÉSTION

CACET

L'entreprise CACET a été fondée le 01/07/N-2.
Au 31/12/N, la balance avant inventaire présente les soldes suivants :

108	Compte de l'exploitant		39 000
2182	Matériel de transport	30 000	
2183	Matériel de bureau et informatique	3 700	
28182	Amortissement du matériel de transport		15 600
28183	Amortissement du matériel de bureau et informatique		555
37	Stock de marchandises	15 425	
401	Fournisseurs		15 892
411	Clients	25 770	
416	Clients douteux	4 000	
491	Provision pour dépréciation des comptes clients		451
50	Valeurs mobilières de placement	1 280	
512	Banque	2 768	
590	Provision pour dépréciation des valeurs mobilières de place.		200
607	Achats de marchandises	26 320	
609	Rabais, remises, ristournes obtenus		379
615	Entretien et réparations	210	
616	Primes d'assurances	1 912	
626	Frais postaux et de télécommunications	285	
661	Charges d'intérêts	90	
671	Charges exceptionnelles	1 100	
707	Ventes de marchandises		40 510
709	Rabais, remises, ristournes accordés	374	
764	Revenus des valeurs mobilières de placement		47
771	Produits exceptionnels		600
		113 234	113 234

Les opérations suivantes du 31/12/N n'ont pas été comptabilisées :

- Un avoir de 200 € du fournisseur MONA pour retour de marchandises.
- Chèque n° 123 de 97 € en règlement de la quittance d'eau.
- Chèque n° 124 de 127 € en règlement de redevances téléphoniques.
- Chèque n° 125 de 1 420 € en règlement au fournisseur LETMAIL.

Données d'inventaire :

- Amortissements à pratiquer :
 - Matériel de transport dégressif sur 5ans. Ce matériel est dans l'entreprise depuis sa création.
 - Matériel de bureau et informatique constant sur 5 ans.
- Le total des créances douteuses est au 31/12/N de 4 500 €. Sur les 500 € de nouvelles créances douteuses, l'entreprise compte récupérer 90 %.
- Il reste à prendre en compte une facture de réparations de véhicule pour 68 €.
- Le montant des contrats d'assurances payé pour N + 1 est de 660 €.
- La valeur des titres en portefeuille est de 1 500 €. Tous les titres cotent au-dessus de leur coût d'achat.
- Le stock de marchandises au 31/12/N a une valeur de 20 400 €. Il est nécessaire de constituer sur le nouveau stock une provision de 1 400 €.

TRAVAIL A FAIRE :

Comptabiliser toutes les écritures au 31/12/N

Présenter le compte de résultat et le bilan au 31/12/N