

Année 2003 - 2004  
GÉSTION

Tronc Commun  
2<sup>e</sup> année

## BILANRE

Balance avant inventaire au 31/12/N de l'entreprise BILANRE

		Solde débiteur	Solde créditeur
101	Capital		40 000
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		14 000
211	Terrains	9 600	
215	Matériel et outillage	42 000	
218	Matériel de bureau et matériel informatique	24 720	
261	Titres de participation	2 000	
2815	Amortissements du matériel et outillage		10 980
2818	Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique		8 228
311	Stocks de matières premières	1 760	
355	Stocks de produits finis	3 500	
401	Fournisseurs		34 570
411	Clients	127 140	
416	Clients douteux	9 080	
491	Provisions pour dépréciation financière des comptes clients		7 080
512	Banque		742
601	Achats stockés de matières premières	179 200	
606	Achats non stockés de fournitures	8 000	
61	Services extérieurs	45 000	
62	Autres services extérieurs	20 000	
63	Impôts et taxes	2 000	
64	Charges de personnel	125 000	
66	Charges financières	1 000	
701	Ventes de produits finis		483 600
775	Produits de cession des éléments d'actif cédés		800
	Totaux	600 000	600 000

### Travail à faire

1°) Passer au journal les écritures d'inventaire au 31/12/N (avec les libellés explicatifs et les calculs éventuels).

2°) Dresser le compte de résultat.

3°) Dresser le bilan.

NOTA : Les données d'inventaire sont au verso de ce document.

## DONNEES D'INVENTAIRE

- ◆ Matériel et outillage : à amortir en dégressif sur 5 ans
  - machine n°1 acquise le 01/07/N-2 pour 9 000 €
  - machine n°2 acquise le 01/12/N-2 pour 15 000 €
  - machine n°3 acquise le 15/07/N pour 18 000 €
  
- ◆ Matériel de bureau et matériel informatique : à amortir en dégressif sur 5 ans
  - configuration n°1 acquise le 01/04/N-3 pour 11 000 € et vendue 800 € à un ferrailleur le 30/06/N
  - configuration n°2 acquise le 01/07/N pour 13 720 €
  
- ◆ Titres de participation : parmi eux, 5 actions de 100 € chacune ont un caractère de placement.
  
  
- ◆ Stocks :
  - valeur des stocks de matières premières au 31/12/N : 1 130 €
  - valeur des stocks de produits finis au 31/12/N : 3 800 €
  - après l'inventaire, il apparaît que 10% du stock final de produits finis ont un défaut de fabrication ; ces produits finis vont être bradés en N+1 pour 50% de leur valeur.
  
- ◆ Clients douteux :
  - CHAOS débiteur de 5 000 €, déjà provisionné à 95% en N-1, est considéré comme irrécouvrable.
  - EXIT débiteur de 4 080 € a été provisionné pour 2 330 € en N-1; 60% de la dette totale semblent récupérables en N+1.
  
- ◆ Divers :

Parmi les factures établies et comptabilisées par BILANRE en décembre N, figure une facture de 9 804,00 € pour laquelle la livraison se fera le 03/01/N+1.