

SMA2I

Année 2004 - 2005

Troisième Comptes
2^e année

SMA2I

En tenant compte des données d'inventaire ci-après et de la balance avant inventaire au verso de ce document,

- 1- Passez les écritures d'inventaire au 31/12/N.
- 2- Présentez le compte de résultat et le bilan au 31/12/N.

€@€@€@€@€@€@€@€@€@€@

- 1- Les frais d'établissement sont à amortir au taux de 20 %.
- 2- Les installations qui datent de la création de SMA2I sont à amortir sur 10 ans.
- 3- Le matériel de transport acquis le 01/07/N est à amortir sur 4 ans.
- 4- Le matériel de bureau, à amortir sur 10 ans, a été acquis le 01/01/N-4 pour 480 € et le 01/07/N pour 4 300 €. Parmi ce matériel, figure une machine achetée 160 € le 01/01/N-4 et vendue 100 € le 31/03/N.
- 5- Il n'y a plus rien à espérer des clients douteux, leurs créances sont irrécouvrables.
- 6- Le client HACHESSE en faillite doit 190 €, SMA2I pense récupérer 30 % de sa créance.
- 7- Il reste à payer les consommations de téléphone pour 150 € et les honoraires de l'expert comptable pour 165 €.
- 8- Il reste 94 € de fournitures non utilisées.
- 9- Les stocks de marchandises au 31/12/N s'élèvent à 18 452 €.
- 10- Les fournisseurs doivent à SMA2I 220 € de ristournes annuelles sur marchandises.
- 11- L'extrait de compte reçu de la banque indique un solde créditeur de 15 536 €, la différence avec le compte « 512 Banque » provient :
 - d'un virement du client CLENIT ; SMA2I n'avait pas l'information : 134 €
 - d'un chèque non débité émis par SMA2I à EDF : 59 €
 - de frais de banque non enregistrés par SMA2I: 6 €.

Le 31/12/N, la balance avant inventaire de l'entreprise SMA2I, créée le 01/01/N-4, présente les soldes suivants :

108	Compte de l'exploitant		41 000
201	Frais d'établissement	1 920	
2 181	Installations	2 880	
2 182	Matériel de transport	18 720	
2 183	Matériel de bureau	4 780	
2 801	Amortissements des frais d'établissement		1 536
28 181	Amortissements des installations		1 152
28 183	Amortissements du matériel de bureau		192
37	Stock de marchandises	17 643	
401	Fournisseurs		13 475
411	Clients	27 144	
416	Clients douteux	512	
491	Provisions pour dépréciation des comptes clients		363
512	Banque	15 349	
53	Caisse	2 425	
606	Achats non stockés de matières et fournitures	4 231	
607	Achats de marchandises	99 658	
609	Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats		451
613	Locations	6 630	
616	Primes d'assurances	1 875	
622	Rémunérations d'intermédiaires	879	
623	Publicité	910	
624	Transports et déplacements	522	
626	Frais postaux et télécommunications	515	
627	Services bancaires	210	
63	Impôts et taxes	4 867	
64	Charges de personnel	26 862	
66	Charges financières	1 007	
707	Ventes de marchandises		181 079
709	Rabais, remises, ristournes accordés par l'entreprise	356	
76	Produits financiers		547
775	Produit des cessions d'éléments d'actif		100
		Total	239 895
			239 895