

DONNEES D'INVENTAIRE

- plus tard*
1. Stock de marchandises au 31/12/N : 4 050 000 €
 2. Taux d'amortissement : 10% pour les matériels de bureau et informatique (amortissement constant) et 20% pour le matériel roulant (amortissement dégressif)
 3. Diverses primes d'assurance s'élevant à 60 000 € ont été payées couvrant la période du 1^{er} novembre N au 30 avril N+1
 4. Les charges suivantes restent à payer et n'ont pas été comptabilisées :
 - commissions aux vendeurs : 280 000 €
 - consommation d'électricité de novembre et décembre : 40 000 €
 5. La banque doit 4 000 € d'intérêts
 6. On constitue une provision de 10% sur les valeurs mobilières de placement pour tenir compte d'une baisse des cours
 7. L'examen détaillé des comptes de clients amène à prévoir un certain nombre de régularisations :
 - certains clients devant 45 000 € ont été admis au règlement amiable avant contentieux
 - on estime pouvoir récupérer les 2/3 de ces créances
 - un client devant 5 000 € a été déclaré en liquidation et cette procédure a été close pour insuffisance d'actif
 8. Les clients douteux qui avaient fait l'objet de provisions au 31/12/N-1 doivent être considérés comme insolvables
 9. Un différend concernant le montant de l'indemnité de clientèle à verser à un vendeur licencié a été porté devant les tribunaux. Il y a lieu de prévoir le paiement de 10 000 € de dommages et intérêts
 10. L'impôt sur les bénéfices est à calculer au taux de 34%

Travail à faire :

- 1) Enregistrer les opérations d'inventaire (utiliser les comptes de charges à 2 caractères pour les charges 61 à 67)
- 2) Etablir le compte de résultat
- 3) Etablir le bilan

MAISI

BALANCE PAR SOLDES EN € AVANT INVENTAIRE AU 31/12/N

N°	Intitulé des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
101	Capital		6 000
1061	Réserve légale		200
207	Fonds commercial	600	
2182	Matériel de transport	440	
2183	Matériels de bureau et informatique	240	
28182	Amortissements du matériel de transport		176
28183	Amortissements des matériels de bureau et informatique		48
37	Stock de marchandises	4 600	
401	Fournisseurs		3 141
411	Clients	3 500	
416	Clients douteux	50	
491	Provisions pour dépréciation des comptes clients		25
503	Valeurs mobilières de placement	2 000	
512	Banque	200	
53	Caisse	10	
606	Achats non stockés de matières et fournitures	1 500	
607	Achats de marchandises	16 500	
609	R.R.R. obtenus sur achats		140
61	Services extérieurs	310	
62	Autres services extérieurs	1 500	
63	Impôts, taxes et versements assimilés	710	
64	Charges de personnel	4 000	
65	Autres charges de gestion courante	90	
66	Charges financières	90	
67	Charges exceptionnelles	400	
707	Ventes de marchandises		27 000
709	R.R.R. accordés sur ventes	260	
76	Produits financiers		260
77	Produits exceptionnels		10
	Total	37 000	37 000