

Comptabilité et gestion de l'entreprise

Partie Exercices

• **Séance n° 1 Les objectifs de la Comptabilité – Notion de bilan, le patrimoine de l'entreprise**

Le 1^{er} Janvier n, M. BOGARD, entrepreneur de maintenance industrielle, est propriétaire :

- un terrain de 920 000 €
- un atelier à usage industriel 1 140 000 €
- un bâtiment administratif 938 000 €
- matériel technique de maintenance industrielle 643 000 €
- véhicules utilitaires 420 000 €
- mobilier de bureau 115 000 €
- stock de matériel pour le remplacement de pièces usagées 2 067 600 €

Les créances sur les clients font 839 700 €.

En banque il dispose de 47 800 € déposé sur un compte courant, tandis qu'il y a 3 900 € dans la caisse.

Par ailleurs les dettes envers les fournisseurs sont de 1 768 300 €, les dettes d'impôt de 129 400 € et les dettes envers l'URSSAF et les organismes sociaux de 237 500 €.

*** présenter son bilan de début d'exercice au 1/1/n

Au 31 décembre n, la situation est la suivante :

Le terrain n'a pas changé de valeur. Les ateliers et bâtiments se sont dépréciés de 2 %. Le matériel technique de maintenance industrielle, le mobilier de bureau se sont dépréciés de 10 %.

Les véhicules se sont dépréciés de 20 %.

Le stock de matériel est estimé à 1 981 800 €
Les clients doivent 853 000 €

Sur le compte en Banque il y a 43 400 € et 5 200 € en caisse.

Les dettes envers les fournisseurs sont de 1 752 100 €, envers l'état de 110 300 € et envers l'URSSAF de 283 600 €.

*** présenter le bilan au 31 décembre n.

*** déterminer le résultat pour l'année n.

- **Séance n° 2 Le suivi d'un compte Caisse, Banque... Le Grand-livre**

Au cours du mois d'octobre n, l' entreprise KELFENEC a effectué les opérations suivantes :

- Le 03: achat à crédit au fournisseur Albert facture N° 2135, montant net à payer: 12 543 € au 25 de ce mois. .
- Le 05: règlement de frais de port en espèces pour 230 € à La Poste pour un envoi de marchandises destiné au client MARTIN
- Le 06: règlement par chèque bancaire de la prime annuelle d'assurance du GAN : 8540 €.
- Le 07: achat au comptant de marchandises réglé par virement bancaire: 3 685 €.
- Le 08: vente à crédit au client MARTIN, facture N° 6129, montant net à payer: 4 518 € (dont récupération frais de port: 230 €).
- Le 11: encaissement par la banque de l'entreprise de coupons des titres CARREFOUR que possède l'entreprise : 650 €.
- Le 12: ventes au comptant contre espèces: 1 214 € et contre chèques bancaires: 8 715 €.
- Le 13 : règlement au comptant par chèque bancaire d'une facture du garagiste RENAULT relative à la réparation de la camionnette : 1 217:€.
- Le 15: chèque bancaire du client MARTIN en règlement de la facture N° 6 129.
- Le 15: règlement par virement bancaire du salaire du vendeur: 1 450 €.

- Le 16 acheté 10 € une carte téléphonique France Télécom (pièce de caisse)
- Le 19 versé à partir de la caisse sur le compte de l'entreprise à la banque un montant de 4000 €
- Le 23 vendu d'occasion en espèces un véhicule pour 2000 € (facture)
- Le 24 reçu un versement en espèces de 300 € du client FIDELIO qui nous devait cette somme.
- Le 25 : payé 4 carnets de timbre : 20 €
- Le 25 : virement bancaire à l'ordre du fournisseur Albert en règlement de sa facture N° 2 135.

Travail à faire :

1 Présenter le compte CAISSE pour l'ensemble du mois de Octobre ; (au 1 octobre le solde du compte CAISSE était de 18450 €)

2 Présenter le compte BANQUE (au 1 octobre le solde du compte Banque était débiteur de 12 750 €)

3 Présenter le compte Fournisseurs (au 1 octobre le solde du compte était de 0)

4 Présenter le compte Clients (au 1 octobre le solde du compte était débiteur de 300 €)

5 Faire l'analyse des flux en utilisant les comptes en "T"

- Séance n° 3 Les principes comptables, le droit et la réglementation comptable

M. CARPENTIER – libraire – apporte à la création de son entreprise le 20 octobre n :
- en numéraire la somme de 60 000 €
- un stock de livres . Ce stock est évalué à 10 000 €

Les opérations suivantes sont enregistrées par la librairie CARPENTIER

22 octobre : location d'un pas de porte dans le centre commercial d'une nouvelle cité, 4 mois de loyer pour 10 000 €, loyer payé d'avance - dépôt de garantie - 2 500 € (chèques n° 3855 229 et 3 855 230)

30 octobre emprunt au Crédit Industriel de l'Ouest pour l'équipement de la librairie: 50 000 €

31 Octobre facture de « l'agencement du magasin » pour les installations réalisées : 30 000 € à régler pour le 31 décembre.

2 Novembre : achat d'une camionnette d'occasion : 10 000 € payé par chèque n° 3 855 231

2 Novembre : achat de carburant : 80 € payé par chèque n° 3 855 232

2 Novembre : achat de mobilier, de caisse enregistreuse ... 10 000 € (payé par chèques n° 3855 233 à 3 855 236)

3 Novembre : carte grise du véhicule : 150 € payé par chèque n° 3 855 237

3 Novembre : assurance du véhicule 250 € payé par chèque n° 3 855 238

4 Novembre : prélevé en banque un fonds de caisse de 200 €

5 Novembre : ventes de la journée : espèces 100 €, chèques remis 350 € (prix d'acquisition de ces livres 175 €)

6 Novembre : facture de publicité : 2 900 € à payer pour le 31 décembre.

30 Novembre : ventes du mois : 9 300 € (prix d'acquisition 4 900 €)

30 novembre : prélèvement de M. CARPENTIER : 1 500 € chèque n° 3 855 239

1 Décembre : achats de renouvellement et d'accroissement du stock : 30 000 €. Le règlement du fournisseur doit être effectué au 31 décembre n.

3 Décembre : essence : 120 € chèque n° 3 855 240

29 Décembre : ventes du mois : 23 125 € (prix d'acquisition 12 300 €)

30 décembre : renouvellement et accroissement du stock : 35 000 € à payer au 31 janvier

31 Décembre : prélèvement de M. CARPENTIER : 1 500 € chèque n° 3 855 241

31 décembre : règlement des factures à échéance du 31 décembre (montants prélevés)

TRAVAIL A FAIRE

1 Identifier les flux relatifs à chaque opération en utilisant des comptes en « T »

2 Déterminer le résultat de la période

3 Retrouver le résultat en utilisant les comptes ventes de marchandises et achats de marchandises. (le stock final de marchandises vaut 57625 €)

- n° 4 Les principes comptables, le mécanisme de la partie double, l'enregistrement comptable des opérations au comptant et à crédit

Au premier octobre n, la situation d'un commerçant est la suivante :

➤ Capital engagé personnellement	300 000.00
➤ Emprunt auprès de la Banque de Bretagne	10 000.00
➤ Immeuble d'exploitation.....	150 000.00
➤ Matériel.....	75 000.00
➤ Mobilier, matériel informatique.....	30 000.00
➤ Stock de marchandises.....	à déterminer
➤ Compte courant à la Banque de Bretagne.....	19 818.37
➤ Compte chèque postal.....	1 522.31
➤ Caisse.....	13 999.25
➤ Dettes envers les fournisseurs.....	22 367.16
➤ Créances sur les clients.....	8 501.59

Sachant qu'à cette date le commerçant n'est ni en perte ni en profit et que sa situation ne comporte pas d'autre élément, présenter le bilan au 1 octobre.

Le commerçant effectue en Octobre les opérations suivantes :

- Le 03: achat au comptant de matériel réglé par chèque bancaire HT 16 000 €
- Le 04 vente au comptant contre espèces de marchandises
.. Prix d'achat HT 4000 € prix de vente HT 6000 €
- Le 05: règlement en espèces du client Ragon 3200.00 €
- Le 07 règlement de l'ensemble des dettes envers les fournisseurs par chèque postal
Pour 1400.00 € et par banque pour 20 967.16 €
- Le 08: vente à crédits de marchandises au client Dandelion
.. Prix d'achat HT 22 000 € Prix de vente HT 32 000 €
- Le 11: Achat comptant de marchandises à MARTIN,

pour HT 16 518.00 €
Paiement par chèque bancaire n° 2565369

- Le 12: versement à la banque par prélèvement en caisse de : 25 000 €
- Le 13: ventes au comptant contre espèces TTC 1 214 € Prix d'achat HT 2 000 €
- Le 14 : : ventes au comptant contre chèque remis au CCP TTC 26 020 € Prix d'achat HT 14 000 €

Travail à faire :

**Sachant qu'en fin de période le stock de marchandises
est de 8 043.64 €,**

**Présenter le bilan du commerçant après ces opérations du mois
d'Octobre
Présenter le compte de résultat**

• **n° 5 Les instruments de la comptabilité : journal, grand-livre, balance**

Les éléments de l'entreprise individuelle "TREMOL" sont au 31/10/n les suivants:

Compte de l'exploitant	?
Emprunts	30000
Terrain	25000
Constructions	25000
Matériel de transport	30000
Fonds de commerce	35000
Dépôts et cautionnements	2500
Stock de marchandises	90000
Clients	30000
Fournisseurs	47000
Banque	19000
Caisse	15000

Les opérations du mois de Novembre n sont les suivantes

Achats de marchandises	90000
Règlements aux fournisseurs	95770
<u>Diverses charges réglées.</u>	
loyer commercial	20000
E.D.F.	5000
France télécom	2000
Salaires	42000
Charges sociales	25000
taxe professionnelle	9000
Les ventes du mois se sont élevées à	197500
(ces marchandises avaient été acquises pour	80000)
Les clients ont réglé durant le mois	169000
Au 30 novembre, le stock de marchandises	100000

TRAVAIL A FAIRE:

- Enregistrer les opérations au journal de Novembre
- Etablir la balance au 30 novembre n
- Présenter le compte de résultat au 30 novembre n (bénéfice 14 500)
- Présenter le bilan au 30 novembre n.

• **Séance n° 6 Les comptes annuels, la double détermination du résultat.**

Les opérations suivantes ont été enregistrées par l'entreprise HUSAVIK - petite entreprise de déménagements garde meubles – depuis sa création le 23 octobre n jusqu'à la fin décembre n :

23/10 Apports de M. HUSAVIK :

en numéraire : 45 735 € déposés en banque

en nature : une construction à usage de garage – garde meubles évalué à 228 674 €

en nature : le terrain sur lequel est édifié la construction : 60 980 €

en nature : un stock de pièces de rechange pour camions

Ce stock est évalué à 762 €.

30/11 Emprunt à la Société Générale 76 225 €

1/12 Acquisition de matériel de bureau payé au comptant par chèque (chèque n° 101) TTC : 7 622 €

.....

2/12

Livraison de trois camions par le garage VOLVO Facture N° A1

106 714 €

TVA en sus au taux normal

2/12 Prélevé sur le compte en banque pour constituer un fonds de caisse, (chèque n° 102 et pièce de caisse n° CR1) 1 500 €

3/12 Achat de carburant payé au comptant par chèque

(chèque n° 103 899 €

5/12 Encaissé un chèque représentant le prix d'un transport payé au comptant 1 296 € (chèque n° 800 et facture n° V.1)

10/12- Facturation d'un transport à l'entreprise HOFN (facture V2) net HT 3415 €

13/12 Reçu une facture du garage VOLVO pour l'entretien des camions HT 610 € (facture n° A 2)

20/12 Achat d'huiles de graissage paiement au comptant en espèces (pièce de caisse n° 2) 229 €

23/12 Facturation d'un transport à l'entreprise SELFFOSS
(facture n° V3)HT 3 811 €

24/12 Reçu un chèque de l'entreprise HOFN
(chèque no 1050) 4 084.34 €

28/12 Paiement au garage VOLVO
63 815 € de la première traite (50 % du prix total)

31/12 Enregistrement des salaires des chauffeurs
(dont charges patronales 915 €) 4269.00 €
Paiement des salaires (chèque 105 à 107) 2 897 €

31/12 Prélèvement de M. HUSAVIK (chèque no 108) 2 000 €
Changement de la batterie d'un camion pris sur le stock de
Pièces de rechange (livraison à soi-même) 300 €

31/12 Paiement de la facture de la société « RESTO-ROUTE » organisme
émetteur de
titres-restaurant, opération exonérée de TVA. (part employeur restant à la charge
de l'entreprise) (chèque no 109) 1448 €

TRAVAIL A FAIRE :

Enregistrer les écritures au Journal

Présenter la balance, le bilan et le compte de résultats au 31/12/n

(le stock final de pièces de rechanges pour camion est de 462 €)

- **Séance n° 7 Le plan comptable général, le plan de comptes de l'entreprise**

Notion de résultat

Dans son calcul prévisionnel, un paysan a prévu pour l'année N que sa production vendue serait de 140 000 € et ses charges de 50 000 €

Par ailleurs il prélèvera sur sa récolte l'équivalent de 4 500 € de production aux fins de consommation familiale.

La dépréciation de son matériel d'exploitation est estimée à 35 000 € pour l'année N.

De plus un tracteur devra être acquis en fin d'année en remplacement d'un matériel ancien dont le coût d'achat est prévu pour 57 000 €

Quel est le résultat économique escompté par cet exploitant ?

- **Séance n° 8 La comptabilité usuelle, les relations avec les fournisseurs et les clients, les achats et les ventes**

Première partie

Vous passez un test afin de travailler au service comptabilité de l'entreprise "B FOEHN", 15 rue Gazzino à Marseille 6^{ème}.

Cette entreprise fabrique de la compote de fruits en boites de 1 kg.

Le chef comptable vous demande :

- 1) **De compléter les factures inachevées.**
- 2) **D'enregistrer toutes les factures au JOURNAL.**
- 3) **D'enregistrer les paiements consécutifs à ces opérations**

Reçue le 3 octobre n	ETS ALAIN
Facture n° 2829 DOIT	B. FOEHN
Le 1.10.n	
Pommes 20 000 kg à 1.427 €	28 540
Remise 10 %	2 854
Net commercial	25 686
Escompte 2 %	513,72
	25172,28
T.V.A. 5,5 %	1 384,48
NET	26 556,76
Port déboursé HT	180,00
Net	26 736,76
Paiement comptant par chèque	

Reçue le 11 10 n Facture n° 7512 Le 10.10.n	ETS BERTRAND DOIT B. FOEHN
40000 Boites fer blanc à 0.09€	3 600,00
TVA à 19.60 %	705,60
	4 305,60
Port forfaitaire	250
T.V.A. 19,60 %	49,00
Net dans 30 jours	4 604.60

Reçue le 30.10 n Avoir n° 61 Le 29. 10 n	VACKEN AVOIR B. FOEHN
Retour de 500 kg de sucre à € 3000 la T	1470
Sous remise de 2 %	
TVA 5,5 %	80,85
NET A VOTRE CREDIT	€ 1550.85

Reçue le 24.10.n Facture n° 507 Le 2 1.10.n	N VACKEN DOIT B. FOEHN
Sucre : 25 tonnes à €3 000 la tonne	75 000
Remise 2 %	1 500
	73 500
T.V.A. 5,5 %	4 042,50
	77 542,50
Avance	5000.00
Net dans 30 jours	72 542,50

Facture n°1224		B. FOEHN
Le 9.10.n		DOIT
INTERMARCHE		Cent. d'achat
150000 kg à 0.325 ^E le kg		
Remise 10 %		
Net Commercial		
Port forfaitaire		230
TVA 5,5		
Avance		3 000
Net dans 45 jours		

Facture n° 1225		B. FOEHN
Le 18.10.n		DOIT
		Coopérative de St ETIENNE
45 000 kg à € 0.325 le kg		14 625
Remise 4 %		585
		14 040
T.V.A. 5,5 %		772,20
		14 812,20
Port débours HT		210,00
		15 022,20
Avance		900,00
Net par chèque dans 45 jours		14 122,20

Avoir N° 28		B.FOEHN
Le 25.10.n		AVOIR
INTERMARCHE		Cent. D'achat
Retour de 5000 boites abîmées		1625.00
5000 KG à € 0,325		
Remise 10 %		
TVA taux 5.50 %		
NET A VOTRE CREDIT		

Seconde partie

D'un compte de résultat d'une entreprise, on possède les informations suivantes :

Produits exceptionnels 170 000 euros
Charges d'exploitation : 947 000 euros
Produits d'exploitation 1 206 000 euros
Impôts sur les sociétés : 77 000 euros
Charges exceptionnelles 213 000 euros
Le résultat de cette entreprise est de 85 000 euros.

Sachant que les charges financières font exactement le double des produits financiers, présenter le compte de résultat de l'entreprise.

- **Séance n° 9 Les frais accessoires d'achat et de transport, notions sur les emballages**

Les factures :

L'entreprise SARL VET SUPER reçoit le 15 novembre n, de son fournisseur de toiles la facture suivante :

Toile 50 m2	4200
Remise sur achat	- 400
Frais de transport forfaitaire	200

Total hors taxe	4000
TVA au taux de 19.60 %	784

Avance reçue lors de la commande	2000
Total à payer	2784

Paiement par traite à 60 jours fin de mois.

1 Quelle écriture passez-vous au journal de l'entreprise ?

2 L'entreprise qui dispose de trésorerie préfère payer comptant sous escompte. Elle demande à bénéficier d'un escompte pour règlement comptant de 1 %, ce que consent le fournisseur. Comment comptabilisez-vous cet escompte ?

3 il apparaît qu'une partie de la toile reçue présente des défaillances. Toutefois moyennant un rabais de 200 €, l'entreprise accepte de conserver la toile livrée. Comment comptabilisez-vous ce rabais ?

4 si le fournisseur est domicilié à l'étranger, comment ont été comptabilisés les droits de douane ?

SA Felix BOURSE
Fabrication de mercerie - bonneterie
13 avenue du Prado
Marseille 7ème

Vendredi 14 novembre n
MH/ 02 40 12 92 60

SARL VET SUPERI
à l'attention de M. PARIS
6, avenue de Provence
75452 PARIS Cédex 09

FACTURE N° 921037

Description de la prestation :
Vente de materiel industriel de couture

	Nombre	Prix unitaire	TVA	Montant HT
-Boutons divers catégories	173798	0.35	(1)	60829.30
- Fermetures éclairs	3717	5.00	(1)	18585.00
Montant total HT :				79 414.30
Code TVA (1) : TVA 19,60 %.....				15 565.20
Montant TTC en Euros				94 979.50

Règlement par tirage d'un effet domicilié au 30 décembre n, à retourner à

SA Felix BOURSE
Service facturation
BP 84001
13007 Marseille Cedex 1

Facture en double exemplaire, dont un original pour le bénéficiaire.
Numéro d'identification intracommunautaire FR50 855 801 072

Micronaute SA
Matériel informatique
49 rue de Paradis
13014 - Marseille

Vendredi 14 novembre n
CC/ 05 33 25 29 85

SARL VET SUPER
à l'attention de M. PARIS
6, avenue de Provence
75452 PARIS Cédex 09

FACTURE N° 6332

Description de la prestation :
Vente de materiel informatique référence IMB Netvista

Montant total HT :	3 490.00
Code TVA (1) : TVA 19,60 %.....	684.04
Montant TTC en Euros	4 174.04

Règlement par tirage d'un effet domicilié au 30 novembre n, à retourner à

Micronaute
49 rue de Paradis
13014 Marseille Cedex

Facture en double exemplaire, dont un original pour le bénéficiaire.
Numéro d'identification intracommunautaire FR50 542 016 381

SARL VET SUPER
Le spécialiste du vêtement de qualité
6 avenue de Provence
75452 Paris cedex 9

Jeudi 13 Novembre n

Jean BEAUFORT
Détaillant
25 rue des Peupliers
44700 ORVAULT
FRANCE

FACTURE N° 1987

DOIT

Description de la prestation :

Vente de 130 caleçons longs au prix unitaire de 15 euros l'unité

Montant total HT :	1 950.00
TVA taux 19,60 %.	382.22
Montant TTC en Euros	2 332.22
Récupération à l'exacte des frais de port montant HT *	112.00
Emballages consignés	100.00
Net à votre débit à nous régler	2544.22

Règlement par traite à échéance du 31 décembre n

*** Remboursement de débours à l'exact : exonération de la TVA article 261 B CGI
Instruction 3 A 3 80 du 24/1/80
Facture en double exemplaire, dont un original pour le bénéficiaire.
Numéro d'identification intracommunautaire FR50 786 024 976**

BALANCE SARL VET SUPER

	Balance en date du 30 octobre n	Montant DT bilan d'origine	Montant CT bilan d'origine	mvt dt	mvt ct	soldes dt	soldes ct
101	Capital		500 000,00				
106	réserves		3 000,00				
16	emprunts auprès des établissements crédit		216 820,00				
207	fonds de commerce	50 000,00					
2154	matériel et outillage industriel	631 000,00					
2182	matériel de transport	28 200,00					
2183	matériel de bureau et informatique	41 600,00					
311	stock de matières premières	11 927,00					
355	stock de produits finis	19 000,00					
403	fournisseurs - effets à payer		97 400,00				
413	clients - effets à recevoir	88 711,00					
431	sécurité sociale		4 826,00				
4455	TVA à décaisser		2 300,00				
512	banque	22 387,00					
53	caisse	4 622,00					
601	achats stockés de matières premières	180 601,00					
6132	locations immobilières	10 380,00					
623	publicité	6 965,00					
624	transports et déplacements	112,00					
625	déplacements missions receptions	11 820,00					
701	ventes de produits finis		254 225,00				
703	ventes de produits résiduels		28 754,00				
		1 107 325,00	1 107 325,00				

02/05/2008

- **Séance n° 10 Les moyens de paiement**

LES OPERATIONS COURANTES DE L'ENTREPRISE, LES EFFETS DE COMMERCE

Les opérations du second semestre n de l'entreprise EXIGENCE sont les suivantes

1 enregistré la facture du 28 juin reçue de TOP BAGAGE le 1 juillet :
Marchandises TTC € 33 512.27

2 renvoyé le 24 juillet un billet à ordre à TOP BAGAGE à échéance du 10 octobre en règlement de la facture

3 Enregistré la facture du mois de Juillet n adressée au client PAPIN Marchandises hors taxes : € 2134.29

4 tiré sur le client PAPIN une lettre de change en règlement de la facture ci-dessus

5 enregistré la facture reçue du fournisseur MAMDA

- Marchandises HT € 2042.82 moins déduction d'une remise de 10 %
- Port forfaitaire € 75 HT
- Mention complémentaire : valeur en votre règlement sous huitaine sous escompte de 2 %

6 Paiement de la facture ci-dessus pour bénéficier de l'escompte de règlement.

7 adressé au client DELA la facture suivante
Marchandises € 3811.22, sous remise de 10 %

8 reçus du client DELA le règlement de la facture (7) sous déduction d'un escompte De 2 %. J'accepte et je régularise l'opération par une facture d'avoir.

9 Le chèque est remis en banque.

10 accepté € 3658.77 d'effets à l'ordre de divers fournisseurs

11 tiré divers effets sur les clients pour € 1219.59

12 Réalisation par l'entreprise pour elle-même, d'un équipement spécialisé, dans les conditions suivantes:

Matière utilisées hors TVA : € 12195.92

13 Remis à l'escompte € 4573.47 d'effets tirés sur divers clients à échéance de 30 jours.

14 Reçu de la banque, le bordereau d'escompte relatif à la remise (1 3).

La banque indique qu'elle crédite le compte du montant de la valeur nominale déduction faite de l'escompte - au taux de 6 % et de frais d'encaissement

Pour € 3.35 HT.

15 Règlement par la banque le 10 octobre d'un effet domicilié pour € 33 512 .27

16 Ventes de marchandises au comptant contre chèques remis immédiatement en banque. Montant TTC € 4302.17 .

17 Demandé au fournisseur BOGARD de retarder l'échéance de sa

traite de € 3811.23 au 30 novembre pour une durée de un mois. BOGARD accepte mais demande une indemnité pour divers frais qu'il doit engager auprès de sa banque de € 20 .

18 remise à l'encaissement d'un effet de € 1829.38 à échéance 25 décembre n.

19 La banque nous avise de l'encaissement et porte en compte la valeur de l'effet sous déduction de sa commission d'encaissement de € 3.35 Hors taxe.

20 La banque avise du retour d'un effet impayé dans un lot d'effets initialement pris à l'escompte.

Valeur nominale € 686

Frais d'impayés € 14.64 HT

21 La banque prélève les agios mensuels € 142.39 dont des commissions pour € 18.29 HT

22 Régulé par chèque bancaire le loyer privé de M. LE CLERC gérant de l'entreprise.(€ 612)

23 Retrait à titre privé par M. LE CLERC de l'équivalent de 2000 euros de la caisse

24 enregistré la paye du mois de Décembre n

Salaires bruts € 23000 (dont charges salariales 3000 euros)

Cotisations patronales € 4500

Séance n° 10



EXIGENCE
 15, Rue du Lieutenant Pierre Murard
 BP 525 - 10081 Troyes Cedex France
 Tél. 03 25 71 36 36 Fax 03 25 71 36 15
 Téléx : 840 805 P. BATO TROYE
 S.A. au Capital de 78.049.000 F - R.C.S. TROYES B 542 880 125
 SIRET 542 880 125 00019 - APE 132 G
 CODE TVA : FR 08 542 880 125

Credit Industriel de l'Ouest
 2 Avenue J. Claude Bachelle
 BP 84 001
 44 040 NANTES Cedex 1

Messieurs,

Veuillez trouver ci-joint billet à ordre en règlement des factures suivantes :

V/FACTURE	DATE	NUMÉRO	MONTANT
Facture TOP BAGAGE	28/06/01	106105	33512,07€

Nous vous prions d'agréer nos salutations distinguées.

INTERFAS - 11779

Contre le présent
 BILLET À ORDRE
 stipulé SANS FRAIS, nous
 paierons la somme
 indiquée ci-dessous à :

Beneficiaire :
 Credit Industriel de l'Ouest
 2 Avenue J. Claude Bachelle
 BP 84 001
 44 040 NANTES Cedex 1

MONTANT POUR CONTRÔLE	DATE DE CRÉATION	ÉCHÉANCE	RÉF. SOUSCRIPTEUR	MONTANT
33512,07€	28/06/01	06/07/01		33512,07€

N° de RIB à débiter

CODES	Clé
BANQUE GUICHET NUMÉRO DE COMPTE R.I.B.	
30002 108762 0000060349M 66	

NOM DU SOUSCRIPTEUR

DOMICILIATION
 Credit lyonnais TROYE

AVAL

F. Dupuis

ADRESSE DU SOUSCRIPTEUR

EXIGENCE
~~SA au capital de 11 549 448 €~~
 SA au capital de 11 549 448 €
 15, rue du Lt Pierre Murard
 BP 525 - 10081 TROYES Cedex (FRANCE)
 Tél. 03 25 71 36 36 - Fax 03 25 71 36 15
 www.bati-batoni.com
 542 880 125 RCS TROYES - APE 132 G

LIEU DE CRÉATION

SANS FRAIS

- **Séance n° 11 La trésorerie de l'entreprise**

TRESORERIE DE DÉCEMBRE n

- Le 15 Décembre : facture d'achat de 50 micro-ordinateurs au fournisseur LE-MIEVRE à 902.53 € TTC l'unité, payable au plus tard le 15 août n.
- Le 16 Décembre échéance d'un crédit de fonctionnement consenti par la banque de 100 000 euros majoré des intérêts pour 7 325.45 €
- Le 17 Décembre : Réception d'une facture du fournisseur ALADIN de 300 € HT concernant un achat de fournitures de bureau. Escompte de 2 % si le paiement a lieu par retour du courrier.
- Le 18 Décembre : paiement de la facture du fournisseur ALADIN par chèque bancaire.
- Le 19 Décembre : le client GOUSENDOFF nous rend 10 emballages de micro-ordinateurs que nous lui avons consigné 7,23 € l'unité. Nous reprenons les emballages à 5.79 € (les prix sont considérés TTC)
- Le 20 Décembre : vente aux établissements LAGARDERE de 2 micro-ordinateurs pour 2 440 € HT l'unité avec remises habituelles de 5 % et 10 %. Il y a facturation d'un port forfaitaire de 75.00 € HT.
- Le 21 Décembre : échéance du prêt d'équipement pour 32 000 € majoré des intérêts pour 2264.00 euros
- Le 22 Décembre : des besoins de trésorerie se font sentir et nécessitent une remise à l'escompte des effets N° 45 et 46 à échéance du 1 Mars n + 1. Montant nominal de 914 € et 1 143 €.
- Le 23 Décembre : mise en place d'un crédit de fonctionnement pour une durée de 3 mois pour 90 000 euros

- Le 24 Décembre : réception de la banque d'un avis de crédit relatif à l'escompte des effets 45 et 46. Les agios se décomposent ainsi :
Commission fixe pour les deux effets 5.34 € HT + TVA,
Taux d'intérêt 6 % l'an.

Travail à faire

Enregistrer les différentes opérations de Décembre . (taux de TVA : 19,60%)

Présenter le suivi de la trésorerie de l'entreprise

Séance n° 12 La taxe sur la valeur ajoutée TVA

LA TVA

La société « KICHOFTOU » SARL de RIQUEWHIR au capital de € 250 000 a une double activité :

- 1 fabrication vente de fours et cuisines pour collectivités
- 2 réparation de ces biens

La société n'a pas réalisé d'option particulière de TVA

Vous déterminerez les éléments utiles à l'établissement de sa déclaration de TVA du mois de Décembre n eu égard aux informations figurant dans les documents annexes :

- journal des ventes
- journal des achats / frais généraux
- journal des opérations diverses

Nota : la déclaration de TVA du mois de novembre n présentait un crédit à reporter de €18 500

Extrait du journal des opérations diverses de décembre n de l'entreprise KICHOFTOU

7/12 Enregistrer la cession du camion véhicule utilitaire immobilisé acquis en n - 5 pour

€ 100 000 F HT (TVA initialement déduite 20600)

Prix total payé par l'acheteur : € 52 000 versé par chèque

20/12 Le local commercial édifié en n - 3 (date d'achèvement le 12/06/ n - 3) est vendu pour un prix de € 300 000

coût de sa construction :

valeur comptable HT 150 000

TVA déduite en n - 3 29 400

22/12 courrier de M. Schmitt, administrateur judiciaire, informant la société de la liquidation judiciaire de l'entreprise PLOUF (jugement le 15/12/ n)

La créance de prestations de services suivante reste en attente de recouvrement

Montant non encore recouvrée : € 135000

28/12 Une machine outil à commande numérique achetée le 1/2/n - 4 pour €18000 HT est sortie de l'actif immobilisé pour une mise au rebut – attestée par huissier – en raison de son obsolescence.

30/12 Un four polyvalent d'un montant de € 75 000 HT est livré au client EXCROC le 15/11/n. Il a été repris à ce dernier en vertu d'une clause de réserve de propriété (clause résolutoire) jusqu'au paiement complet.

De fait aucun règlement n'a été effectué.

Séance n° 12

JOURNAL DES ACHATS / FRAIS GENERAUX

(décembre n)

Date	n° facture	client / opération	A.B.S. (montants € HT)	Immobilisation (HT)	Précisions
03-déc	P / 704	Garage GUILLAME II	3425		réparation de la Porsche inscrite à l'actif du bilan
05-déc	P /705	Hotel "les Clanpins" à Obernai	2735		Hébergement de deux salariés en mission d'étude
07-déc	M.	USINOR achat de matières premières livrées le 15/12	172000		règlement par traite au 31/03/n
20-déc	I 707	Concessionnaire VOLVO matériel utilitaire		130000	Trafic 3,5 T C.U. emprunt contracté au CA
30-déc	I 708	Compacq (micro-ordinateur IBM NetVista Pentium 4)		15000	Utilisation prévue : 5/7 ème pour la SARL 2/7 ème fins personnelles règlement par LCR au 31/

Séance n° 12

JOURNAL DES VENTES

(décembre n)

Date	n° facture	client / opération	C.A. Réparations (H.T.)	C.A. Ventes (H.T.)	Précisions
01-déc	P /2704	Krieg (réparation four industriel)	2700		Fournitures incluses pour 152 € HT
05-déc	V / 3401	Hermann (ensemble cuisine x 22)		327 000	Livraison 7/12/n acompte versé à la commande en 11/n pour 50 000
10-déc	V / 3402	Kuntzmann		30000	opération promotionnelle règlement échelonné sur 5 mois
15-déc	P / 2705	Rohrfrisch (cantine scolaire)	75200		Paiement par versement d'acomptes sous la forme de 5 chèques de 10000 € chacun Encaissement du solde à l'achèvement des travaux le 14/12/n
20-déc	Avoir V 3401	Hermann		25300	Non conformité d'une partie des marchandises livrées
30-déc	V/ 3403	Eberhard Sarl	22000		Ce montant de 22 K€ (TTC : 26312) correspond à l'échéance d'un effet pour une réparation de Octobre Cet effet avait été escompté au début de Novembre

n° 13 La réciprocité des comptes (première partie)

Séance n° 13

Etat de rapprochement bancaire

Entreprise KARTON
44 rue Paul Dubois
44000 - Nantes

Nous vous prions de trouver ci-dessous votre relevé de compte sauf
erreur ou omission

compte tenue en EUROS

Date	Détail des opérations			solde	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
	Solde au 30/10/ n		18 500		18 500
02-nov	Paiement chèque n° 848	4 200			
05-nov	Votre remise d'effets		41 750		
05-nov	Agios sur effets LCR (dont TVA 38,02)	832			
18-nov	Paiement chèque n° 850	11 200			
20-nov	Paiement chèque n° 851	21 000			
21-nov	remise de chèques		31 340		
22-nov	coupons sur vos actions Waterman		7 520		
29-nov	Domiciliations échues	18 740			
30-nov	Agios mensuels	1 205			
30-nov	interets sur votre dépôt à terme échu 30/11		2 200		

Vous trouvez ci-dessous le grand livre de l'entreprise (compte n° 512) Banque Normale

01-nov	solde à nouveau	14300	
04-nov	Louis, mon chèque N° 849		1830
05-nov	Louis son paiement par chèque remis banque	31340	
08-nov	Ma remise à l'escompte LCR	41750	
10-nov	intérêts prélevés par CN sur remise	600	
10-nov	commission taxable prélevé par CN	232	
17-nov	coupons sur titres waterman	7520	
18-nov	Yvon, mon chèque n° 850		11200
22-nov	Lenaig, mon chèque N° 851		21000
23-nov	Remise à l'encaissement échéance 31/12	75000	
24-nov	Sylvain, mon chèque n° 852		15700

Travail à faire :

- * Calculer le solde à la banque après chaque opération
- * Quelle erreur a été commise par le comptable de l'entreprise Karton ?
- * quel compte de liaison aurait du être utilisé pour assurer la remise à l'encaissement du 23/11 ?
- * Etablir l'état de rapprochement
- * Passer les écritures de régularisation nécessaires

02/05/2008

Séance n° 13

Etats de rapprochement bancaire

Entreprise VICKY					
4 rue de la Station de péage					
26300 - Bourg de péage					
Nous vous prions de trouver ci-dessous votre relevé de compte sauf erreur ou omission					
Date	Détail des opérations			solde	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
	Solde au 30/10/ n		75 660		75 660
05/11/ n	Paiement chèque n° 520	7 200			
05/11/ n	Votre remise de chèques		5 270		
10/11/ n	Remise à l'escompte : montant net		17 600		
18/11/ n	Paiement chèque n° 521	1 250			
20/11/ n	Paiement chèque n° 522	7 270			
25/11/ n	Virement en votre faveur Ets DUPUIS		8 200		
29/11/ n	Retour effet Duval impayé	3 600			
29/11/ n	Frais sur impayé TTC (TVA taux 19.60 %)	100			
30/11/ n	Agios mensuels	780			
30/11/ n	Coupons sur vos actions Bouygues		220		
Vous trouvez ci-dessous le grand livre de l'entreprise (compte n° 512) Banque Crédit Nantais					
01/11/ n	solde à nouveau	75660			
04/11/ n	Georges, mon chèque N° 520		7200		
05/11/ n	Louis son paiement par chèque remis banque	5270			
08/11/ n	Ma remise à l'escompte LCR	17800			
10/11/ n	intérêts prélevés par CN sur remise		180		
10/11/ n	commission taxable prélevé par CN		20		
17/11/ n	URSSAF : mon chèque n° 521		1250		
18/11/ n	Pierre, mon chèque n° 522		7270		
23/11/ n	Jean, mon chèque N°523		6000		
25/11/ n	Dupuis, son virement	8200			
Travail à faire :					
* Etablir l'état de rapprochement					
* Passer les écritures de régularisation nécessaires					

02/05/2008

Séance n° 13

Etat de rapprochement bancaire

Entreprise LEROY
125 bd Jean Jaures
22000 - St Brieuc

Nous vous prions de trouver ci-dessous votre relevé de compte mensuel
erreur ou omission

Votre compte, tenu en EUROS

Date	Détail des opérations			solde	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
	Solde au 30/11/ n		31 873,52		
05/12/ n	paiement chèque 7545367	1 253,42			
05/12/ n	remise de chèques		453 697,00		
10/12/ n	remise escompte net à votre crédit		45 278,75		
18/12/ n	paiement chèque n° 7545368	5 200,23			
20/12/ n	paiement chèque n° 7545369	727,00			
24/12/ n	virement en votre faveur de Le Normand		8 404,58		
29/12/ n	retour impayé de l'effet De La Ribodière	29 765,84			
29/12/ n	frais d'impayé	8,96			
31/12/ n	agios trimestriels	319,66			
31/12/ n	Rétrocessions commissions erronées		224,65		
	Total des mouvements	37 275,11	539 478,50		502 203,39

Le comptable de l'entreprise LEROY vous remet la fiche du compte 512 Banque

01/12/ n	solde à nouveau	31 873,52		
04/12/ n	Georges mon chèque n° 7545367		1 253,42	
05/12/ n	Mme CHEVREAU son paiement par chèque	453 697,00		
08/12/ n	effets remis à l'escompte	45 600,00		
10/12/ n	agios d'escompte sur remise d'effets		321,25	
14/12/ n	remise d'un fichier de 39 prélèvements au 31 janvier n + 1	48 523,11		
17/12/ n	chèque n° 7545368 à l'ordre de Caisse de retraite cadres		5 200,23	
18/12/ n	chèque n° 7545369 à l'ordre de Mme Ludvine GEORGET		727,00	
26/12/ n	Le Normand , son virement	8 404,58		
23/12/ n	chèque n° 75453693 à l'ordre de M. BONAMY		600,00	
30/12/ n	virement salaires du mois		330 225,87	
31/12/ n	remise de trois chèques à la banque	31 989,34		
		620 087,55	338 327,77	281 759,78

Travail à faire :

- * présenter l'état de rapprochement
- * Passer les écritures de régularisation nécessaires

02/05/2008

n° 14 La réciprocité des comptes (seconde partie)**Cas Grand Hôtel de Josselin**

L'entreprise Grand Hôtel vous communique les documents suivants :

Compte 512 – BNP				
Dates	Libellés	Débits	Crédits	Soldes
01-03	Solde à nouveau			814,87
02-03	Domiciliations		1 880,00	-1 065,13
02-03	Frais de banque		120,00	-1 185,13
02-03	Remise de chèques	3 763,50		2 578,37
03-03	Chèque n° 744		1 100,00	1 478,37
05-03	Chèque n° 745		833,60	644,77
05-03	Chèque n° 746		5 084,20	-4 439,43
13-03	Versement d'espèces	2 500,00		-1 939,43
14-03	Chèque n° 747		8 400,50	-10 339,93
14-03	Chèque n° 748		2 810,00	-13 149,93
15-03	Chèque n° 749		2 427,50	-15 577,43
15-03	Chèque n° 750		830,80	-16 408,23
15-03	Remise effets à l'encaissement	36 572,00		20 163,77
16-03	Remise d'effets à l'escompte	6 800,00		26 963,77
23-03	Remise de 22 chèques	16 438,20		43 401,97
25-03	Versement d'espèces	2 000,00		45 401,97
27-03	Chèque n° 751		900,00	44 501,97

Relevé du compte Grand Hôtel adressé par le BNP				
Dates	Libellés	Débits	Crédits	Soldes
01-03	Solde à nouveau			-474,58
03-03	Chèque n° 742	653,25		-1 127,83
06-03	Chèque M. Deroue – BNP		2 284,30	1 156,47
06-03	Chèque M. Lesicle -CA		1 479,20	2 635,67
08-03	Chèque n° 743	57,30		2 578,37
14-03	Chèque n° 744	1 100,00		1 478,37
14-03	Versement d'espèces		2 500,00	3 978,37
15-03	Chèque n° 746	5 084,20		-1 105,83
17-03	Chèque n° 747	8 400,50		-9 506,33
18-03	Chèque n° 750	830,80		-10 337,13
18-03	Remise à l'encaissement du 15, net		36 450,00	26 112,87
19-03	Remise à l'escompte du 16, net		6 340,00	32 452,87
23-03	Chèque n° 748	2 810,00		29 642,87
24-03	Chèque M. Legweak – Société Générale		12 350,40	41 993,27
26-03	Versement d'espèces		2 000,00	43 993,27
30-03	Traites impayées	1 500,00		42 493,27
31-03	Domiciliations	3 820,00		38 673,27
31-03	Frais de banque	98,30		38 574,97
31-03	Intérêts sur compte bloqué		1 250,00	39 824,97

Travail à faire :

Etablir l'état de rapprochement du compte BNP au 31 mars.

Enregistrer au journal de Grand Hôtel les écritures rectificatives qui en découlent.

Lundi 1 Avril

GL ☎ 02 97 12 92 60

Monsieur le Responsable Comptable

Grand Hotel de Josselin
Place Laménais

56301 – JOSSELIN Cedex

Avis de crédit

Madame, Monsieur,

Nous vous informons que votre remise de chèques en date du 23 mars a été comptabilisée pour 12 350.40 € au lieu de 16 438.20 € .

Votre compte sera crédité de la différence soit 4 087.80 € en date du 1 avril valeur 23 Mars.

Votre banque reste à votre disposition pour tout renseignement.

N° de la remise de chèque 2545804
Montant de la remise 16 438.20 €
Montant des images chèques traitées : 12 350.40

Votre compte n° 30001 00527 00003624032 est crédité de 4087.80 €

Nous vous prions de croire, Madame, Monsieur, à l'expression de nos sentiments les meilleurs.

Le service chèques
Tel. +33240129259
E.mail. bcimpche@bnp.fr

Cas Compagnie Nantaise de Menuiserie

La COMPAGNIE NANTAISE de MENUISERIE, , a réalisé les opérations suivantes pendant la troisième semaine du mois de Mai :

1. Vendredi 23 Mai : La banque nous adresse l'extrait de compte de quinzaine sur lequel le solde est créditeur de 2 288.62 €.

Dans la comptabilité de la société le solde est débiteur de 3 358.84 €.

- 1.1 Ni l'impayé JONATHAN ni les frais bancaires consécutifs à cet impayé n'ont été comptabilisés.

La commission de rejet impayé est de 5.31 € T.T.C.

Suite à l'entretien téléphonique que le comptable de la société a eu avec M. JONATHAN, vous savez que M. JONATHAN paiera l'intégralité (nominal de la créance + frais) par chèque bancaire.

- 1.2 Les agios mensuels n'ont pas été comptabilisés : Il s'agit de commissions de services taxables pour 10 € H.T. et des intérêts débiteurs mensuels pour 28.43 €.
- 1.3 Les chèques suivants n'ont pas été présentés à l'encaissement :
- chèque n° 84002 : 49.54 €
 - chèque n° 84003 : 94.15 €
- 1.4 Les effets escomptés avaient été enregistrés pour 1 003.11 € dans la comptabilité de l'entreprise. La banque a pris des agios sur cette remise et n'a crédité l'entreprise que pour 988.54 €. Il n'y a pas de TVA sur les agios d'escompte.
- 1.5 Le prélèvement EDF du 15/05 de 69.12 € et un versement d'espèces le 15/05, qui ont été comptabilisés dans l'entreprise, ne figurent pas sur le relevé bancaire. Idem pour le versement d'espèces déposé de 1067.14 €.

2. *Lundi 26 Mai* : Ventes de matériel (double vitrage) à la société GLASSEVER

- montant brut : 6 402.86 € HT. Une remise de 10 % est accordée sur ce montant.
- frais de port (forfaitaire) 18.29 € HT

3. *Lundi 26 Mai* : Réception d'un matériel industriel commandé le 3 Avril et de la facture correspondante.

- Matériel industriel : 53 052.26 € HT
- Remises 10 % et 5%
- Frais de mise en route 457.35 € HT
- Paiement par traite au 30 Juin.

4. *Mardi 27 Mai* : Remise en banque pour escompte de divers traites à échéance du 30 juin pour un montant total de 111 287.78 €. Le taux d'escompte pratiqué par la banque est de 8,5 %.

5. *Mardi 27 Mai* : Paiement d'un client pour une vente de marchandises . Le client a payé en espèces : Montant T.T.C. 1219.59 €.

6. *Mardi 27 Mai* : encaissement du loyer du 4^e trimestre d'un local commercial (soumis à TVA) appartenant à la société: montant 1 829.39 € TTC payé par chèque bancaire.

7. *Mardi 27 Mai* : mise à disposition par la banque de fonds correspondant à une remise d'effets à l'encaissement du 16 Mai par l'entreprise à échéance 23 Mai montant 23 362.96 €;

8. *Mercredi 28 Mai* : remise de chèques à la banque correspondant aux ventes au détail réalisées ce jour : 419.23 € (TTC)

9. *Mercredi 28 Mai* : création et envoi du billet à ordre n° 128 en règlement de la facture du lundi 26 Mai à la société GLASSEVER

10. *Jeudi 29 Mai* : Réception d'une facture d'avoir n° AV 435 du fournisseur "LE CEDRE DU LIBAN" Elle concerne :

- le retour de 30 planches ; le prix de reprise est de 10.85 € T.T.C. l'unité
- un rabais de 10 % sur la facture d'achat n° A915 qui s'élevait à 16 272 € T.T.C..

11. *Vendredi 30 Mai* : Réception d'un avis de débit du CIO pour paiement d'effets divers domiciliés. Montant 21645.38 €.

12. *Samedi 31 Mai* : Vente d'occasion d'une machine pour 7 600 € TTC. Cette machine avait été acquise le 1 juillet n - 3 pour 15 244.90 € TTC et a fait l'objet au 31 décembre n - 3 d'un amortissement linéaire. (durée d'utilisation prévue à l'origine : 5 ans) . Les dotations sont arrondies à l'euro le plus proche.

2 Relevé de compte du CIO

Extrait de compte reçu de la Banque 'CREDIT INDUSTRIEL DE L'OUEST' :
Compte tenu en monnaie : EURO

01-mai	solde précédent		1 260.67
03-mai	Chèque n° 84001	1 253.65	
05-mai	Chèque n° 84006	69.67	
06-mai	dépôt d'espèces (montant d'origine 3000 F		457.35
7-mai	Virement de TALLENSAC		150.04
8-mai	Effet JONATHAN au 15/05		155.62
13-mai	Impayé JONATHAN	155.62	
13-mai	Frais sur impayé	5.31	
14-mai	Agios mensuels	40.39	
14-mai	chèque n° 84004	99.09	
14-mai	Effets escomptés		988.54
15-mai	chèque n° 84005	197.5	
15-mai	remise de chèques		1 097.63
15-mai	solde au 15/05	2 288.62	
Totaux		4 109.85	4 109.85

TRAVAIL A FAIRE :

1 ETABLIR L'ETAT DE RAPPROCHEMENT ET PASSER LES ECRITURES QUI EN DECOULENT.

2 ENREGISTRER LES OPERATIONS AU JOURNAL DE LA COMPAGNIE NANTAISE DE MENUISERIE

séance n° 14

Etat de rapprochement bancaire

Entreprise HTTP MICHEL MULLER
125 bd Nominoë
29000 - Quimper

Nous vous prions de trouver ci-dessous votre relevé de compte mensuel
erreur ou omission

Votre compte, tenu en EUROS

Date	Détail des opérations	solde			
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
	Solde au 1/02/n		12 709,54		
05-févr	paiement chèque 2223967	1 253,42			
05-févr	remise de chèques		45 369,70		
10-févr	remise escompte net à votre crédit sous déduction des frais		38 242,00		
18-févr	paiement chèque n° 2223968	5 200,23			
20-févr	paiement chèque n° 2223969	727,00			
24-févr	virement en votre faveur de Le Breton		8 404,58		
27-févr	retour impayé de l'effet DUTHILL	29 765,84			
27-févr	frais d'impayé	8,96			
29-févr	agios trimestriels	319,66			
29-févr	Coupons sur vos titres Air Liquide		22,85		
	Total des mouvements	37 275,11	104 748,67		67 473,56

M. Michel MULLER vous remet la fiche du compte 512 Banque

01-févr	solde à nouveau	12 709,54		
04-févr	KEMPF mon chèque n° 2223967		1 253,42	
05-févr	Ets LEROUX leur paiement par chèque	45 369,70		
08-févr	effets remis à l'escompte	38 563,25		
10-févr	agios d'escompte sur remise d'effets		321,25	
14-févr	remise à l'encaissement d'effets à échéance 31 mars 2004	48 523,11		
17-févr	chèque n° 2223968 à l'ordre de Caisse de retraite cadres		5 200,23	
18-févr	chèque n° 2223969 à l'ordre de Mme Lucienne BALABAS		727,00	
25-févr	Le Breton, son virement	8 404,58		
26-févr	chèque n° 2223970 à l'ordre de M. BONAMY		600,00	
28-févr	virement salaires du mois		30 225,87	
28-févr	remise de quatre chèques à la banque	31 989,34		
		185 559,52	38 327,77	147 231,75

Travail à faire :

- * présenter l'état de rapprochement
- * Passer les écritures de régularisation nécessaires

n° 15 La rémunération du personnel (première partie)
(complément auto formation)

n° 16 La rémunération du personnel (seconde partie)
(complément auto formation)

1 « Bulletin de salaire»

Les éléments du salaire d'Emilie DESMONIE sont les suivants :

Mois de Décembre N

- salaire mensuel de 1819.55 euros (pour une moyenne de 151.67 heures à 12.00 €)
- 5 heures supplémentaires majoration de 25 %
- prime d'ancienneté de 80 euros
- prime forfaitaire de transport non imposable de 3.60 euros

Mlle DESMONIE a reçu un acompte de 1000 euros le 15 Décembre

2 « Le journal de paye»

Les salaires bruts du mois de Décembre de l'entreprise LE BELLEGUIC font un total de 17 163.63 euros.

Tous les salaires de l'entreprise sauf les 2 ci-dessous sont inférieurs au plafond :

- M. Bruno TABURET a un salaire brut de 6100 euros
- M. Daniel DUBOT a un salaire brut de 2700 euros

Un acompte sur salaire de 1000 euros a été payé à Mlle DESMONIE

TRAVAIL A FAIRE :

- Présenter le bulletin de salaire d'Emilie DESMONIE
- Présenter le journal de paye de l'entreprise
- Calculer les charges patronales correspondantes (cotisation accident du travail au taux de 3.3 %)
- Comptabiliser les écritures relatives à cette paye

Séance n° 17 Les immobilisations corporelles et incorporelles**IMMOBILISATIONS**

Le 3 juin n, la société « DANDELION » a mis en service une machine industrielle. Cette machine a été acquise le 01 avril n auprès du fournisseur « ATRIX ». Elle a été installée par une société spécialisée, l'entreprise « MONTELLEMENT ». La mise en ordre de marche a été assurée par un ouvrier de « DANDELION ».

Le dossier constitué à propos de cette machine comporte les 3 éléments suivants :

1 « facture du 1 avril du fournisseur « ATRIX »

« ATRIX » a accordé à « DANDELION » un délai de paiement de 2 mois portant sur la moitié du prix brut de la machine. Ce différé de paiement a été conclu moyennant un intérêt de 5 % l'an sur la durée du crédit accordé.

Machine industrielle type XNJ3000	100 000.00
Remise commerciale 2 %	- 2 000.00
Intérêts 5 % sur 50 000 € pendant 2 mois	416.67
TVA 19.60 % sur 98 416.67	19 289.67
Total facture	117 706.34
Acompte 30 % versé à la commande le 1 février n	- 30 000.00
Total restant dû	87 706.34
A payer le 1 juin n	

2 « facture du 4 juin du fournisseur « MONTELLEMENT »

Installation de la machine XNJ3000	14 200.00
Pièces de montage	2 000.00
TVA 19.60 % sur 16 200 €	3 175.20
Total à payer au 31 juillet n	19 375.20

3 « mise en service par la société DANDELION »

Coût salarial de l'ouvrier de la société « DANDELION » ayant participé à la mise en service de la machine 1 800 euros.

TRAVAIL A FAIRE :

- enregistrer les écritures relatives à l'acquisition du matériel
- L'entreprise DANDELION ayant choisi l'amortissement linéaire sur 10 ans pour cette machine,, enregistrer l'écriture du 31 décembre n.

Séance n° 18 Les amortissements

A Amortissement d'une machine outil

Une machine outil est acquise le 9 janvier n au prix de 20 000 € HT
Elle sera amortie suivant le système dégressif
La durée d'utilisation prévue est de 5 ans.

Travail à faire :

- Quel serait le taux d'amortissement linéaire ?
- Calculer le taux d'amortissement dégressif sachant que le coefficient applicable pour une durée de 5 ans est de 1.75
- Passer l'écriture d'amortissement du 31/12/n

B Amortissement du camion

L'entreprise a acheté le 1 avril n – 1 un camion frigorifique pour 402 500 € HT
Elle a prévu pour ce matériel neuf une durée d'utilisation de 4 ans et un amortissement dégressif.
(coefficient applicable 1.25)

Travail à faire :

- Quel est le taux d'amortissement ?
- Présenter le tableau d'amortissement
- Enregistrer l'écriture d'amortissement qui sera comptabilisée le 31/12/n

C Calcul récurrent d'amortissement

Une machine outil est amortie suivant le système dégressif. Le premier amortissement est de 22 500 € et le second 16 171.87 € (très exactement 16 171.875 €)

Travail à faire :

- Calculer le taux d'amortissement dégressif
- En déduire la durée normale d'utilisation (supérieure à 6 ans)
- Présenter le tableau d'amortissement

D Calcul du coût d'utilisation

La facture en date du 1/9/n pour l'acquisition d'une machine - dont la durée d'utilisation est prévue pour 5 ans - est la suivante :

- valeur brute 20 000 € HT, remise de 10 %
- travaux nécessaires pour la mise en service 5 000 € HT
- date effective de mise en service : 15/11/n

Travail à faire :

- Comptabiliser la facture d'acquisition
- Enregistrer l'écriture d'amortissement dégressif qui sera comptabilisée le 31/12/n

Séance n° 19 Les cessions de biens amortissables

Entreprise RAPID TRANSPORT :

L'entreprise a acheté un camion Volvo pour HT 125 000 € le 1 avril n. La durée de l'amortissement est de 4 ans en mode dégressif.

1 quel serait le taux d'amortissement linéaire ?

2 calculer le taux d'amortissement dégressif

3 Présenter le tableau d'amortissement sachant que la fin d'exercice est le 31 décembre chaque année

4 Présenter les écritures relatives à la cession de ce camion qui a eu lieu le 7 janvier n + 1 moyennant réception d'un chèque de 100 000 €

Entreprise LOCILE :

Le 31 décembre n, avant l'inventaire, on extrait de la comptabilité de la société LOCILE, les comptes suivants :

- installations techniques, matériel et outillages industriels : 2 280 000
- amortissements des installations techniques, matériel et outillages industriels : 1 910 000

Le matériel et outillages industriels ont été acquis :

- le 1^{er} janvier n - 6 880 000
- le 1^{er} janvier n - 5 480 000
- le 1^{er} avril n - 4 320 000
- le 1^{er} juin n - 3 600 000

Chaque année l'amortissement est calculé selon le système linéaire au taux de 20 %.

La société a vendu le 1^{er} avril n, le matériel acheté en n - 4.

A cette occasion un intérimaire -qui remplaçait le comptable absent- a passé l'écriture comptable suivante :

Banque	217080	
Produits de cessions des éléments d'actif		217080
1 avril n: vente d'un matériel acquis en n - 4		
Prix de vente Hors TVA 181505, TVA 35575		

Toutes les cessions de biens mobiliers corporels doivent être soumises à la TVA sur le prix.

TRAVAIL A FAIRE :

1 présenter les écritures de régularisation nécessaires pour la vente du matériel. 2 Passer les écritures d'inventaire au 31/12

séance n° 19

Vous trouverez ci-dessous les tableaux des immobilisations et des amortissements de l'entreprise "DECARELIE"				
Il vous ai proposé de reconstituer les enregistrements comptables relatifs à la cession de matériel industriel survenue le 1 juillet N				
La dotation complémentaire a eu lieu le 1 juillet N (amortissement linéaire sur 8 ans)				
Le taux de TVA relatif à l'opération est de 19,60 %				
La transaction - 10 000 € HT - s'est faite à crédit, le paiement effectif n'ayant lieu que le 1 septembre (par chèque)				
TABLEAU DES IMMOBILISATIONS				
	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à la fin de l'exercice N - 1	Augmentations en N	Diminutions en N	Valeur brute à la fin de l'exercice N
Immobilisations incorporelles	400	270		670
.....				
Immobilisations corporelles				
- constructions	238500			238500
- Installations techniques, matériel et outillage	91600	6800	4400	94000
- autres immobilisations corporelles	1800	5200		7000
Immobilisations financières	15360	7380	40	22700
.....				
Total	347660	19650	4440	362870
TABLEAU DES AMORTISSEMENTS				
	A	B	C	D
Rubriques	Montant des amortissements cumulés à la fin de l'exercice N - 1	Dotations de l'exercice N	Reprises de l'exercice N	Montant des amortissements cumulés à la fin de l'exercice N
Immobilisations incorporelles		10		10
.....				
Immobilisations corporelles				
- constructions	12900	1600		14500
- Installations techniques, matériel et outillage	51100	6900	3000	55000
- autres immobilisations corporelles	1400	1000		2400
Immobilisations financières	3072	1536	0	4608
.....				
Total	68472	11046	3000	76518

21/12/2005

70

Séance n° 20 L'ajustement des charges et des produits dans le temps

Les provisions :

EXERCICE 1

- Un client M. JARRY qui devait 2 790 € TTC est insolvable
- Un autre client, M. GERMAIN qui devait 29650 € TTC est en difficulté et on ne peut espérer recouvrer que 40 % du montant HT.
- Le client M. PERRIN qui devait 42696,00 € TTC a payé 22000 € pour solde de tout compte en cours d'année.
On avait créé à la fin de l'exercice n - 1 une provision de 15000 €
- Un client a intenté un procès avec l'entreprise qui sera probablement perdu et il faut créer une provision de 5 000 €
- L'entreprise est installée dans une copropriété. Les copropriétaires ont décidé en Assemblée Générale de procéder au ravalement de l'immeuble dans 3 ans. La quote-part pour l'entreprise est évaluée à 90 000 €. L'entreprise étale donc, par l'usage d'une provision, sur une durée de 3 ans la charge future à répartir sur 3 exercices à raison de 30 000 €-par an
- Des articles acquis pour 20700 € en début mars n restent invendus alors que leur valeur a baissé de 20 % au 31 décembre n.
- L'entreprise avait créé une provision pour dépréciation du stock de 12 000 € à fin n - 1. Les articles concernés ont tous été vendus au cours de l'année n.
- L'entreprise a procédé à des travaux de rénovation de l'atelier pour la somme TTC de 107 640 €. Fin n, à l'examen des comptes, on considère que cette charge dépasse nettement le cadre d'un seul exercice et on décide en conséquence de répartir par fractions égales sur n, n + 1 et n + 2.
Cette indemnité doit être répartie sur les 3 années à venir par le compte 79 de transfert de charges

Travail à faire :

Enregistrez les provisions ou écritures nécessaires au journal

EXERCICE 2

Les établissements INTRAPID VOYAGES sont assujettis à la T.V.A. au taux normal de 19,60 %.

Lors des travaux de fin d'exercice, le 31 octobre n, on vous remet le tableau suivant des clients douteux anciens

Nom des clients douteux Poste 419 pour la fraction HT	Créances TTC le 31/10/ n - 1	Provision constituée le 31/10/ n - 1	Règlements reçus entre le 1/11/ n - 1 et le 31/10/ n	Observations
Voyages GODETOUR	11960	20 %	2372	Porter la provision à 40 % du solde restant du pour solde irrécouvrable
Société THOMAS SARL	14825	40%	4000	
BIEVETTOUR	42696	60%	néant	porter la provision à 80 %

L'état des créances au 31 octobre n permet de constater que la créance sur les établissements DUSMART VOYAGES d'un montant de 4 660 € T.T.C. est devenue compromise.

On espère toutefois récupérer 60 % de cette créance.

TRAVAIL A FAIRE

- 1 Présenter la situation de l'ensemble des créances douteuses au 31 octobre n..
- 2 Enregistrer au journal , au 31 octobre n, les écritures de régularisation nécessaires.

Séance n° 21 Le portefeuille titres (complément auto formation)

1 TITRES DE PLACEMENT

Le portefeuille de l'entreprise dans laquelle vous êtes employé était composé au 31.12. n des titres suivants :

10 actions RENAULT achetées en n - 2, 51.44 euros chacune et valant 44.34 euros au 31 décembre n - 1

20 actions ALSTOM achetées au cours de 15.31 € en n - 1 et valant 4.46 € au 31 décembre n - 1

20 actions STMICROELECTRONICS acquises au cours de 33.90 € en n - 2 et valant 16.77 € au 31 décembre n - 1

20 actions FLEURY MICHON achetées 22.76 € en n - 1 et valant 30 € le 31 décembre n - 1

Le 31 Décembre n, les cours moyens de décembre sont les suivants

- RENAULT	56.90 €
- ALSTOM	2.74 €
- STMICROELECTRONICS	22.90 €
- FLEURY MICHON	34.01 €

- 1) **Calculer les provisions** à constituer au titre de l'exercice n
- 2) **Présenter le compte 590** -Provision pour dépréciation des titres au 31.12. n
- 3) Le 5 Janvier n + 1, les 20 actions STMICROELECTRONICS ont été vendues net 500 €

Comptabiliser cette opération

2 TITRE DE PARTICIPATIONS

La société ALPHA a acquis 1560 actions pour 156.000 € une participation dans la société BETA au capital de 1.300.000 € divisé en 13000 actions de 100 € (12 %)

Le 31.12. n, la société BETA a dégagé une perte nette de 325000 euros

1 Comptabiliser la provision rendue nécessaire

En janvier n + 1, la société ALPHA vend 1000 titres au prix de 80 € l'action

2 Comptabiliser cette cession

Séance n° 22 L'inventaire annuel et l'évaluation des stocks

L'entreprise COTE D'EMERAUDE SPORT est une PME, de type SARL, qui exerce son activité commerciale dans une ville de 20 000 habitants sur la côte de Bretagne Nord. Créée au début de l'année $n - 6$, elle réalise le plus gros de chiffre d'affaires dans la vente de vêtements et de chaussures de sport haut de gamme.

Sa clientèle est composée pour l'essentiel de particuliers qui règlent au comptant à la caisse.

Début $n - 5$, Madame KAROAN, gérante de la société, décide d'élargir sa clientèle en s'adressant aux clubs sportifs. Ces derniers bénéficieront de délais de paiement de 30 jours en moyenne. Cette stratégie commerciale l'oblige à augmenter sa surface de stockage ainsi que sa surface de vente.

Elle a donc acheté le local voisin pour agrandir l'entrepôt et le magasin.

LES OPERATIONS D'INVENTAIRE au 31 DECEMBRE n

A REGULARISATION DU STOCK

Une facture d'un fournisseur de chaussures de sport a été enregistrée dans la comptabilité de l'entreprise

pour 3 700 euros tandis que les marchandises n'ont pas été comptées lors de l'inventaire physique. En effet cette facture avait été envoyée d'avance par le fournisseur, tandis que les marchandises ne seront effectivement livrées que le 4 janvier $n + 1$.

- quelles sont les conséquences comptables de cette discordance entre le stock physique et l'enregistrement des factures d'achat sur le compte de résultat ?
- comment doit-on régulariser ?

B VARIATION DE STOCK :

Données de l'inventaire physique au 31/12/ n

Après l'inventaire physique de fin d'année, on vous communique:

- valeur du stock final de vêtements et chaussures	53 200,00	stock initial
18 500.00		
- valeur du stock final d'accessoires	18 700,00	stock initial 23
700.00		

calculer le montant de la variation du stock des vêtements et chaussures et des accessoires en n .

- quelles sont les causes de cette variation?

Compte tenu d'un changement de mode pour certains articles vestimentaires, il est prudent de prévoir une dépréciation du stock pour un montant de 3 000,00 €.

B AMORTISSEMENTS

Compte tenu du fait que le matériel et l'outillage se compose uniquement de deux machines, le comptable se contente de tenir un compte global "matériel et outillage qui en fait représente la valeur nette globale de ce poste. Les dotations annuelles aux amortissements s'imputent directement sur ce compte dont le solde avant inventaire s'élève à 38 111 euros.

La machine à coudre a été acquise le 20 septembre n - 5 pour 40 000 euros régulièrement amortis selon le mode linéaire sur 10 ans

L'équipement de test des chaussures est amorti selon le mode dégressif sur 5 ans (coefficient 1.75). Elle a été achetée le 17 janvier n - 1.

Il vous faut

- 1 déterminer la valeur d'actif de la machine B
- 2 présenter le tableau d'amortissement du poste matériel et outillage
- 3 rectifier les comptes en fonction de l'orthodoxie comptable
- 4 passer les écritures relatives à l'exercice 01/01/ n 31/12/ n

C INTERETS A PAYER

Le compte courant de l'entreprise a été débiteur au cours du 4^{ème} trimestre n . Vous avez interrogé la banque pour savoir le montant qui serait prélevé . L'entreprise devra payer 280 euros d'agios.

D PROVISIONS POUR CREANCES DOUTEUSES

M. DUBOIS, au poste clients douteux, était débiteur au 31 décembre n - 1 de 5640 euros.

A fin n - 1, une provision a été comptabilisée pour 30 % du montant HT.

Au cours de l'exercice n , le 14 juin n exactement, M. DUBOIS a réglé une partie de la somme soit 2000 euros.

Selon le syndic de faillite il ne sera possible de récupérer que 60 % de la somme restant du.

E CHARGE PAYEE D'AVANCE : LOYER A REGULARISER

Le loyer de l'entreprise, d'un montant trimestriel de 6 000 euros est payable d'avance. Le dernier loyer concernant le premier trimestre n + 1 a été payé le 28 décembre n .

F CHARGES A PAYER

L'entreprise s'est engagée, envers les clubs sportifs, à verser en fonction du chiffre d'affaires annuel, une ristourne sur les ventes de 1 % du montant des ventes.

Pour n le montant du chiffre d'affaires concerné est de 37 200 euros. Cette ristourne ne sera effectivement décaissée que le 5 février n + 1.

Pour la SM BASKET CLUB La ristourne est calculée, au taux spécial de 3 % sur le chiffre d'affaires, réalisé en n et s'élève à 1140,97 euros HT .

G PROVISIONS POUR RISQUES

Madame KAROAN a pris l'engagement de rembourser les clubs sportifs lorsque les semelles des chaussures se décollent au cours de l'année d'achat.

Sur une série vendue en $n - 1$, le taux de retour a été de 10 % et il est probable qu'il en sera de même pour les ventes de n . Le nombre de paires de chaussures vendues au clubs sportifs de cette catégorie en n a été de 780 au prix de vente de 60 euros Hors taxes la paire.

H COMPTES REMISES RABAIS RISTOURNE

Le solde au 31 décembre du compte 609 RRR obtenus est de 1200 euros

Le solde du compte 709 RRR accordés – avant inventaire - est de 785 euros.

I CESSION A REGULARISER

Un bureau acquis le 1 janvier $n - 3$ pour 1800 euros a été vendu le 24 novembre n pour 900 euros

Taux d'amortissement prévu : 20 % linéaire

Seul l'écriture d'encaissement du chèque, et de TVA collectée avait été comptabilisée

Séance n° 23 Les autres opérations de fin d'exercice

Cas DRAVET-LATIL

L'exercice comptable de l'entreprise DRAVET LATIL, spécialisée dans la production et la commercialisation de produits assurant la protection des personnes et des biens (serrures, alarmes) court du 1er octobre au 30 septembre suivant. L'entreprise est assujettie pour l'ensemble de ses opérations à la TVA au taux normal de 19.60 %.

Vous venez d'être engagé(e) comme assistant comptable et l'on vous demande d'étudier pour l'exercice clos le 30 septembre n les informations suivantes :

- Les salaires du mois de septembre n s'élevant à 15 625 € nets ont été payés par chèques sur le Crédit Lyonnais le 30 septembre n. Les charges sociales patronales correspondantes sont de 6 912,50 € et les cotisations salariales sont d'un montant de 1 675 €. Aucune écriture n'a été passée au journal pour enregistrer cette paye.
- Des marchandises payées d'avance et comptabilisées, en cours d'acheminement, sont bloquées dans un dépôt de fret-routier valeur 152 559 € TTC.
Elles ont été prises en compte dans le stock final.

- Le montant des rabais qui sera consenti à l'entreprise DRAVET LATIL sur les affaires réalisées par un fournisseur, les établissements LATREILLE, est évalué à 12 500 € hors taxe.
- La société anonyme JONAS, considérée comme douteuse pour un montant TTC de 720360 € s'est révélée insolvable. Sa créance avait été provisionnée en n - 1 pour un montant de 24000 € -

Aucune écriture n'a été passée depuis.

- Monsieur MACAIGNE, syndic, a adressé le 30 septembre un chèque postal de 14 200 € pour solde de notre créance sur le client la Maison ENAUT. Son compte avait été soldé le 28 février n. Aucune écriture n'a été passée, le chèque n'a pas encore été remis à l'encaissement.
- Le stock initial d'en cours de production de biens s'élève à 143 758 € hors taxe, les provisions correspondantes sont d'un montant de 7 240 €. Le stock final a une valeur de 130 700 € hors taxe il faut constater sur ce stock une dépréciation globale de 5 %.

- Les fournitures non utilisées au cours de l'exercice sont évaluées pour un montant hors taxe de
 - 5 210 € pour les fournitures d'entretien,
 - 30 875 € pour le fuel,
 - 20 050 € pour les fournitures administratives,
 - 3100 € pour les timbres fiscaux.

L'entreprise DRAVET LATIL ne tient pas de stocks de matières.

- Les comptes de TVA, au 30 septembre n, se présentent comme suit

Etat, crédit de TVA à reporter	12215	€
Etat, TVA déductible sur immobilisations	21050	€
Etat, TVA déductible sur autres biens et services	18430	€
Etat, TVA collectée (solde créditeur)	60 144	€

La déclaration de TVA n'a pas encore été rédigée et les écritures ne sont pas passées.

- Un emprunt a été contracté auprès du Crédit Industriel de l'Ouest le 1er décembre n - 1 pour un montant de 150 000 € au taux de 6 % l'an. Les intérêts sont payables le 30 novembre de chaque année. Le capital sera remboursé en une seule fois le 30 novembre .

-
-
-
-

-
- Le relevé bancaire reçu du Crédit Lyonnais indique les opérations dont l'entreprise DRAVET LATIL n'avait pas connaissance

1 367 € d'intérêts débiteurs,

117.50 € de frais d'émission de virements multiples

9 540 € de rejet d'un effet à recevoir sur un client, la maison AKIMOT,

435 € de dividendes d'actions VEOLIA encaissés pour notre compte (ces titres sont conservés peu de temps dans l'entreprise).

- Un procès a été intenté à l'entreprise DRAVET LATIL par un client, la société anonyme DUTYPARO, les frais de procédure sont estimés à 1 250 €. Les dommages et intérêts réclamés s'élèvent à 5 800 €. L'avocat laisse entendre que le procès risque d'être perdu par l'entreprise DRAVET LATIL.
- Une facture de ventes de marchandises destinée aux établissements SERIR pour un montant TTC de 4 230.80 € n'a pas été envoyée et comptabilisée alors que les marchandises ont été livrées.

TRAVAIL A FAIRE

Passer au journal de l'entreprise DRAVET LATIL les écritures de régularisation que vous jugerez nécessaires à partir des informations que l'on vous a communiquées.

• **Séance n° 24 Travail sur la balance**

Ecritures d'inventaire passées par le comptable de la Maison ROUX

- 1 - Une facture s'élevant à 87 100 € a été enregistrée, les marchandises ne figurent pas en stock
2. Des marchandises figurent en stock alors que la facture ne nous est pas parvenue : 72 000 €
(TVA en sus)
3. Consommation E.D.F. de décembre à payer : 650 € (TVA en sus)
- 4 - L'assurance du matériel payée le 30-09 s'élevait à 12 913 € (quittance annuelle)
- 5 -Le loyer à terme -échu relatif à l'exercice qui s'achève . 2 600 € reste à payer (TVA en sus)
- 6 Des ventes de marchandises ont été effectuées le 31 décembre pour 3200 € TTC, les factures ne sont pas encore établies.
- 7 Dotations à effectuer : 30000 € pour les installations techniques, 52000 € pour le matériel de transport, 25000 € pour le mobilier.
- 8 La provision pour dépréciation du stock de 13 000 € est devenue sans objet
- 9 Un nouveau client est devenu litigieux, notre créance TTC représente 4 000 €, qu'il faut provisionner à 50 % sur le montant HT .
- 10 nouveau stock d'emballages 12 450 €, nouveau stock de boites 26 500 €, nouveau stock de marchandises 897 300.00 €

TRAVAIL A FAIRE

- 1 - Retrouver les opérations d'inventaire et les enregistrer, y compris les écritures concernant le compte de résultat..
2. Présenter le compte du résultat selon le système de base.
3. Pourquoi lors de la réouverture des comptes, tous les comptes de résultat présentent-ils des soldes nuls ?

MAISON ROUX

En date du : 13/09/2007

BALANCE PARTIELLE POUR LES COMPTES

AVANT INVENTAIRE

du : 01/01/2006
Hors brouillardau : 31/12/2006
Hors simulation

Avec Comptes soldés

En Euros

No de compte	Intitulé du compte	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde crédit
101000	CAPITAL		1 000 000.00		1 000 000.00
106000	RESERVES		750 000.00		750 000.00
119000	REPORT A NOUVEAU (SOLDE		203 300.00		203 300.00
120000	RESULTAT DE L'EXERCICE (BF	290 211.90	290 211.90		
164000	EMPRUNTS AUPRES ETABLIS.		250 000.00		250 000.00
TOTAL CLASSE 1		290 211.90	2 493 511.90		2 203 300.00
207000	FONDS COMMERCIAL	450 000.00		450 000.00	
215000	INSTALL. TECH. MAT. OUTIL. II	300 000.00		300 000.00	
218200	MATERIEL DE TRANSPORT	320 000.00		320 000.00	
218400	MOBILIER	180 000.00		180 000.00	
275000	DEPOTS ET CAUTIONNEMENT	5 000.00		5 000.00	
281500	INSTALL TECH. MAT. OUTIL. IN	30 000.00	180 000.00		150 000.00
281820	AMORT MATERIEL TRANSPOR	52 000.00	286 000.00		234 000.00
281840	AMORTISSEMENT MOBILIER	25 000.00	100 000.00		75 000.00
TOTAL CLASSE 2		1 362 000.00	566 000.00	1 255 000.00	459 000.00
326000	EMBALLAGES	21 650.00	12 450.00	9 200.00	
327000	STOCK DE BOITES	58 900.00	26 500.00	32 400.00	
371000	MARCHANDISE (OU GROUPE)	958 000.00		958 000.00	
397000	PROV. POUR DEPREC. STOCK		13 000.00		13 000.00
TOTAL CLASSE 3		1 038 550.00	51 950.00	999 600.00	13 000.00
401000	FOURNISSEURS DIVERS	326 000.00	434 367.00		108 367.00
404000	FOURNISSEURS D'IMMOBILIS/		76 949.00		76 949.00
408000	FOURNIS. FACTURES NON PAI	91 266.89	91 266.89		
409100	FOURNIS. AVANC. & ACOMPT.	8 416.58		8 416.58	
409600	FOURN. CREAN. EMB. & MAT..	10 500.00		10 500.00	
410000	CLIENTS ET COMPTES RATTAI	1 354 054.32		1 354 054.32	
416000	CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIE	31 000.00		31 000.00	
418100	CLIENTS FACTURES A ETABLI	3 200.00	3 200.00		
419600	CLTS DETT. POUR EMB. & MAT		13 800.00		13 800.00
445664	TVA DEDUCTIBLE 19.6%	42 367.00		42 367.00	
445700	TAXE SUR LE C.A. COLLECT. E		44 259.00		44 259.00
445840	TVA RECUPEREE D'AVANCE	14 749.00		14 749.00	
445871	TVA EN ATTENTE COLLECTEE	524.41	524.41		
445900	TVA A REGULARISER	14 749.00	14 749.00		
486000	CHARGES CONSTATEES D'AV.	96 784.75	96 784.75		
491000	PROVIS. POUR DEPREC. CPT		18 172.24		18 172.24
TOTAL CLASSE 4		1 993 611.95	794 072.29	1 461 086.90	261 547.24
512000	BANQUE	184 500.00	79 000.00	105 500.00	
530000	CAISSE	67 100.00		67 100.00	
TOTAL CLASSE 5		251 600.00	79 000.00	172 600.00	

MAISON ROUX

En date du : 13/09/2007

BALANCE PARTIELLE POUR LES COMPTES

du : 01/01/2006

au : 31/12/2006

Hors brouillard

Hors simulation

Avec Comptes soldés

En Euros

No de compte	Intitulé du compte	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde crédit
602600	EMBALLAGES	19 809.00		19 809.00	
606100	FOURNITURES NON STOCK. E	1 253.38		1 253.38	
607000	ACHATS DE MARCHANDISES	34 776 769.56	30 402 880.00	4 373 889.56	
611000	SOUS-TRAITANCE GENERALE	60 268.25		60 268.25	
613000	LOCATIONS	3 724.24		3 724.24	
618000	PRIMES D'ASSURANCE	12 913.00		12 913.00	
621000	PERSONNEL EXTERIEUR A L'E	32 025.63		32 025.63	
631000	IMPOTS TAXES & VERS. SUR F	17 771.00		17 771.00	
633000	IMPOTS TAXES & VERS. SUR F	374 245.38		374 245.38	
641000	REMUNERATIONS DU PERSON	1 203 025.56		1 203 025.56	
645000	CHARGES DE SECUR. SOC. ET	632 896.20		632 896.20	
651000	REDEVANC. CONCESS. BREV.	15 225.00		15 225.00	
661000	CHARGES D'INTERETS	118 256.12		118 256.12	
675000	VAL. COMPT. DES ELEM. ACTI	212 000.00		212 000.00	
TOTAL CLASSE 6		37 480 182.30	30 402 880.00	7 077 302.30	
707000	VENTES DE MARCHANDISES		6 827 661.03		6 827 661.03
708000	PRODUITS DES ACTIVITES AN		774 899.58		774 899.58
752000	REV. IMMEUB. NON AFFECT. A		16 167.00		16 167.00
760000	PRODUITS FINANCIERS	79 000.00	109 556.35		30 556.35
775000	PRODUITS CESSIONS ELEMEN		379 458.00		379 458.00
TOTAL CLASSE 7		79 000.00	8 107 741.96		8 028 741.96
TOTAL BALANCE		42 495 156.15	42 495 156.15	10 965 589.20	10 965 589.20
SOLDE BALANCE					0.00

MAISON ROUX

En date du : 13/09/2007

BALANCE PARTIELLE POUR LES COMPTES

APRES INVENTAIRE

du : 01/01/2006

au : 31/12/2006

Hors brouillard

Hors simulation

Avec Comptes soldés

En Euros

No de compte	Intitulé du compte	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde crédit
101000	CAPITAL		1 000 000.00		1 000 000.00
106000	RESERVES		750 000.00		750 000.00
119000	REPORT A NOUVEAU (SOLDE		203 300.00		203 300.00
120000	RESULTAT DE L'EXERCICE (BE	290 211.90	290 211.90		
164000	EMPRUNTS AUPRES ETABLIS.		250 000.00		250 000.00
TOTAL CLASSE 1		290 211.90	2 493 511.90		2 203 300.00
207000	FONDS COMMERCIAL	450 000.00		450 000.00	
215000	INSTALL. TECH. MAT. OUTIL. II	300 000.00		300 000.00	
218200	MATERIEL DE TRANSPORT	320 000.00		320 000.00	
218400	MOBILIER	180 000.00		180 000.00	
275000	DEPOTS ET CAUTIONNEMENT	5 000.00		5 000.00	
281500	INSTALL. TECH. MAT. OUTIL. IN	30 000.00	210 000.00		180 000.00
281820	AMORT. MATERIEL TRANSPOR	52 000.00	338 000.00		286 000.00
281840	AMORTISSEMENT MOBILIER	25 000.00	125 000.00		100 000.00
TOTAL CLASSE 2		1 362 000.00	673 000.00	1 255 000.00	566 000.00
326000	EMBALLAGES	34 100.00	21 650.00	12 450.00	
327000	STOCK DE BOITES	85 400.00	58 900.00	26 500.00	
371000	MARCHANDISE (OU GROUPE)	1 855 300.00	958 000.00	897 300.00	
397000	PROV. POUR DEPREC. STOCK	13 000.00	13 000.00		
TOTAL CLASSE 3		1 987 800.00	1 051 550.00	936 250.00	
401000	FOURNISSEURS DIVERS	326 000.00	434 367.00		108 367.00
404000	FOURNISSEURS D'IMMOBILIS/		76 949.00		76 949.00
408000	FOURNIS. FACTURES NON PAI	91 266.89	181 265.89		89 999.00
409100	FOURNIS. AVANC. & ACOMPT.	8 416.58		8 416.58	
409600	FOURN. CREAN. EMB. & MAT. .	10 500.00		10 500.00	
410000	CLIENTS ET COMPTES RATTAV	1 354 054.32	4 000.00	1 350 054.32	
416000	CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIE	35 000.00		35 000.00	
418100	CLIENTS FACTURES A ETABLII	6 400.00	3 200.00	3 200.00	
419600	CLTS DETT. POUR EMB. & MAT		13 800.00		13 800.00
445664	TVA DEDUCTIBLE 19.6%	42 367.00		42 367.00	
445700	TAXE SUR LE C.A. COLLECT. E		44 259.00		44 259.00
445840	TVA RECUPEREE D'AVANCE	14 749.00		14 749.00	
445871	TVA EN ATTENTE COLLECTEE	524.41	1 048.82		524.41
445900	TVA A REGULARISER	29 498.00	14 749.00	14 749.00	
486000	CHARGES CONSTATEES D'AV,	193 569.50	96 784.75	96 784.75	
491000	PROVIS. POUR DEPREC. CPT		19 844.48		19 844.48
TOTAL CLASSE 4		2 112 345.70	890 267.94	1 575 820.65	353 742.89
512000	BANQUE	184 500.00	79 000.00	105 500.00	
530000	CAISSE	67 100.00		67 100.00	
TOTAL CLASSE 5		251 600.00	79 000.00	172 600.00	

MAISON ROUX

En date du : 13/09/2007

BALANCE PARTIELLE POUR LES COMPTES

du : 01/01/2006

au : 31/12/2006

Hors brouillard

Hors simulation

Avec Comptes soldés

En Euros

No de compte	Intitulé du compte	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde crédit
602600	EMBALLAGES	19 809.00		19 809.00	
603200	VARIAT. STOCKS AUTRES APP	9 200.00	12 450.00		3 250.00
603201	VARIATION STOCK EMBALLAG	32 400.00	26 500.00	5 900.00	
603700	VARIATION STOCKS DE MARC	958 000.00	897 300.00	60 700.00	
608100	FOURNITURES NON STOCK. E	1 903.36		1 903.36	
607000	ACHATS DE MARCHANDISES	34 848 789.56	30 489 980.00	4 358 789.56	
611000	SOUS-TRAITANCE GENERALE	60 268.25		60 268.25	
613000	LOCATIONS	6 324.24		6 324.24	
616000	PRIMES D'ASSURANCE	12 913.00	9 684.75	3 228.25	
621000	PERSONNEL EXTERIEUR A L'E	32 025.63		32 025.63	
631000	IMPOTS TAXES & VERS. SUR F	17 771.00		17 771.00	
633000	IMPOTS TAXES & VERS. SUR F	374 245.38		374 245.38	
641000	REMUNERATIONS DU PERSON	1 203 025.56		1 203 025.56	
645000	CHARGES DE SECUR. SOC. ET	632 896.20		632 896.20	
651000	REDEVANC. CONCESS. BREV.	15 225.00		15 225.00	
661000	CHARGES D'INTERETS	118 256.12		118 256.12	
675000	VAL. COMPT. DES ELEM. ACTI	212 000.00		212 000.00	
681000	DOTATIONS AUX AMORT. & AL	107 000.00		107 000.00	
681600	DOTAT. AUX PROV. DEPREC. I	1 672.24		1 672.24	
TOTAL CLASSE 6		38 663 704.54	31 435 914.75	7 231 039.79	3 250.00
707000	VENTES DE MARCHANDISES		6 830 336.62		6 830 336.62
708000	PRODUITS DES ACTIVITES AN		774 899.58		774 899.58
752000	REV. IMMEUB. NON AFFECT. A		16 167.00		16 167.00
760000	PRODUITS FINANCIERS	79 000.00	109 556.35		30 556.35
775000	PRODUITS CESSIONS ELEMEN		379 458.00		379 458.00
781000	REPRISES SUR AMORTISS. & I		13 000.00		13 000.00
TOTAL CLASSE 7		79 000.00	8 123 417.55		8 044 417.55
TOTAL BALANCE		44 746 662.14	44 746 662.14	11 170 710.44	11 170 710.44
SOLDE BALANCE					0.00

MAISON ROUX

En date du : 13/09/2007

BALANCE PARTIELLE POUR LES COMPTES

BALANCE DE CLOTURE

du : 01/01/2006

au : 31/12/2006

Hors brouillard

Hors simulation

Avec Comptes soldés

En Euros

No de compte	Intitulé du compte	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde crédit
101000	CAPITAL		1 000 000.00		1 000 000.00
106000	RESERVES		750 000.00		750 000.00
119000	REPORT A NOUVEAU (SOLDE		203 300.00		203 300.00
120000	RESULTAT DE L'EXERCICE (BE	290 211.90	1 106 839.66		816 627.76
164000	EMPRUNTS AUPRES ETABLIS.		250 000.00		250 000.00
TOTAL CLASSE 1		290 211.90	3 310 139.66		3 019 927.76
207000	FONDS COMMERCIAL	450 000.00		450 000.00	
215000	INSTALL. TECH. MAT. OUTIL. II	300 000.00		300 000.00	
218200	MATERIEL DE TRANSPORT	320 000.00		320 000.00	
218400	MOBILIER	180 000.00		180 000.00	
275000	DEPOTS ET CAUTIONNEMENT	5 000.00		5 000.00	
281500	INSTALL TECH. MAT. OUTIL. IIN	30 000.00	210 000.00		180 000.00
281820	AMORT MATERIEL TRANSPOR	52 000.00	338 000.00		286 000.00
281840	AMORTISSEMENT MOBILIER	25 000.00	125 000.00		100 000.00
TOTAL CLASSE 2		1 362 000.00	673 000.00	1 255 000.00	566 000.00
326000	EMBALLAGES	34 100.00	21 650.00	12 450.00	
327000	STOCK DE BOITES	85 400.00	58 900.00	26 500.00	
371000	MARCHANDISE (OU GROUPE)	1 855 300.00	958 000.00	897 300.00	
397000	PROV. POUR DEPREC. STOCK	13 000.00	13 000.00		
TOTAL CLASSE 3		1 987 800.00	1 051 550.00	936 250.00	
401000	FOURNISSEURS DIVERS	326 000.00	434 367.00		108 367.00
404000	FOURNISSEURS D'IMMOBILIS/		76 949.00		76 949.00
408000	FOURNIS. FACTURES NON PAI	91 266.89	181 265.89		89 999.00
409100	FOURNIS. AVANC. & ACOMPT.	8 416.58		8 416.58	
409600	FOURN. CREAN. EMB. & MAT. .	10 500.00		10 500.00	
410000	CLIENTS ET COMPTES RATTAY	1 354 054.32	4 000.00	1 350 054.32	
416000	CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIE	35 000.00		35 000.00	
418100	CLIENTS FACTURES A ETABLI	6 400.00	3 200.00	3 200.00	
419600	CLTS DETT. POUR EMB. & MAT		13 800.00		13 800.00
445664	TVA DEDUCTIBLE 19.6%	42 367.00		42 367.00	
445700	TAXE SUR LE C.A. COLLECT. E		44 259.00		44 259.00
445840	TVA RECUPEREE D'AVANCE	14 749.00		14 749.00	
445871	TVA EN ATTENTE COLLECTEE	524.41	1 048.82		524.41
445900	TVA A REGULARISER	29 498.00	14 749.00	14 749.00	
486000	CHARGES CONSTATEES D'AV	193 569.50	96 784.75	96 784.75	
491000	PROVIS. POUR DEPREC. CPT		19 844.48		19 844.48
TOTAL CLASSE 4		2 112 345.70	890 267.94	1 575 820.65	353 742.89
512000	BANQUE	184 500.00	79 000.00	105 500.00	
530000	CAISSE	67 100.00		67 100.00	
TOTAL CLASSE 5		251 600.00	79 000.00	172 600.00	

MAISON ROUX

En date du : 13/09/2007

BALANCE PARTIELLE POUR LES COMPTES

du : 01/01/2006

au : 31/12/2006

Hors brouillard

Hors simulation

Avec Comptes soldés

En Euros

No de compte	Intitulé du compte	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde crédit
602600	EMBALLAGES	19 809.00	19 809.00		
603200	VARIAT. STOCKS AUTRES APP	12 450.00	12 450.00		
603201	VARIATION STOCK EMBALLAG	32 400.00	32 400.00		
603700	VARIATION STOCKS DE MARC	958 000.00	958 000.00		
606100	FOURNITURES NON STOCK. E	1 903.36	1 903.36		
607000	ACHATS DE MARCHANDISES	34 848 769.56	34 848 769.56		
611000	SOUS-TRAITANCE GENERALE	60 268.25	60 268.25		
613000	LOCATIONS	6 324.24	6 324.24		
616000	PRIMES D'ASSURANCE	12 913.00	12 913.00		
621000	PERSONNEL EXTERIEUR A L'E	32 025.63	32 025.63		
631000	IMPOTS TAXES & VERS. SUR F	17 771.00	17 771.00		
633000	IMPOTS TAXES & VERS. SUR F	374 245.38	374 245.38		
641000	REMUNERATIONS DU PERSON	1 203 025.56	1 203 025.56		
645000	CHARGES DE SECUR. SOC. ET	632 896.20	632 896.20		
651000	REDEVANC. CONCESS. BREV.	15 225.00	15 225.00		
661000	CHARGES D'INTERETS	118 256.12	118 256.12		
675000	VAL. COMPT. DES ELEM. ACTI	212 000.00	212 000.00		
681000	DOTATIONS AUX AMORT. & AL	107 000.00	107 000.00		
681600	DOTAT. AUX PROV. DEPREC. I	1 672.24	1 672.24		
TOTAL CLASSE 6		38 666 954.54	38 666 954.54		
707000	VENTES DE MARCHANDISES	6 830 336.62	6 830 336.62		
708000	PRODUITS DES ACTIVITES AN	774 899.58	774 899.58		
752000	REV. IMMEUB. NON AFFECT. A	16 167.00	16 167.00		
760000	PRODUITS FINANCIERS	109 556.35	109 556.35		
775000	PRODUITS CESSIONS ELEMEN	379 458.00	379 458.00		
781000	REPRISES SUR AMORTISS. & I	13 000.00	13 000.00		
TOTAL CLASSE 7		8 123 417.55	8 123 417.55		
TOTAL BALANCE		52 794 329.69	52 794 329.69	3 939 670.65	3 939 670.65
SOLDE BALANCE					0.00

MAISON ROUX

En date du : 13/09/2007

BALANCE PARTIELLE POUR LES COMPTES

BALANCE DE RÉOUVERTURE

du : 01/01/2007

au : 31/12/2008

Hors brouillard

Hors simulation

Avec Comptes soldés

En Euros

No de compte	Intitulé du compte	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde crédit
101000	CAPITAL		1 000 000.00		1 000 000.00
106000	RESERVES		750 000.00		750 000.00
110000	REPORT A NOUVEAU (SOLDE	100.00		100.00	
119000	REPORT A NOUVEAU (SOLDE		203 400.00		203 400.00
120000	RESULTAT DE L'EXERCICE (BE	100.00	816 727.76		816 627.76
164000	EMPRUNTS AUPRES ETABLIS.		250 000.00		250 000.00
TOTAL CLASSE 1		200.00	3 020 127.76	100.00	3 020 027.76
207000	FONDS COMMERCIAL	450 000.00		450 000.00	
215000	INSTALL. TECH. MAT. OUTIL. II	300 000.00		300 000.00	
218200	MATERIEL DE TRANSPORT	320 000.00		320 000.00	
218400	MOBILIER	180 000.00		180 000.00	
275000	DEPOTS ET CAUTIONNEMENT	5 000.00		5 000.00	
281500	INSTALL. TECH. MAT. OUTIL. IN		180 000.00		180 000.00
281820	AMORT. MATERIEL TRANSPOR		286 000.00		286 000.00
281840	AMORTISSEMENT MOBILIER		100 000.00		100 000.00
TOTAL CLASSE 2		1 255 000.00	566 000.00	1 255 000.00	566 000.00
326000	EMBALLAGES	12 450.00		12 450.00	
327000	STOCK DE BOITES	26 500.00		26 500.00	
371000	MARCHANDISE (OU GROUPE)	897 300.00		897 300.00	
TOTAL CLASSE 3		936 250.00		936 250.00	
401000	FOURNISSEURS DIVERS	326 000.00	524 366.00		198 366.00
404000	FOURNISSEURS D'IMMOBILIS/A		76 949.00		76 949.00
408000	FOURNIS. FACTURES NON PAI	89 999.00	89 999.00		
409100	FOURNIS. AVANC. & ACOMPT.	8 416.58		8 416.58	
409600	FOURN. CREAN. EMB. & MAT. .	10 500.00		10 500.00	
410000	CLIENTS ET COMPTES RATTAV	1 350 054.32		1 350 054.32	
416000	CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIE	35 000.00		35 000.00	
418100	CLIENTS FACTURES A ETABLI	3 200.00		3 200.00	
419600	CLTS DETT. POUR EMB. & MA		13 800.00		13 800.00
445664	TVA DEDUCTIBLE 19.6%	42 367.00		42 367.00	
445700	TAXE SUR LE C.A. COLLECT. E		44 259.00		44 259.00
445840	TVA RECUPEREE D'AVANCE	14 749.00		14 749.00	
445871	TVA EN ATTENTE COLLECTEE		524.41		524.41
445900	TVA A REGULARISER	14 749.00		14 749.00	
486000	CHARGES CONSTATEES D'AV,	96 784.75		96 784.75	
491000	PROVIS. POUR DEPREC. CPT		19 844.48		19 844.48
TOTAL CLASSE 4		1 991 819.65	769 741.89	1 575 820.65	353 742.89
512000	BANQUE	105 500.00		105 500.00	
530000	CAISSE	67 100.00		67 100.00	
TOTAL CLASSE 5		172 600.00		172 600.00	
TOTAL BALANCE		4 355 869.65	4 355 869.65	3 939 770.65	3 939 770.65
SOLDE BALANCE					0.00

- **Séance n° 25 La clôture et la ré-ouverture des comptes**

CAS : MENUISERIES BRETONNES ASSOCIEES

Les écritures d'inventaire (sélection)

Les établissements DUCHEMIN ont expédié des marchandises pour un montant TTC de 10081 €. Ces marchandises ont été réceptionnées le 30 décembre mais la facture n'est pas encore parvenue à l'entreprise MBA.

Les communications téléphoniques de Décembre n sont évaluées à 6000 € TTC

La quittance d'assurances semestrielle a été acquittée le 12 décembre n pour la période allant du 1 novembre n au 30 avril n + 1- pour un montant de 24000 €

Un procès en dommages - intérêts pourrait être perdu.
Le risque de perte est évalué à 250 000 €

L'emprunt de 60000 au taux de 6% auprès de la banque BNP est remboursable « in fine ». Les intérêts semestriels seront débités le 31 janvier n + 1 pour la période 1 décembre n – 31 Mai n + 1.

Les dividendes acquis pour l'exercice n des actions VEOLIA seront versés en janvier n + 1 pour un montant estimé de 9000 €.

Le loyer du mois de Décembre sera réglé en Janvier n + 1 pour 25 000 €

Le compte 709000 est débiteur au 31/12/n de 8500.00 €

Pour les MBA le montant de l'IS au titre de l'exercice n est de 131000

TRAVAIL A FAIRE :

1 retrouver les écritures d'inventaire entre la balance avant inventaire et la balance après inventaire

2 présenter le compte de résultat (en liste)

3 extourner dans le journal du 2 janvier les écritures de régularisation du 31/12/n.

Séance n° 25		Menuiseries Bretonnes Associées					
Les balances pour soldes, avant et après inventaire du 31 décembre n, et de reprise au 1 janvier n + 1							
de la Menuiserie Bretonne sont présentées dans le tableau ci-dessous.							
Numéro des Comptes	Designation des comptes	Balance avant inventaire		Balance après régularisations		Balance de reprise au 1/1/n + 1	
		Soldes		Soldes		Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
101000	Capital		323 000,00		323 000,00		323 000,00
1061000	réserve légale		32 300,00		32 300,00		32 300,00
106000	réserves		100 000,00		100 000,00		100 000,00
120000	Résultat de l'exercice						-1 733,65
151000	provision pour risque		3 000,00		253 000,00		253 000,00
157000	provision pour charges à répartir		4 000,00		4 000,00		4 000,00
164000	Emprunts auprès d'éts de crédit		60 000,00		60 000,00		60 000,00
168800	interets courus sur emprunt				300,00		300,00
201000	frais d'établissement	5 200,00		5 200,00		5 200,00	
211000	terrains	271 570,00		271 570,00		271 570,00	
213000	construction	164 000,00		164 000,00		164 000,00	
215000	installations techniques	338 800,00		338 800,00		338 800,00	
218200	Matériel de transport	58 600,00		58 600,00		58 600,00	
218400	Mobilier	24 000,00		24 000,00		24 000,00	
275000	Dépôts et cautionnements versés	3 200,00		3 200,00		3 200,00	
280100	amortissement des frais d'établissement		2 080,00		2 080,00		2 080,00
281300	amortissement des constructions		6 400,00		6 400,00		6 400,00
281500	Amortissements des matériels industriels		49 600,00		49 600,00		49 600,00
281820	Amortissements du matériel de transport.		29 300,00		29 300,00		29 300,00
281840	Amortissements du mobilier		7 200,00		7 200,00		7 200,00
311000	stock bois	37 682,00	37 682,00	37 682,00	37 682,00	37 682,00	37 682,00
326000	Stocks de fournitures pour menuiseries	4 678,00		4 678,00		4 678,00	
355000	stock de produits finis	62 411,00		62 411,00		62 411,00	
397000	Provisions pour dépréciation de produits finis		1 314,00		1 314,00		1 314,00
401000	Fournisseurs divers		47 440,00		47 440,00		47 440,00
403000	fournisseurs effets à payer		265 198,00		265 198,00		265 198,00
408000	fournisseurs factures non parvenues				16 081,00		16 081,00
409600	Fournisseurs Créances pour emballages à rendre	10 259,00		10 259,00		10 259,00	
411000	Clients et comptes rattachés.	383 394,10		383 394,10		383 394,10	
413000	clients- effets à recevoir	5 800,00		5 800,00		5 800,00	
416000	Clientsdouteux	3 767,40		3 767,40		3 767,40	
419600	clients dettes pour emballages consignés		3 719,00		3 719,00		3 719,00
444000	état, impôts sur les bénéfices				131 000,00		131 000,00
445510	tva à décaisser		10 032,00		10 032,00		10 032,00
445860	tva sur factures non parvenues			2 635,45		2 635,45	
467000	autres comptes débiteurs divers			9 000,00		9 000,00	
467100	autres comptes créditeurs divers				25 000,00		25 000,00
486000	charges constatées d'avance			16 000,00		16 000,00	
491000	Provisions pour dépréciation des comptes de clients		10 200,00		10 200,00		10 200,00
503000	actions	4 030,00		4 030,00		4 030,00	
512000	Banque BNP	5 757,00		5 757,00		5 757,00	
530000	Caisse	2 910,50		2 910,50		2 910,50	

13/09/2007

Séance n° 25

Menuiseries Bretonnes Associées

Numéro des Comptes	Designation des comptes	Balance avant inventaire		Balance après régularisations		Balance de reprise au 1/1/n + 1	
		Soldes		Soldes		Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
5903	provision pour dépréciation des actions		582,00		582,00		582,00
601000	achats de bois	4 533 747,00		4 533 747,00			
603700	variation stock de matières premières		897 300,00		897 300,00		
603202	variation stock marchandises		26 500,00		26 500,00		
607000	Achats de marchandises à revendre en l'état	1 087 752,00		1 096 180,93			
613000	locations	127 397,00		152 397,00			
615000	entretien et réparations	183 010,00		183 010,00			
616000	primes d'assurance	85 214,00		69 214,00			
618100	documentation technique bois	8 710,00		8 710,00			
622000	rémunération d'intermédiaires et honoraires	76 293,00		76 293,00			
623000	publicité	25 752,00		25 752,00			
624000	transports de biens	207 240,00		207 240,00			
626000	frais postaux et telecom	36 838,00		41 854,72			
627000	services bancaires et assimilés	9 215,00		9 215,00			
635100	autres impôts taxes et versements	125 908,00		125 908,00			
635110	taxe professionnelle	81 265,00		81 265,00			
641000	rémunération du personnel	5 515 198,00		5 515 198,00			
645000	charges de SS et prévoyance	2 183 401,00		2 183 401,00			
654000	pertes sur créances irrécouvrables	61 783,00		61 783,00			
681100	dotations aux amortissements	344 050,00		344 050,00			
681500	dotations aux provisions pour risques			250 000,00			
681700	dotations aux provisions exploitation	35 170,00		35 170,00			
661000	Charges d'interets	335 880,00		336 180,00			
665000	escomptes accordés	15 827,00		15 827,00			
675000	Valeur comptable des éléments d'actif cédés	10 456,00		10 456,00			
695000	impôt sur les bénéfices	0,00		131 000,00			
701000	Ventes de produits finis		9 778 031,20		9 769 531,20		
709000	Rabais, remises, ristournes accordés par l'entreprise	8 500,00					
707000	Ventes de marchandises		4 190 584,80		4 190 584,80		
713000	variation stock produits finis		257 417,00		257 417,00		
764000	revenus de VMP (valeurs mobilières)		13 650,00		22 650,00		
765000	Escomptes obtenus		12 135,00		12 135,00		
775000	Produits des cessions d'éléments d'actif		316 000,00		316 000,00		
	-1 733,65			15 493 851,65	15 492 118,00		
	Totaux	16 484 665,00	16 484 665,00	16 907 546,10	16 907 546,00	1 413 694,45	1 413 694,35

13/09/2007

Séance n° 26 L'établissement du bilan, compte de résultat, annexe

GRAND HOTEL DE JOSSELIN

En date du : 16/01/2004

BALANCE PARTIELLE POUR LES COMPTES

du : 01/01/2004

au : 31/12/2004

Hors brouillard

Hors simulation

Hors comptes soldés

En Euros

No de compte	Intitulé du compte	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde crédit
101000	CAPITAL		69 700.00		69 700.00
106000	RESERVES		6 970.00		6 970.00
106300	RESERVES STATUT. OU CONT		146 907.00		146 907.00
TOTAL SOUS CLASSE 10			223 577.00		223 577.00
110000	REPORT A NOUVEAU (SOLDE	150 033.00	380 000.00		229 967.00
TOTAL SOUS CLASSE 11		150 033.00	380 000.00		229 967.00
164002	EMPRUNT CM 800000		24 966.80		24 966.80
164003	EMPRUNT CEPME - 1 AN		16 966.80		16 966.80
164007	EMPRUNT CEPME - 1AN		19 286.61		19 286.61
164010	EMPRUNT CHIC - 1 AN		4 168.00		4 168.00
164011	EMPRUNT CIO - 1 AN		9 970.95		9 970.95
164013	EMPRUNT BPO - 1 AN		12 868.14		12 868.14
164017	EMPRUNT CEPME - 1 ANS		3 748.70		3 748.70
164018	EMPRUNT CEPME - 1 AN		6 682.58		6 682.58
164020	EMP CHIC 2 A 5 ANS		22 521.86		22 521.86
164021	EMPRUNT CIO 2 A 5 ANS		11 042.23		11 042.23
164022	EMPRUNT BPO 2 A 5 ANS		106 515.62		106 515.62
164023	EMPRUNT N2 BPO 2 A 5 ANS		26 016.90		26 016.90
164028	EMPRUNT CEPME 2 A 5 ANS		44 466.00		44 466.00
164032	EMPRUNT CEPME 2 A 5 ANS		99 762.24		99 762.24
164033	EMPRUNT CEPME 2 A 5 ANS		90 622.91		90 622.91
164050	EMPRUNT CHIC + 5ANS		7 476.00		7 476.00
164051	EMPRUNT CIO + 5 ANS		76 430.21		76 430.21
164054	EMPRUNT CEPME + 5 ANS		72 035.69		72 035.69
164057	EMPRUNT CEPME + 5 ANS		21 375.54		21 375.54
164058	EMPRUNT CEPME + 5 ANS		34 773.20		34 773.20
164100	EMPRUNT CEPME - 1 AN		8 336.88		8 336.88
164200	EMPRUNT CEPME 2 A 5 ANS		22 095.54		22 095.54
168800	INTERETS COURUS		13 422.56		13 422.56
TOTAL SOUS CLASSE 16			755 551.96		755 551.96
TOTAL CLASSE 1		150 033.00	1 359 128.96		1 209 095.96
205000	CONCESSIONS ET DROITS SIM	201 155.91		201 155.91	
206000	DROIT AU BAIL	215 106.46		215 106.46	
TOTAL SOUS CLASSE 20		416 262.37		416 262.37	
215000	INSTALL. TECH. MAT. OUTIL. II	525 160.72		525 160.72	
215410	VAISSELLE ET VERRERIE	5 493.01		5 493.01	
215420	LITERIE LINGERIE	303 638.75		303 638.75	
218000	AUTRES IMMOBILISATIONS CC	674 731.72		674 731.72	
218200	MATERIEL DE TRANSPORT	202 445.52		202 445.52	

GRAND HOTEL DE JOSSELIN

En date du : 16/01/2004

BALANCE PARTIELLE POUR LES COMPTES

du : 01/01/2004

au : 31/12/2004

Hors brouillard

Hors simulation

Hors comptes soldés

En Euros

No de compte	Intitulé du compte	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde crédit
218300	MATERIEL DE BUREAU ET INF	303 491.99		303 491.99	
TOTAL SOUS CLASSE 21		2 014 961.71		2 014 961.71	
271000	TITRES IMMOBILISES (DROIT F	359 999.90	225 888.41	134 111.49	
274802	PRET à NOTRE FILLIALE	4 648.00		4 648.00	
275100	DEPOTS	946.88		946.88	
275200	DEPOT DE GARANTIE SCI BRC	2 260.27		2 260.27	
275300	DEPOT GARANTIE VIEUX POR	3 486.11		3 486.11	
TOTAL SOUS CLASSE 27		371 340.96	225 888.41	145 452.55	
280500	CONCESSIONS ET DROITS SIM		11 559.10		11 559.10
281500	INSTALL TECH. MAT. OUTIL. IN		67 859.39		67 859.39
281810	AMORTISSEMENTS AAI DIVER		125 300.00		125 300.00
281820	AMORTISSEMENTS MAT TRAI		151 825.00		151 825.00
281830	AMORT MATERIEL INFORMATI		120 750.00		120 750.00
TOTAL SOUS CLASSE 28			477 293.49		477 293.49
297100	TITRES IMMOBILISES DROIT P		15 473.80		15 473.80
TOTAL SOUS CLASSE 29			15 473.80		15 473.80
TOTAL CLASSE 2		2 802 565.04	718 655.70	2 576 676.63	492 767.29
310000	STOCKS MATIERE PREMIERE	46 660.00		46 660.00	
TOTAL SOUS CLASSE 31		46 660.00		46 660.00	
370000	STOCKS DE MARCHANDISES	3 252.60		3 252.60	
TOTAL SOUS CLASSE 37		3 252.60		3 252.60	
TOTAL CLASSE 3		49 912.60		49 912.60	
401000	FOURNISSEURS DIVERS		81 508.32		81 508.32
404000	FOURNISSEURS D'IMMOBILIS/		13 698.80		13 698.80
408100	FOURNISSEURS		17 262.80		17 262.80
409100	FOURNIS. AVANC. & ACOMPT.	2 868.98		2 868.98	
409600	FOURN. CREAN. EMB. & MAT. .	1 718.70		1 718.70	
TOTAL SOUS CLASSE 40		4 587.68	112 469.92	4 587.68	112 469.92
410000	CLIENTS ET COMPTES RATTAI	200 442.00		200 442.00	
419100	CLTS AVANC. & ACOMP. RECL		913.25		913.25
TOTAL SOUS CLASSE 41		200 442.00	913.25	200 442.00	913.25
421000	PERSONNEL REMUNERATION:	24 127.90	52 367.36		28 239.46
425000	PERSONNEL AVANCES ET ACC	1 626.80		1 626.80	
427000	PERSONNEL OPPOSITIONS		232.40		232.40
428200	DETTES PROVISO. POUR COM		2 260.86		2 260.86
428700	PRODUITS A RECEVOIR	3 258.80		3 258.80	
TOTAL SOUS CLASSE 42		29 013.50	54 860.62	4 885.60	30 732.72
431000	SECURITE SOCIALE		13 188.20		13 188.20
437020	CAISSE RETRAITE EMPLOYES		4 776.64		4 776.64

GRAND HOTEL DE JOSSELIN

En date du : 16/01/2004

BALANCE PARTIELLE POUR LES COMPTES

du : 01/01/2004

au : 31/12/2004

Hors brouillard

Hors simulation

Hors comptes soldés

En Euros

No de compte	Intitulé du compte	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde crédit
437030	CAISSE CHOMAGE		2 969.12		2 969.12
437060	CHARGES SOCIALES SUR COI		9 949.35		9 949.35
438600	AUTRES CHARGES A PAYER		6 325.47		6 325.47
TOTAL SOUS CLASSE 43			37 208.78		37 208.78
444100	IS FORFAITAIRE	9 180.00		9 180.00	
444200	ACOMPTE IS	23 903.50		23 903.50	
444300	ETAT IS CREDIT FORMATION	1 626.80		1 626.80	
445662	TVA DEDUCTIBLE 5.5%	6.79		6.79	
445670	CREDIT DE TVA A REPORTER	13 718.30		13 718.30	
445700	TAXE SUR LE C.A. COLLECT. E		30.81		30.81
445841	TVA A REGULARISER		815.30		815.30
445860	TVA SUR FACTURES NON PAR	2 590.50		2 590.50	
445870	TVA S/ FACT A ETABLIR		562.80		562.80
448600	AUTRES CHARGES A PAYER		11 620.40		11 620.40
448601	CHARGE FISC S/ CONGES		348.67		348.67
TOTAL SOUS CLASSE 44		51 025.89	13 377.98	51 025.89	13 377.98
455001	C/C M. BOGARD DIDIER		36 000.00		36 000.00
TOTAL SOUS CLASSE 45			36 000.00		36 000.00
468600	CHARGES A PAYER		9 590.98		9 590.98
468700	PRODUITS A RECEVOIR	925.45		925.45	
TOTAL SOUS CLASSE 46		925.45	9 590.98	925.45	9 590.98
470000	COMPTE D'ATTENTE	4 208 838.04	4 741 593.64		532 755.60
TOTAL SOUS CLASSE 47		4 208 838.04	4 741 593.64		532 755.60
486000	CHARGES CONSTATEES D'AV,	37 297.33		37 297.33	
TOTAL SOUS CLASSE 48		37 297.33		37 297.33	
TOTAL CLASSE 4		4 532 129.89	5 006 015.17	299 163.95	773 049.23
512060	BANQUE POPULAIRE OUEST		232 867.22		232 867.22
512061	CIO		92 038.42		92 038.42
512062	CREDIT MUTUEL BRETAGNE		69 037.47		69 037.47
518600	INTERETS COURUS A PAYER		6 999.01		6 999.01
TOTAL SOUS CLASSE 51			400 942.12		400 942.12
531000	CAISSE SIEGE SOCIAL	170.08		170.08	
531001	CAISSE HOTEL	1 470.20		1 470.20	
TOTAL SOUS CLASSE 53		1 640.28		1 640.28	
TOTAL CLASSE 5		1 640.28	400 942.12	1 640.28	400 942.12
601100	ACHATS ALIMENTS SOLIDES	119 393.73		119 393.73	
601103	ACHATS LIQUIDES	60 088.45		60 088.45	
601114	ACHATS DIVERS	17 193.44		17 193.44	
603100	VARIAT. STOCKS MAT. PREM.	-6 165.00			6 165.00

GRAND HOTEL DE JOSSELIN

En date du : 16/01/2004

BALANCE PARTIELLE POUR LES COMPTES

du : 01/01/2004

au : 31/12/2004

Hors brouillard

Hors simulation

Hors comptes soldés

En Euros

No de compte	Intitulé du compte	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde crédit
603700	VARIATION STOCKS DE MARC	296.55		296.55	
606100	FOURNITURES NON STOCK. E	27 696.36		27 696.36	
606110	EAU	2 769.36		2 769.36	
606121	GAZ	21 233.90		21 233.90	
606130	ELECTRICITE	35 234.00		35 234.00	
606140	CARBURANT	4 749.32		4 749.32	
606350	PETITES FOURN HOTELIERES	7 975.25		7 975.25	
606355	ACHAT PETIT OUTILLAGE	131.53		131.53	
606360	PRODUIT D'ENTRETIEN	2 365.18		2 365.18	
606361	FLEURS POUR ACCUEIL	7 040.96		7 040.96	
606362	VAISSELLE VERRERIE	1 029.88		1 029.88	
606370	VETEMENTS DE TRAVAIL	52.27		52.27	
606400	FOURNITURES ADMINISTRATI	3 449.82		3 449.82	
606401	FOURNITURES INFORMATIQU	798.88		798.88	
607010	ACHAS POUR CAFETERIA	3 139.42		3 139.42	
607030	ACHATS POUR LE BAR	11 892.54		11 892.54	
607050	ACHAT POUR BOUTIQUE SOU	9 232.40		9 232.40	
TOTAL SOUS CLASSE 60		329 598.24		335 763.24	6 165.00
611010	HEBERGEMENT EXTERIEUR	5.29		5.29	
611020	PRESSING CLIENTELE	30.33		30.33	
611050	DECORATION PAR DES TIERS	2.79		2.79	
612201	CREDIT BAIL MACHINES	4 899.54		4 899.54	
612202	CREDIT BAIL IBM	20 069.12		20 069.12	
612203	CREDIT BAIL PHOTOCOPIEUR	122.43		122.43	
613200	LOCATIONS IMMOBILIERES	28 479.61		28 479.61	
613202	LOCATION PARKING	257.98		257.98	
613203	LOYER LOCAL TECHNIQUE	8 955.85		8 955.85	
613205	GERANCE VIEUX PORT	9 489.64		9 489.64	
613210	LOYER PLACE RESERVEE	791.28		791.28	
613502	LOCATION DES TELEVISEURS	18 766.20		18 766.20	
613516	LOCATION VOITURES	228.14		228.14	
615515	ENTRETIEN MAT ET OUTILLAGE	2 753.65		2 753.65	
615516	ENTRETIEN LINGE BLANCHISS	1 855.11		1 855.11	
615581	ENT AGENCEMENTS INSTALLA	2 738.11		2 738.11	
615582	ENTRETIEN MAT TRANSPORT	458.50		458.50	
615583	ENT.MAT MOB BUREAU	137.58		137.58	
615600	MAINTENANCE	1 344.86		1 344.86	
616000	PRIMES D'ASSURANCE	12 300.17		12 300.17	
616001	ASSURANCE POUR EMPRUNT	178.33		178.33	

GRAND HOTEL DE JOSSELIN

En date du : 16/01/2004

BALANCE PARTIELLE POUR LES COMPTES

du : 01/01/2004 au : 31/12/2004

Hors brouillard

Hors simulation

Hors comptes soldés

En Euros

No de compte	Intitulé du compte	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde crédit
618100	DOCUMENTATION GENERALE	38.20		38.20	
618300	DOCUMENTATION TECHNIQUE	934.74		934.74	
TOTAL SOUS CLASSE 61		114 837.45		114 837.45	
621001	SAISIE INFORMATIQUE	782.28		782.28	
621002	PERSONNEL INTERIMAIRE	12 851.06		12 851.06	
622200	COMMISSIONS & COURTAGES	150.99		150.99	
622620	HONORAIRES EXPERT COMPT	1 883.15		1 883.15	
622700	FRAIS D'ACTES ET DE CONTEI	1 027.59		1 027.59	
623000	PUBLICITE PUBLICAT. RELAT.	979.36		979.36	
623010	ARTICLES PUBLICITAIRES	404.11		404.11	
623400	CADEAUX A LA CLIENTELE	117.63		117.63	
623402	JOURNAUX CLIENTELE	3 265.66		3 265.66	
623403	FLEURS RECEPTIONS CLIENT	1 537.78		1 537.78	
623800	DIVERS (POURBOIRES, DON	27.89		27.89	
624100	TRANSPORTS SUR ACHATS	11.65		11.65	
624800	DIVERS	2.79		2.79	
625105	DEPLACEMENTS DIRIGEANTS	9 250.30		9 250.30	
625600	MISSIONS	925.78		925.78	
626100	AFFRANCHISSEMENTS	292.88		292.88	
626200	TELEPHONE	5 509.99		5 509.99	
627000	SERVICES BANCAIRES ET ASS	166.93		166.93	
627100	COMMISSIONS CARTES BANC	13 030.57		13 030.57	
628000	COTISATIONS SYNDICALES	1 909.76		1 909.76	
TOTAL SOUS CLASSE 62		54 128.15		54 128.15	
633300	PART. EMPLOY. A FORM. PRC	249.55		249.55	
633301	TAXE D'APPRENTISSAGE	24.43		24.43	
635110	TAXE PROFESSIONNELLE	3 872.09		3 872.09	
635300	IMPOTS INDIRECTS	48.34		48.34	
635400	DROITS D'ENREGISTREMENT	32.93		32.93	
635402	CARTE GRISE	16.29		16.29	
637100	CONTRIB. SOC. SOLID. A CHAI	218.70		218.70	
637800	TAXES DIVERSES	29.84		29.84	
637801	REDEVANCE TV ET CANAL +	581.42		581.42	
TOTAL SOUS CLASSE 63		5 073.59		5 073.59	
641000	REMUNERATIONS DU PERSON	225 367.00		225 367.00	
641100	SALAIRES APPOINT. COMMIS.	147 498.85		147 498.85	
641170	REMUNERATION DE M. BOGAR	55 577.77		55 577.77	
641171	% DU CA POUR M. BOGARD	4 435.70		4 435.70	
641173	GERANCE ALLOCATIONS FAM	1 300.76		1 300.76	

GRAND HOTEL DE JOSSELIN

En date du : 16/01/2004

BALANCE PARTIELLE POUR LES COMPTES

du : 01/01/2004

au : 31/12/2004

Hors brouillard

Hors simulation

Hors comptes soldés

En Euros

No de compte	Intitulé du compte	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde crédit
641174	GERANCE VIEILLESSE	627.32		627.32	
641175	GERANCE MALADIE	1 823.44		1 823.44	
641200	CONGES PAYES	12.78		12.78	
645000	CHARGES DE SECUR. SOC. ET	98 367.25		98 367.25	
645100	COTISATIONS A L'URSSAF	6 191.52		6 191.52	
645110	COTISATION URSSAF HOTEL	5 248.84		5 248.84	
645230	COTISATION RETRAITE HOTEL	564.59		564.59	
645321	COTISATION RETRAITE RESTA	613.77		613.77	
645400	COTISATION ASSEDIC HOTEL	1 297.93		1 297.93	
645410	COTISATION ASSEDIC RESTO	1 330.23		1 330.23	
645800	COTISATIONS AUX AUTRES OI	111.79		111.79	
647500	MEDECINE DU TRAVAIL, PHAR	164.00		164.00	
647501	PHARMACIE	81.10		81.10	
TOTAL SOUS CLASSE 64		550 614.64		550 614.64	
651000	REDEVANC. CONCESS. BREV.	141.80		141.80	
654000	PERTES SUR CREANCES IRRE	1 883.10		1 883.10	
658000	CHARGES DIVERSES GESTION	74.00		74.00	
TOTAL SOUS CLASSE 65		2 098.90		2 098.90	
661100	INTERETS DES EMPRUNTS ET	90 785.90		90 785.90	
661600	INTERETS BANC. & SUR OPER	15 690.20		15 690.20	
TOTAL SOUS CLASSE 66		106 476.10		106 476.10	
671200	PENALITES AMENDES FISC. &	106.90		106.90	
675200	IMMOBILISATIONS CORPOREL	5 306.10		5 306.10	
TOTAL SOUS CLASSE 67		5 413.00		5 413.00	
681111	AMORTISSEMENT LOGICIEL	1 396.10		1 396.10	
681120	IMMOBILISATIONS CORPOREL	14 858.50		14 858.50	
681121	AMTS AGTS INSTALLATIONS	147 571.60		147 571.60	
681122	AMTS MAT MOB BUREAU	5 937.90		5 937.90	
681123	AMTS MAT TRANSPORT	1 481.40		1 481.40	
TOTAL SOUS CLASSE 68		171 245.50		171 245.50	
TOTAL CLASSE 6		1 339 485.57		1 345 650.57	6 165.00
706000	PRESTATIONS DE SERVICES	525 361.32	810 164.10		284 802.78
706001	PENSION TAXE TAUX REDUIT		186 234.40		186 234.40
706002	PETIT DEJEUNER TX REDUIT		36 944.10		36 944.10
706101	REPAS	282 789.54	664 335.51		381 545.97
706104	SUPPLT REPAS PENSIONS		22 455.37		22 455.37
706500	CAFETARIA PETIT DEJEUNER	41 426.97	94 751.90		53 324.93
706501	PENSION TAXE TAUX NORMAL		55 221.32		55 221.32
706502	SUPPLEMENT REPAS		11 425.14		11 425.14

GRAND HOTEL DE JOSSELIN

En date du : 16/01/2004

BALANCE PARTIELLE POUR LES COMPTES

du : 01/01/2004

au : 31/12/2004

Hors brouillard

Hors simulation

Hors comptes soldés

En Euros

No de compte	Intitulé du compte	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde crédit
706800	BAR		26 884.39		26 884.39
706900	PRESTATIONS DIVERSES		1 673.39		1 673.39
706901	TELEPHONE TX NORMAL		36 534.18		36 534.18
707000	VENTES DE MARCHANDISES	100 000.00	195 989.41		95 989.41
708000	PRODUITS DES ACTIVITES AN		11 806.67		11 806.67
708300	LOCATIONS DIVERSES		3 915.70		3 915.70
708801	LOCATION DU SALON		4 383.50		4 383.50
709000	RABAIS REMISES RIST. ACCOI	52 367.36		52 367.36	
TOTAL SOUS CLASSE 70		1 001 945.19	2 162 719.08	52 367.36	1 213 141.25
726100	RESTAURANT AVANT NATURE		17 420.00		17 420.00
726101	REPAS M ET MME BOGARD		2 770.00		2 770.00
TOTAL SOUS CLASSE 72			20 190.00		20 190.00
740000	SUBVENTION FORMATION		4 880.50		4 880.50
TOTAL SOUS CLASSE 74			4 880.50		4 880.50
758000	PRODUITS DIVERS GESTION C		251.56		251.56
TOTAL SOUS CLASSE 75			251.56		251.56
762100	REVENUS DES TITRES IMMOB		143 527.58		143 527.58
TOTAL SOUS CLASSE 76			143 527.58		143 527.58
771800	AUTRES PROD. EXCEPT. SUR		8 797.30		8 797.30
775200	IMMOBILISATIONS CORPOREL		14 250.00		14 250.00
TOTAL SOUS CLASSE 77			23 047.30		23 047.30
791000	TRANSFERTS REMB STAGES		6 616.60		6 616.60
791100	TRANSFERT REMB ASSURANC		27 613.00		27 613.00
791101	UTILISATION PRIVATIVE TELEI		1 757.00		1 757.00
791102	REMB INDEMN JOURNALI SS		2 367.00		2 367.00
TOTAL SOUS CLASSE 79			38 353.60		38 353.60
TOTAL CLASSE 7		1 001 945.19	2 392 969.62	52 367.36	1 443 391.79
TOTAL BALANCE		9 877 711.57	9 877 711.57	4 325 411.39	4 325 411.39
SOLDE BALANCE					0.00

BILAN - ACTIF

N° 2050

3

Période du 01/01/2004 au 01/01/2004

En Euros

GRAND HOTEL DE JOSSELINE

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois*

Désignation de l'entreprise :

Durée de l'exercice précédent*

Adresse de l'entreprise

Code APE

Exercice précédent (N-1) cios le:

(Ne pas reporter le montant des cents)*		Exercice N, cios le :				
		Brut 1	Amortissements, provisions 2		Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé (0)	AA	0			0	0
Frais d'établissement*	AB	0	AC	0	0	0
Frais de recherche et développement*	AD	0	AE	0	0	0
Concessions, brevets et droits similaires	AF	0	AG	0	0	0
Fonds commercial (1)	AH	0	AI	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	AJ	0	AK	0	0	0
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	0	AM	0	0	0
Terrains	AN	0	AO	0	0	0
Constructions	AP	0	AQ	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	0	AS	0	0	0
Autres immobilisations corporelles	AT	0	AU	0	0	0
Immobilisations en cours	AV	0	AW	0	0	0
Avances et acomptes	AX	0	AY	0	0	0
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	0	CT	0	0	0
Autres participations	CU	0	CV	0	0	0
Créances rattachées à des participations	BB	0	BC	0	0	0
Autres titres immobilisés	BD	0	BE	0	0	0
Prêts	BF	0	BG	0	0	0
Autres immobilisations financières*	BH	0	BI	0	0	0
TOTAL (I)	BJ	0	BK	0	0	0
Matières premières, approvisionnements	BL	0	BM	0	0	0
En cours de production de biens	BN	0	BO	0	0	0
En cours de production de services	BP	0	BQ	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	BR	0	BS	0	0	0
Marchandises	BT	0	BU	0	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes	BV	0	BW	0	0	0
Clients et comptes rattachés (3)*	BX	0	BY	0	0	0
Autres créances (3)	BZ	0	CA	0	0	0
Capital souscrit et appelé, non versé	CB	0	CC	0	0	0
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD	0	CE	0	0	0
Disponibilités	CF	0	CG	0	0	0
Charges constatées d'avance (3)*	CH	0	CI	0	0	0
TOTAL (II)	CJ	0	CK	0	0	0
Charges à répartir sur plusieurs exercices*	(III) CL	0			0	0
Primes de remboursement des obligations	(IV) CM	0			0	0
Ecart de conversion actif*	(V) CN	0			0	0
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	CO	0	1A	0	0	0
Renvois : (1) Dont droit au bail :			CP		(3) Part à plus d'un an :	CR
Clause de réserve de propriété :	Immobilisations :		Stocks :		Créances :	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Période du 01/01/2004 au 01/01/2004

2

BILAN - PASSIF avant répartition

En Euros

Désignation de l'entreprise

GRAND HOTEL DE JOSSELIN

		Exercice N		Exercice N-1		
		1		2		
(Ne pas reporter le montant des cents) *						
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (Dont versé :	DA	0		0	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB	0		0	
	Ecart de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence	DC	0		0	
	Écart de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence	DK	0		0	
	Réserve légale (3)	DD	0		0	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	0		0	
	Réserves réglementées (3) (4)	DF	0		0	
	Autres réserves	DG	0		0	
	Report à nouveau	DH	0		0	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	0		0	
	Subventions d'investissement	DJ	0		0	
	Provisions réglementées *	DK	0		0	
	TOTAL (I)	DL	0		0	
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	0		0
Avances conditionnées		DN	0		0	
TOTAL (II)	DO	0		0		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	0		0	
	Provisions pour charges	DQ	0		0	
TOTAL (III)	DR	0		0		
ETAT PREPARATOIRE	DETTES (5)	Emprunts obligataires convertibles	DS	0		0
		Autres emprunts obligataires	DT	0		0
		Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (6)	DU	0		0
		Emprunts et dettes financières divers (7)	DV	0		0
		Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	0		0
		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	0		0
		Dettes fiscales et sociales	DY	0		0
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	OZ	0		0
		Autres dettes	EA	0		0
		Compte régul.	EB	0		0
Produits constatés d'avance (5)	EC	0		0		
TOTAL (IV)	ED	0		0		
Ecarts de conversion passif *	(V)	0		0		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	0		0		

Total du bilan de l'exercice N en euros et cents) * 0

RENOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
		Écart de réévaluation libre	1D	
		Réserve de réévaluation (1976)	1E	
	(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants *	EJ		0
	(5) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		0
(6) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		0	
(7) Dont emprunts participatifs	EI		0	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Période du 01/01/2004 au 01/01/2004

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

Désignation de l'entreprise

GRAND HOTEL DE JOSSELIN

En Euros

			Exercice N		Exercice (N-1)				
	(Ne pas reporter le montant des cents) *		France	Exportation	Total				
			1	2	3	4			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	0	FB	0	FC	0	0	
	Production vendue	biens	FD	0	FE	0	FF	0	0
		service *	FG	0	FH	0	FI	0	0
	Chiffre d'affaires nets *	FJ	0	FK	0	FL	0	0	
	Production stockée *					FM	0	0	
	Production immobilisée *					FN	0	0	
	Subventions d'exploitation					FO	0	0	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges *					FP	0	0	
	Autres produits (1)					FQ	0	0	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	0	0	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *					FS	0	0	
	Variation de stock (marchandises) *					FT	0	0	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *					FU	0	0	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *					FV	0	0	
	Autres achats et charges externes (3) *					FW	0	0	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	0	0	
	Salaires et traitements *					FY	0	0	
	Charges sociales					FZ	0	0	
	Sur immobilisations					GA	0	0	
	Sur actif circulant: dotations aux provisions					GB	0	0	
Autres charges					GC	0	0		
Total des charges d'exploitation (4) (II)					GD	0	0		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GE	0	0		
PRODUITS FINANCIERS	Bénéfice attribué ou perte transférée *					GF	0	0	
	Perte supportée ou bénéfice transféré *					GG	0	0	
	Produits financiers de participations (5)					GH	0	0	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GI	0	0	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GJ	0	0	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GK	0	0	
	Différences positives de change					GL	0	0	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GM	0	0	
	Total des produits financiers (V)					GN	0	0	
	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GO	0	0	
Intérêts et charges assimilées (6)					GQ	0	0		
Différences négatives de change					GR	0	0		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GS	0	0		
Total des charges financières (VI)					GT	0	0		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GU	0	0		
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GV	0	0		
					GW	0	0		

(RENVOIS: voir tableau n° 2053) Des explications concernant cette rubrique sont données dans la n

Période du 01/01/2004 au 01/01/2004

4

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

En Euros

Désignation de l'entreprise

GRAND HOTEL DE JOSSELIN

		Exercice N		Exercice N - 1	
		1		2	
(Ne pas reporter le montant des cents) *					
PRODUITS	EXCEPTIONNELS				
	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	0		0
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	0		0
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	0		0
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	0		0
CHARGES	EXCEPTIONNELLES				
	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	HE	0		0
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	0		0
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	0		0
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	0		0
3 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)					
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	HI	0		0
	Impôts sur les bénéfices *	HJ	0		0
		HK	0		0
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	HL	0		0
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	HM	0		0
4 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		HN	0		0

		HO	HY	1G	HP	HQ	1H	1J	1K
(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme								
(2)	Dont								
	- produits de locations immobilières								
	- produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)								
(3)	Dont								
	- Crédit-bail mobilier								
	- Crédit-bail immobilier								
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)								
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées								
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées								
(7) Détail des produits et charges exceptionnels		(si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle):							
		Exercice N							
		Charges exceptionnelles				Produits exceptionnels			
(7bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX							
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs:		Exercice N							
		Charges antérieures				Produits antérieurs			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

ETAT PREPARATOIRE

© CEL, 11, Rue de Cambrai 75011 PARIS TEL 01 48 38 31 33

RENVOIS

- **Séance n° 27 Séance de révision sur la comptabilisation des opérations courantes de l'entreprise et les états de rapprochements bancaires**

Vous venez d'être embauché en tant qu'assistant dans un cabinet comptable.

A ce titre vous êtes chargé d'exécuter un certain nombre de travaux chez Ets LE LOUARN :

DOSSIER LE LOUARN

2 janvier n : Facture n° 215 V envoyée au client CAMPARINI :

2 machines à laver à 320 € pièce ;

remise 5 %

port forfaitaire 80 €

TVA 19.60 % en sus

Règlement proposé au client par effet de commerce

3 janvier n : Facture n° 150 du fournisseur GUESDEUR

4 aspirateurs à 200 € HT l'unité

remise 10 % puis 5 %

5 janvier n reçu la lettre de change acceptée à l'échéance du 31 janvier du client CAMPARINI

6 janvier n remboursement sur présentation des justificatifs, de frais de déplacement à Paris de M. LE LOUARN pour 220 €

7 janvier n facture n° 45 du fournisseur Micro-Accro

Micro-ordinateur unité centrale 900 € HT

Imprimante Canon 220 € HT

Net à payer par effet à 30 jours

8 janvier n facture n° 110 du fournisseur RIO

4 machines à laver à 210 € l'unité (HT)

Remise 5 %

Escompte 1 % si paiement par chèque à réception

9 Janvier n achats d'actions pour placer la trésorerie disponible de l'entreprise

100 titres SICAV de TRESORERIE au cours de 38.25 €

Frais de banque pour cette opération 40 € TTC

10 janvier n retour d'une machine à laver vendue à CAMPARINI

facture n° A 50 émise ce jour.

Remboursement à effectuer par chèque le 31 janvier.

11 janvier n remise à l'escompte de la traite sur CAMPARINI

15 janvier n Réglé par chèque bancaire une avance de 800 € sur le salaire de Janvier à M. DU BLE – comptable des établissements LE LOUARN.

Séance n° 27

état de rapprochement

Cas Grand Hotel de Josselin

L'entreprise Grand Hotel de Josselin vous communique les documents suivants :

Compte 512 - BNP				
Dates	Libellés	Débits	Crédits	Soldes
01-03	Solde à nouveau			1629.74
02-03	Domiciliations		3 760,00	-2 130.26
02-03	Frais de banque		240,00	-2 370.26
02-03	Remise de chèques (en vrac)	3 763,50		1 393.24
03-03	Chèque n° 744		375,00	1018.24
05-03	Chèque n° 745		833,60	-184.64
05-03	Chèque n° 746		12 502.25	-12 317.61
13-03	Versement d'espèces	1 125,00		-11192.61
14-03	Chèque n° 747		3675.07	-14867.68
14-03	Chèque n° 748		2 810,00	-17 677.68
15-03	Chèque n° 749		939,00	-18 616.68
15-03	Chèque n° 750		1920,00	-20 536.68
15-03	Remise effets à l'encaissement	3 622,00		-16 914.68
16-03	Remise d'effets à l'escompte	1 326,00		-15 588.68
23-03	Remise de 22 chèques	12 350.00		-3 238.68
27-03	Versement espèces	6000.00		2 761.32
27-03	Chèque n° 751		900.00	1 861.32

Relevé du compte Grand Hotel de Josselin par la BNP				
Dates	Libellés	Débits	Crédits	Soldes
01-03	Solde à nouveau			-949.16
03-03	Chèque n° 742	1 306.50		-2 255.66
06-03	Votre remise chèques sur département		2 284,30	28.64
06-03	Votre remise chèques hors département		1 479,20	1 507.84
08-03	Chèque n° 743	114.60		1 393.24
14-03	Chèque n° 744	375,00		1 018.24
14-03	Versement d'espèces		1 125,00	2 143.24
15-03	Chèque n° 746	12 502.25		-10 359.01
17-03	Chèque n° 747	3 765.07		-14 124.08
18-03	Chèque n° 750	1 920,00		-16 044.08
18-03	Remise à l'encaissement du 15, net		3 500.00	-12 544.08
19-03	Remise à l'escompte du 16, net		1 204,00	-11 340.08
23-03	Chèque n° 748	939,00		-12 279.08
24-03	Votre remise chèques sur département		12 350,40	71.32
26-03	Versement d'espèces		6 000,00	6 171.32
30-03	Traites impayées	1 500,00		4 571.32
31-03	Domiciliations	3 820,00		751.32
31-03	Frais de banque	98,30		653.02
31-03	Remboursement agios 4eme trimestre		1 250,00	1 903.02

Travail à faire :

Etablir l'état de rapprochement de la BNP au 31 mars.
Enregistrer au journal du Grand Hotel de Josselin les écritures rectificatives qui en découlent

- **Séance n° 28 Séance de révision sur les travaux de fin d'exercice, dotations aux amortissements, aux provisions et écritures de régularisation .**

révision des écritures d'inventaire

Entreprise CATHAISSON :

L'entreprise CATHAISSON clôture son exercice annuel le 30 novembre.

1 Les amortissements

Présenter les tableaux d'amortissements des d'immobilisations corporelles suivantes :

- matériel de bureau et informatique : 192 000 HT acquis le 10 juin n - 8, durée de vie prévisionnelle 10 ans.

L'entreprise a retenu l'amortissement linéaire pour ce bien

- Matériel de transport : un véhicule électrique valant HT 132 800 entré dans l'entreprise le 21 mai n, durée de vie 5 ans.

Amortissement selon le mode dégressif coefficient 1.75.

Comptabiliser les écritures de dotations aux amortissements au 30 novembre n.

Le matériel de bureau a été vendu le 5 février n + 1 pour 15 000 € TTC, le chèque étant remis en banque.

Passer les écritures du complément d'amortissement à cette date, de la sortie du bien et de l'encaissement du prix.

2 Les provisions

Un client douteux qui devait 3 200 € au 30 novembre n - 1 a payé pour solde de tous compte la somme de 1000 € le 15 juin n. Seule l'écriture d'encaissement du prix a été comptabilisée. Présenter les régularisations de comptes nécessaires au 30 novembre n. La provision constituée l'an passé était de 1500 €.

Un procès en cours risque d'être perdu selon l'avocat de la société. Le risque maximum estimé par l'avocat serait de 40 000 €. Présenter l'écriture nécessaire pour constater ce risque à la date du 30/11/ n

3 Les écritures de régularisation

Une abonnement à une documentation technique (Les cahiers trimestriels de la Recherche en transmissions hydrauliques ») de première nécessité pour l'entreprise

A été souscrit le 1 septembre n pour deux ans pour 5000 €.

Au 30 novembre n figure parmi les comptes de l'entreprise une provision de 3000 €, créée en n - 3, pour faire face à l'éventualité d'une amende fiscale suite à un contrôle de la comptabilité de l'entreprise. Le délai de prescription étant désormais atteint, cette provision n'a plus lieu d'être.

Il reste à accorder une ristourne de 2200 € TTC au client PLASTAMETAL

Une facture de 1300 € TTC a été comptabilisée en ventes de marchandises, tandis que les marchandises n'ont été sorties que le 2 décembre n.

L'entreprise a souscrit un compte à terme auprès de sa banque « le Crédit Lyonnais » Les fonds bloqués sont de 100 000 € et donneront lieu à l'échéance à une rémunération de 2000 €.

Le compte à terme a été ouvert le 1 août n à échéance du 31 décembre n (intérêts in fine)