

Etape 1 – Séance 5 – Evaluation CORRIGE INDICATIF

RECAPITULATIF DES AMORTISSEMENTS "RODALLES" ANNEE N

FRAIS D'ETABLISSEMENT

Annuité 9 000 X 20 %	1 800
Annuités cumulées (balance)	1 800
Durée de détention	$n = 6\,750 : 1\,800 = 3,75$ ans soit 3 ans et 9 mois
<i>Date de création</i>	<i>01/04/N-4</i>
Annuité N	1 800,00

MATERIEL INDUSTRIEL

Annuité 127 850 x 10 %	12 785
Annuités cumulées (balance)	47 944
Durée de détention	$47\,944 : 12\,785 = 3,75$ ans soit 3 ans et 9 mois

MATERIEL DE TRANSPORT

Annuité 34640 X 20 % X 5/12	2 887,00
Annuité N	6 928,00
VCN : 26 928 - 2 244 - 5 385,60	24 825,00
Valeur réelle argus	15 600,00
Amortissement exceptionnel	9 225,00

MATERIEL ET MOBILIER INFORMATIQUE

Machine A	28 300
Machine B	19 000
Machine C	11 080
Amortissements antérieurs	11 676
Taux	10 %
Nbre années de détention	$11\,676 / (58\,380 \times 10\%) = 2$ ans
Date d'achat	01/01/N-2
Dotations année N	5 883

DOTATIONS DE L'ANNEE N

AMORTISSEMENT D'EXPLOITATION	27 351,00
AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS	9 225,00

Détail de la vente de la machine A :

Prix d'achat H.T	28 300
Amortissements pratiqués : $28\,300 \times 10\% \times 3$	8 490
Valeur nette comptable : $28\,300 - 8\,490$	19 810
Prix de vente H.T	12 000
TVA facturée	2 352
Prix de vente T.T.C	14 352

Dépréciations des créances douteuses

	Dettes T.T.C.	Montant H.T.	TVA	Observations
Clients douteux	12 940,00	10 819,40	2 120,60	à solder
Règlements	7 000,00	5 852,84	1 147,16	
Reste dû	5 940,00	4 966,56	973,44	
Client DUROC	14 713,20	12 302,01	2 411,19	constituer une dépréciation de 50 % soit : <u>6 151,01</u>

TITRES DE PLACEMENT

Prix d'achat : 100 titres à 190	19 000,00
Cotation au 31/12/N : 100×178	17 800,00
Dépréciation à constituer	1 200,0

		Report	
		31-12-(N)	
681100	Dotation aux amortissements	27 351,00	
280100	Amortis. frais établissement		1 800,00
281540	Amortis. matériel industriel		12 785,00
281820	Amortis. matériel de transport		6 928,00
281830	Amortis. mat. informatique		5 838,00
dotation exercice (N)			
		31-12-(N)	
687100	Dotation aux amortissements exceptionnels	9 225,00	
281820	Amortis. matériel de transport		9 225,00
Amortis. exceptionnel sur véhicule de tourisme			
		31-12-(N)	
281830	Amortis. matériel informatique	8 490,00	
675000	Valeur comptable nette du matériel cédé	19 810,00	
218300	Matériel informatique		28 300,00
VCN de la cession du matériel A			
		31-12-(N)	
462000	Créances s/cession d'immobilisation	14 352,00	
775000	Produits cession élém. actifs		12 000,00
445710	TVA collectée		2 352,00
constatation cession matériel A			
		31-12-(N)	
654400	Créances devenues irrécouvrables	4 966,56	
445710	TVA collectée	973,44	
416000	Clients douteux		5 940,00
solde cpts clts douteux			
		31-12-(N)	
416000	Clients douteux	8 000,00	
781740	Reprise s/dépréciat créances dtx		8 000,00
régularisation de la reprise s/dépréciation			
		31-12-(N)	
416000	Clients douteux	14 731,20	
411000	Clients		14 731,20
Duroc clts douteux			
		31-12-(N)	
681740	Dotation pour dépréciation créances douteuses	6 158,53	
491600	Dépréct. Comptes clients		6 158,53
Dépréciation s/clts Duroc			

		Report		
	31-12-(N)			
370000	Stock de marchandises	217 318,00		
322000	Stock de fournitures	27 613,00		
603700	Variation de stocks de mses		217 318,00	
603220	Variation de stock fournitures		27 613,00	
281830	constatation stock de fin de période			
	31-12-(N)			
603700	Variation de stocks de marchandises	138 700,00		
603220	Variation de stocks de consommables	19 342,00		
370000	Stock de marchandises		138 700,00	
322000	Stock de fournitures		19 342,00	
	solde stock début d'exercice			
	31-12-(N)			
607000	Achats de marchandises	17 600,00		
445860	TVA s/factures non parvenues	3 449,60		
408000	Fournisseurs fact. non parvenues		21 049,60	
	Fact non établie au 31/12/N			
	31-12-(N)			
613200	Location	1 780,00		
445860	TVA s/factures non parvenues	348,88		
408000	Fournisseurs fact. non parvenues		2 128,88	
	loyer de décembre à payer			
	31-12-(N)			
631200	Taxe d'apprentissage	1 850,00		
448600	Etat, taxe d'apprentissage		1 850,00	
	taxe d'apprentissage à payer de l'année			
	31-12-(N)			
486000	Charges constatées d'avance	1 000,00		
614000	Charges locatives		1 000,00	
	charges exercice (N+1)			
	31-12-(N)			
418100	Clients, facture à établir	5 716,88		
445870	TVA sur fact à établir		936,88	
707000	Ventes de march.		4 780,00	
	facture non parvenue			
	31-12-(N)			
709700	RRR acordés par l'entreprise	9 846,00		
445870	TVA s/factures à établir	1 929,82		
419800	RRR à accorder av/à établir		11 775,82	
	Ristournes à accorder aux clients			

		Report	
	31-12-(N)		
409800	Fournisseurs RRR non encore reçus	2 772,33	
609700	RRR obtenus		2 318,00
445860	TVA s/factures non reçues		454,33
	Ristournes à obtenir		
	31-12-(N)		
686650	Dotation pour dépréciation val. mob. plct	1 200,00	
590300	dépréciation val. mob. plt		1 200,00
	Dépréciation titres CNDP		
	31-12-(N)		
151000	Provisions pour risques	4 000,00	
781500	Reprises s/prov. charges exploit. solde de la provision		4 000,00
	31-12-(N)		
606100	Fournitures non stockables	1 480,19	
445860	TVA s/factures non parvenues	290,12	
408000	Fournisseurs fact. non parvenues (1994,21+191,45)x15006/22158=1480,19		1 770,31
	31-12-(N)		
626000	Frais postaux et de télécom	1 582,50	
445860	TVA s/factures non parvenues	310,17	
408000	Fournisseurs fact. non parvenues Télécom : 15 825 * 0,1 = 1 582,50		1 892,67
	31-12-(N)		
681700	Dotation pour dépréciation stocks mses	29 318,00	
397000	dépréciation s/stock de mses Constatation d'une dépréciation s/stock		29 318,00
	31-12-(N)		
397000	dépréciation s/stock de marchandises	12 000,00	
781700	Reprises s/dépréciation sur stocks solde de la dépréciation antérieure		12 000,00
	31-12-(N)		
661	Charges d'intérêts	6 545,00	
1688	Intérêts courus (187 000 * 6 % * 7/ 12)		6 545,00

Contrepassation exercice (N+1)

	01-01-(N+1)		
408000	Fournisseurs factures non parvenues	26 841,46	
607000	Achats de marchandises (*)		17 600,00
613200	Locations		1 780,00
606100	Fournitures non stockables		1 480,19
626000	Frais postaux et de télécom		1 582,50
445860	TVA sur factures non parvenues		4 398,77
	contrepassation		
	01-01-(N+1)		
448600	Etat, taxe d'apprentissage	1 850,00	
631200	Taxe d'apprentissage		1 850,00
	contrepassation		
	01-01-(N+1)		
614000	Charges locatives	1 000,00	
486000	Charges constatées d'avance		1 000,00
	contrepassation		
	01-01-(N+1)		
419800	RRR à accorder, avoir à établir	11 775,82	
709700	RRR accordés par l'entreprise		9 846,00
445870	TVA s/factures à établir		1 929,82
	contrepassation		
	01-01-(N+1)		
609700	RRR obtenus	2 318,00	
445860	TVA s/factures non reçues	454,33	
409800	Fournisseurs RRR non reçus		2 772,33
	contrepassation		
	01-01-(N+1)		
168800	Intérêts courus	6 545,00	
661000	Charges d'intérêts		6 545,00
	contrepassation		
	01-01-(N+1)		
707000	Ventes de marchandises	4 780,00	
445870	TVA sur fact à établir	936,88	
418100	Clients, fact à établir		5 716,88
	Extourne au 01/01 n+1		
		56 501,48	56 501,48

N° cpt	Noms des comptes	Avant Inventaire		Mouvements		Après inventaire		Soldes	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
101	Capital		140 000.00				140 000.00		140 000.00
1068	Réserves facultatives		32 333.00				32 333.00		32 333.00
151	Provisions pour risques		4 000.00	4 000.00		4 000.00	4 000.00		
164	Emprunt		187 000.00				187 000.00		187 000.00
1688	Intérêts courus				6 545.00		6 545.00		6 545.00
201	Frais d'établissement	9 000.00				9 000.00		9 000.00	
2154	Matériel industriel	127 850.00				127 850.00		127 850.00	
2182	Matériel de transport	34 640.00				34 640.00		34 640.00	
2183	Matériel de bureau et infor.	58 380.00			28 300.00	58 380.00	28 300.00	30 080.00	
275	Dépôts et cautionnements	9 380.00				9 380.00		9 380.00	
2801	Amortissements des frais d'établissement		6 750.00		1 800.00		8 550.00		8 550.00
28154	Amorti. matériel industriel		47 944.00		12 785.00		60 729.00		60 729.00
28182	Amorti. matériel de transport		2 887.00		16 153.00		19 040.00		19 040.00
28183	Amorti. matériel de bureau et informatique		11 676.00	8 490.00	5 838.00	8 490.00	17 514.00		9 024.00
322	Stock de fournitures consommables	19 342.00		27 613.00	19 342.00	46 955.00	19 342.00	27 613.00	
370	Stock de marchandises	138 700.00		217 318.00	138 700.00	356 018.00	138 700.00	217 318.00	
397	Provisions sur marchandises		12 000.00	12 000.00	29 318.00	12 000.00	41 318.00		29 318.00
401	Fournisseurs		148 756.00				148 756.00		148 756.00
408	Fournisseurs fact. Non parvenues				26 841.46		26 841.46		26 841.46
4098	Fournisseurs Avoirs à recevoir			2 772.33		2 772.33		2 772.33	
411	Clients	128 340.00			14 731.20	128 340.00	14 731.20	113 608.80	
413	Clients - Effets à recevoir	174 345.00				174 345.00		174 345.00	
416	Clients douteux		2 060.00	22 731.20	5 940.00	22 731.20	8 000.00	14 731.20	
4181	Clients factures à établir			5 716.88		5 716.88		5 716.88	
4198	Clients avoirs à établir				11 775.82		11 775.82		11 775.82
420	Personnel		19 340.00				19 340.00		19 340.00
430	Organismes sociaux		32 486.00				32 486.00		32 486.00
44551	TVA à décaisser		10 432.00				10 432.00		10 432.00
4457	TVA Collectée			973.44	2 352.00	973.44	2 352.00		1 378.56
44586	Tva déductible à régulariser			4 398.77	454.33	4 398.77	454.33	3 944.44	
44587	TVA Collectée à régulariser			1 929.82	936.88	1 929.82	936.88	992.94	
447	Etat, autres impôts et taxes		12 840.00				12 840.00		12 840.00
4486	Etat charges à payer				1 850.00		1 850.00		1 850.00
462	Créances sur cessions d'immobilisations			14 352.00		14 352.00		14 352.00	
486	Charges constatées d'avance			1 000.00		1 000.00		1 000.00	
491	Provisions sur créances douteuses				6 158.53		6 158.53		6 158.53
503	Actions	19 000.00				19 000.00		19 000.00	
5121	Banque Société Générale	26 030.00				26 030.00		26 030.00	
5121	Banque C.L.		4 256.00				4 256.00		4 256.00
530	Caisse	3 832.00				3 832.00		3 832.00	
5903	Provisions pour dépréciation VMP				1 200.00		1 200.00		1 200.00
	A reporter	748 839.00	674 760.00	323 295.44	331 021.22	1 072 134.44	1 005 781.22	836 206.59	769 853.37

		Avant Inventaire		Mouvements		Après inventaire		Soldes	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	Reports	748 839.00	674 760.00	323 295.44	331 021.22	1 072 134.44	1 005 781.22	836 206.59	769 853.37
602	Achat de fourni. consommables	49 376.00				49 376.00		49 376.00	
60322	Variation stocks autres appros			19 342.00	27 613.00	19 342.00	27 613.00		8 271.00
6037	Variation stocks de marchandises			138 700.00	217 318.00	138 700.00	217 318.00		78 618.00
606	Achats non stockés	38 498.00		1 480.19		39 978.19		39 978.19	
607	Achats de marchandises	1 991 590.00		17 600.00		2 009 190.00		2 009 190.00	
6097	RRR obtenus sur achats de Mses		28 340.00		2 318.00		30 658.00		30 658.00
613	Locations	27 342.00		1 780.00		29 122.00		29 122.00	
614	Charges locatives	7 060.00			1 000.00	7 060.00	1 000.00	6 060.00	
615	Entretien et réparations	31 432.00				31 432.00		31 432.00	
616	Assurances	17 324.00				17 324.00		17 324.00	
621	Personnel intérimaire	18 352.00				18 352.00		18 352.00	
624	Transports de biens et T. Col du Personnel	48 318.00				48 318.00		48 318.00	
625	Déplacements, missions et réceptions	27 632.00				27 632.00		27 632.00	
626	Frais PTT	12 948.00		1 582.50		14 530.50		14 530.50	
627	Services bancaires	1 942.00				1 942.00		1 942.00	
630	Impôts et taxes	29 356.00				29 356.00		29 356.00	
6312	Taxe d'apprentissage			1 850.00		1 850.00		1 850.00	
640	Charges de Personnel	509 761.00				509 761.00		509 761.00	
654	Pertes sur créances irrécouvrables	27 318.00		4 966.56		32 284.56		32 284.56	
660	Charges financières	28 317.00		6 545.00		34 862.00		34 862.00	
671	Charges except./op. de gestion	2 318.00				2 318.00		2 318.00	
675	VNC des éléments d'actif cédés			19 810.00		19 810.00		19 810.00	
6811	Dotations aux amort et prov d'exploitation			33 509.53		33 509.53		33 509.53	
6817	Dotation aux amort exceptionnels			29 318.00		29 318.00		29 318.00	
686	Dotation aux provisions financières			1 200.00		1 200.00		1 200.00	
6871	Dotation aux provisions exceptionnelles			9 225.00		9 225.00		9 225.00	
707	Ventes de marchandises		2 789 531.00		4 780.00		2 794 311.00		2 794 311.00
708	Produits des activités annexes		128 346.00				128 346.00		128 346.00
7097	RRR accordés par l'entreprise	18 312.00		9 846.00		28 158.00		28 158.00	
763	Revenus des valeurs mobilières		7 000.00				7 000.00		7 000.00
765	Escomptes obtenus		6 346.00				6 346.00		6 346.00
771	Produits excep./op. de gestion		1 712.00				1 712.00		1 712.00
775	Produits de cession d'actif				12 000.00		12 000.00		12 000.00
781	Reprise d'amort. Et provisions d'exploitation				8 000.00		8 000.00		8 000.00
7815	Repris de provisions				4 000.00		4 000.00		4 000.00
7817	Reprise de provision exceptionnelles				12 000.00		12 000.00		12 000.00
	TOTAUX	3 636 035.00	3 636 035.00	620 050.22	620 050.22	4 256 085.22	4 256 085.22	3 861 115.37	3 861 115.37