

Exercice 2 - Entreprise DELTA

1 - Enregistrez les écritures de régularisation au journal

-----31/12/N-----					
A			Pas d'écriture		
			Il n'y a pas lieu de constater d'Interets Courus Non échus (ICNE) car les interets sont payables le 31/12		
-----31/12/N-----					
B	2815		Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels	8 000,00	
	6752		Valeurs comptables des immobilisations corporelles cédées	2 000,00	
		215	Installations techniques, matériels et outillages industriels (sortie de l'actif de l'installation technique)		10 000,00
-----31/12/N-----					
C	6811		Dotation aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	14 000,00	
		2813	Amortissements des constructions		2 000,00
		2815	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels		5 000,00
		2818	Amortissements des autres immobilisations corporelles		7 000,00
			Constatation Amortissements		
-----31/12/N-----					
D	68662		Dotation aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières.	500,00	
		2961	provisions pour dépréciation des titres de participation		500,00
			Provisions Titre de participations		
-----31/12/N-----					
E1	6037		Variations de stocks de marchandises	52 000,00	
		37	Stocks de marchandises		52 000,00
			Annulation Stock Initial Mses		
-----31/12/N-----					
E2	37		Stocks de marchandises	53 750,00	
		6037	Variations de stocks de marchandises		53 750,00
			Intégration Stock Final Mses		
-----31/12/N-----					
E3	6032		Variation de stocks des autres approvisionnements	5 500,00	
		326	Emballages		5 500,00
			Annulation Stock Initial Emballages		
-----31/12/N-----					
E4	326		Emballages	5 000,00	
		6032	Variation de stocks des autres approvisionnements		5 000,00
			Intégration Stock Final Emballages		
-----31/12/N-----					
F	391		dépréciation des matières premières et fournitures	500,00	
		78173	Reprises sur provisions pour dépréciation des stocks et en cours		500,00

Annulation Provisions					
-----31/12/N-----					
G1	654 44571	411	Pertes sur créances irrécouvrables T.V.A. collectée Clients Créance Irrécouvrable SOUSIS	500,00 98,00	598,00
-----31/12/N-----					
G2	416	411	Clients douteux ou litigieux Clients Client DETEZ devenu douteux	2 500,00	2 500,00
-----31/12/N-----					
G3	6874	491	Dotations aux autres provisions réglementées Dépréciation des comptes de clients Provisions 50% DETEZ <i>2090,3 / 2 = 1045,15</i>	1 045,15	1 045,15
-----31/12/N-----					
H	Les charges à répartir ne contiennent plus que les frais d'émission d'emprunt. cf 4816 le plan comptable Nous pouvons proposer un amortissement par composant La méthode de comptabilisation par composants des grosses réparations ou de grandes révisions, exclut la constatation de provisions pour gros entretien ou de grandes révisions. » http://public.iutenligne.net/comptabilite/comptabilite-financiere/antraigue_januario/CTA-FIN-41/Chapitre-02/index.html				
	68112	28	Dotation aux amortissements des immobilisations corporelles Amortissement des immobilisations Amortissement composant grosse réparation	2 500,00	2 500,00
2 - Interpretez la variation des stocks de marchandises					
L'entreprise a accru son stock de marchandises (celui passant de 52 000 à 53 750 euros) Nous pouvons interpréter cet accroissement des stock comme un problème de débouchés de sa politique commerciale.					
3-calculez le résultat					
3,1 calcul énoncé					
	6026		Emballages	10 482,00	
	606		Achats non stockés de matières et fournitures	6 000,00	
	607		Achats de marchandises	384 563,00	
	61		Services Extérieurs	40 671,00	
	63		Impôts et taxes et versements assimilés	12 630,00	
	641		Rémunérations du Personnel	125 634,00	
	645		Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance	56 535,00	

	661		Charges d'intérêt	5 340,00	
	671		Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 830,00	
	709		Rabais, ristournes, remises accordés par l'entreprise	4 635,00	
TOTAL A : Cpte classe 6 (énoncé)				649 320,00	
3.2 calcul écriture partie 1					
B	6752		Valeurs comptables des immobilisations corporelles cédées	2 000,00	
C	6811		Dotation aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	14 000,00	
D	68662		Dotation aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières.	500,00	
E1	6037		Variations de stocks de marchandises	52 000,00	
E2		6037	Variations de stocks de marchandises		53 750,00
E3	6032		Variation de stocks des autres approvisionnements	5 500,00	
E4		6032	Variation de stocks des autres approvisionnements		5 000,00
G1	654		Pertes sur créances irrécouvrables	500,00	
G3	6874		Dotations aux autres provisions réglementées	1 045,15	
H	68112		Dotation aux amortissements des immobilisations corporelles	2 500,00	
				78 045,15	58 750,00
Total B : Cpte classe 6 - nouvelle écriture exercice				19 295,15	
TOTAL A+B Final Classe 6				668 615,15	
3.3 calcul énoncé					
	707		Ventes de marchandises	693 625,00	
	771		Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 350,00	
	775		Produits des cessions d'éléments d'actif	3 500,00	

			Total A : compte classe 7 : énoncé	700 475,00	
3.4 calcul écriture partie 1					
F		78173	Reprises sur provisions pour dépréciation des stocks et en cours		500,00
			Total B : compte classe 7 : énoncé		500,00
			TOTAL A+B	700 475,00	500,00
			TOTAL A+B Final Classe 7	699 975,00	
			TOTAL A+B Final Classe 6	668 615,15	
			TOTAL A+B Final Classe 7	699 975,00	
			Résultat avant Impot	31 359,85	
			Résultat avant Impot	31 359,85	
			Réintégration	3 841,00	
			Résultat Fiscal	35 200,85	
			Impots 33 / 1/3	11 733,62	
			Résultat	23 467,23	
4	calcul de la réserve légale				
			Résultat	23 467,23	0,05
			Réserve légale	1 173,36	
	calcul interet statutaire				
			capital (énoncé)	236 000,00	0,03
			Interet statutaire (457 dividendes)	7 080,00	
			Total hors report à nouveau	15 213,87	
	120	1061	Résultat de l'exercice (bénéfice)	23 467,23	
		457	Réserve légale		1 173,36
		110	Associés: dividendes à payer		7 080,00
			Report à nouveau créditeur		15 213,87
					23 467,23

c) calcul des amortissements

Avant écriture des amortissements : calcul limite des amortissements

Cpte 213 Constructions = 100 000 / cpte 2813 = 8 000

Cpte 215 Installations Techniques = 60 000 - 10 000 (écriture B) = 50 000 / cpte 2813 = 8 000 - 8000 = 0

Cpte 218 Autres Immo Corp = 35 000 / cpte 2813 = 28 000

Compte	Montant Brut	Compte	Mont Amortis	Reste à amortir
213	100 000,00	2813	8 000,00	92 000,00
215	50 000,00	2815	0,00	50 000,00
218	35 000,00	2818	28 000,00	7 000,00

Calcul Amortissements

Compte	Montant	taux	Annuités
213	100 000,00	0,02	2 000,00
215	50 000,00	0,10	5 000,00
218	35 000,00	0,25	8 750,00

Le compte 218 ne peut être abondé de 8750 euros car il ne reste à amortir que 7 000 euros

(35 000 - 28 000 = 7000)

Calculette TVA	
Biens TTC	2500
TVA : 19,6%	
TVA	-409,70
HT	2090,30

Calculette TVA	
Biens HT	500
TVA : 19,6%	
TVA	98,00
TTC	598,00

