

**DOSSIER 1 : OPERATIONS COURANTES**

1° ) Enregistrements au journal unique

( 8 x 2 100 ) x 95 % x 97 %	<b>4 Mars</b>			
	1	607 Achat de Marchandises 44566 ETVAD s/ abs 401 Fournisseurs TICKER F n° 08-458	15 481,20 3 034,32	18 515,52
	<b>6 Mars</b>			
	2	411 Clients 4191 Clt av et ac reçus s/ cde 707 Ventes de marchandises 7085 Port fact. aux clts 4457 ETVAC TRICHARD F n°45478	1 422,24 300,00	1 320,00 120,00 282,24
	<b>8 Mars</b>			
15 481.20 x 2 %	3	401 Fournisseurs 765 Escomptes obtenus s/ achats 44566 ETVAD s/ abs 512 Banque TICKER	18 515,52	309,62 60,69 18 145,21
25 000 + 1 200 - 500	<b>11 Mars</b>			
	4	2131 Bâtiments 44562 ETVAD s/ I 404 Four. d'immo FRIMAT F n°694	25 700,00 5 037,20	30 737,20
	<b>13 Mars</b>			
	5	607 Achats de marchandises 445662 ETVAD s / abs intracommunautaire 401 Fournisseurs 4452 TVA due intracommunautaire BASTOGNE F n°08-431	9 250,00 1 813,00	9 250,00 1 813,00
	<b>14 Mars</b>			
	6	401 Fournisseurs 629 RRRO s/ a. SE 4458 Etat – TVA à régulariser EC Facture d'honoraires (1)	598,00	500,00 98,00
	<b>17 Mars</b>			
	7	RAF car la commande n'est pas un fait comptable		
	<b>22 Mars</b>			
	8	271 Titres immobilisés 6271 Frais sur titres 44566 ETVAD s/ abs 512 Banque ACTIONS VILMORIN	17 000,00 135,00 26,46	17 161,46

		24 Mars		
9	5114 413	Effets à l'escompte Clt , EAR LCR n° 4412	4 620,00	4 620,00
		26 Mars		
10	6233 4458 401	Foires et expositions Etat – TVA à régulariser (1) Fournisseurs FOIRE DE PARIS F 584	1 380,00 270,48	1 650,48

(1) admettre 44566 ETVAD sur ABS

2°) Rapprochement bancaire au 30 avril 2008

Ct 5121 Banque CIC chez EDEN		
	D	C
<b>Solde Discordant</b>	<b>41 231,13</b>	
Dividendes Vilmorin	348,00	
Régul. erreur de compta		318,00
Agios négociation		97,00
Virement Clt	8 210,00	
Prélèv EDF		823,00
Droits de garde		149,50
<b>Solde concordant</b>		<b>48 401,63</b>
	<b>49 789,13</b>	<b>49 789,13</b>

Ct EDEN à la banque		
	D	C
<b>Solde discordant</b>		<b>51 571,63</b>
Chq « Plantes et Jardins »	3 645,00	
Chq non crédité		475,00
<b>Solde concordant</b>	<b>48 401,63</b>	
	<b>52 046,63</b>	<b>52 046,63</b>

Ecritures de régularisation

		30.4		
Accepter 512	5121 411 762	Banque CIC Clients RAI Fi	8 558,00	8 210,00 348,00
318 + 823	401 661	d° Fournisseurs Charges d'intérêts	1 141,00 75,00	
( 22 + 149.50 ) / 1.196	627 44566 512	Services bancaires ETVAD s/ abs Banque	143.39 28.11	1 387.50

3°) En quoi consiste le lettrage ?

Cette technique de révision des comptes permet de déceler d'éventuelles erreurs.

Applicable essentiellement aux comptes clients et fournisseurs, le lettrage consiste à rapprocher les factures et règlements correspondants au moyen d'un identifiant commun (lettre).

**DOSSIER II : TRAVAUX D'INVENTAIRE**

1°) Acquisition de la machine-outil et dotation aux amortissement

		<b>10 sept 2007</b>		
	2154-1	Matériel industriel - Moteur	20 000,00	
	2154-2	Matériel industriel – Autres éléments	60 000,00	
	44562	ETVAD s / I	15 680,00	
	404	Four. d'immo		95 680,00
		<b>31 déc 2007</b>		
	681	Dot aux amort dépréc et prov	3 819,45	
20 000 x 25 % x 110 / 360	28154-1	Amort Mat indus - Moteur		1 527,78
60 000 x 12,5 % x 110 / 360	28154-2	Amort. Mat indus ( A. Elém )		2 291,67

2°) Suivi d'un matériel industriel

Base amortissable : 11 000 + 1 500 = 12 500

	Dotation prévue	VCN prévue fin de période	Amortissements		Val. Actuelle estimée	Dépréciation		VNC au bilan
			Dot	Cumul		Dot. / Rep/	Cumul	
2006	3 125,00	9 375,00	3 125,00	3 125,00	8 200,00	1 175,00	1 175,00	8 200,00
2007	3 125,00	6 250,00	2 733,33	5 858,33	6 000,00	-533,33	641,67	6 000,00

Dot 2006 = 12 500 x 25 %

Dot 2007 = 8 200 x 33,1/3 %

		<b>31 déc 07</b>		
Amortissement sur les 3 années restantes	6811	Dot aux amort s/ immo inc et corp	2 733,33	
	29154	Dépréciation du Matériel industriel	533,33	
	28154	Amort du Matériel industriel		2 733,33
	7816	Reprise sur dépréc. d'immo		533,33

3°) Créances douteuses

**AIDAN**

Dépréc 2006 = 2 000  
 Dépréc 2007 = 40 % x ( 10 166 / 1,196 ) = 3 400  
 Complément 1 400

**ALCY**

( ou ct 4455 )

**SEMAL**

Dép. 2006 = 5 000  
 Dép. 2007 = 80 % x ( ( 15 069,60 – 3 000 ) / 1,196 ) = 8 073,31

**LETTS**

		<b>31.12.07</b>			
681	Dot aux A, D et P - CE	1 400,00			
491	Dépr. des ct clients			1 400,00	
		<b>d°</b>			
654	Pertes s/ créances irrécouvrables	1 513,38			
4457	ETVAC		296,62		
416	Clients douteux			1 810,00	
		<b>d°</b>			
491	Dépr. des ct clients		500,00		
781	Rep s/ A , D et P			500,00	
		<b>d°</b>			
681	Dot aux A, D et P - CE	3 073,31			
491	Dépr. des ct clients			3 073,31	
		<b>d°</b>			
416	Clients douteux	14 352,00			
411	Clients			14 352,00	
		<b>d°</b>			
681	Dot aux A, D et P - CE	3 600,00			
491	Dépr. des ct clients			3 600,00	

4°) Autres régularisations

**a ) Emprunt**

ICNE fin 2007 = 120 000 x 6 % x 3 / 12 = 1 800

		<b>31.12.07</b>			
661	Charges d'intérêts	1 800,00			
1688	ICNE			1 800,00	

**b) Ristourne à obtenir**

		<b>d°</b>			
4098	Four. , RRR à obtenir	2 750,80			
609	RRROSA			2 300,00	
4458	ETVA à Régul.			450,80	

**c) Prime d'assurance**

3 000 x 2 / 6

		<b>d°</b>			
486	CCA	1 000,00			
616	Primes d'assur			1 000,00	

<b>d) Créance sur GTI</b>		<b>d°</b>		
	12 000 x ( 0.7450 – 0.6955 )	476 411	Diff de convers actif Clients	594,00 594,00
		<b>d°</b>		
		686 1515	Dot aux A, D et P - CF Prov. p/ perte de chg	594,00 594,00
		<b>d°</b>		
<b>e) Litige</b>		687 1511	Dot aux A, D et P - CE Prov. p/ litiges	8 000,00 8 000,00
		<b>d°</b>		
<b>f) Facture non parvenue</b>		607 4458 408	Achats de marchandises ETVA à Rég Four. , Fact non parv	3 200,00 627,20 3 827,20

**DOSSIER III : AFFECTATION DU RESULTAT**

1°) IS 2007

		<b>31.12.2007</b>		
165 000 / 3	695 444	Impôts s/ bénéfices Etat, Impôt s/ Bénéf.	55 000,00	55 000,00

2°) Tableau d'affectation

<b>Résultat Net comptable</b>	<b>120 000</b>	
Réserve légale ( 100 000 – 97 000 )	-3 000	5 % RNC > 10 % C
Report à nouveau antérieur	35 000	
<b>Bénéfice distribuable</b>	<b>152 000</b>	
Dividendes	-50 000	10 000 x 5
Réserve facultative	-75 000	
<b>Report à nouveau</b>	<b>27 000</b>	

3°) Ecriture d'affectation

	<b>12 mai 2008</b>		
120	Résultat de l'exercice	120 000,00	
110	Report à nouveau ( antérieur )	35 000,00	
1061	Réserve légale		3 000,00
1068	Autres réserves		75 000,00
457	Associés, dividendes à payer		50 000,00
110	Report à nouveau		27 000,00

**DOSSIER IV : INDICATEURS DE GESTION**

1°) Soldes intermédiaires de gestion

Ventes de produits finis	585 470	
Variation des stocks de produits	42 740	
Production immobilisée	12 400	
<b>Production de l'exercice</b>		<b>640 610</b>
Achat de matières premières	212 142	
Variation du stock de matières premières	-12 785	
Achats non stockés	41 960	
Charges externes	53 546	
Consomm. en provenance des tiers	294 863	-294 863
<b>Valeur ajoutée</b>		<b>345 747</b>
Impôts , taxes et versements assimilés	12 852	
Charges de personnel	275 125	-287 977
<b>Excédent Brut d'Exploitation</b>		<b>57 770</b>

2°) Capacité d'autofinancement

<b>EBE</b>	<b>57 770</b>	<b>RNC</b>	<b>313 141</b>
Charges fi. Déc.	-65 231	Dotations aux A, D et P	31 400
Prod fi enc.	32 520	Reprise sur D et P	-42 310
Impôts sur les bénéfices	-23 600	VCEAC	23 748
		PCEA	-324 520
<b>CAF</b>	<b>1 459</b>	<b>CAF</b>	<b>1 459</b>

3°) Intérêt du RNC dans le cas de l'entreprise RANGETOUT

La seule connaissance du RNC (313 141 €) occulte un résultat exceptionnel particulièrement élevé ( 300 772 €).

Cet élément non récurrent « dissimule » une rentabilité très faible.