

EXERCICE 1

1/ Montant des stocks initiaux

Matières premières 12 400

Marchandises 29 700

Produits finis 128 100

2/

6031	Variation stock mat premières	12 400,00	
6037	Variation stock marchandises	29 700,00	
71335	Variation stock produits finis	128 100,00	
310	Stock matières premières		12 400,00
350	Stock produits finis		128 100,00
370	Stock de marchandises		29 700,00
	Annulation stocks initiaux		
397	Provision sur stock	800,00	
78173	Reprise sur provision stock		800,00

310	Stock matières premières	10 700,00	
350	Stock produits finis	116 300,00	
370	Stock de marchandises	35 000,00	
6031	Variation stock mat premières		10 700,00
6037	Variation stock marchandises		35 000,00
71335	Variation stock produits finis		116 300,00
	Constatation stock final		

EXERCICE 2

1/ Calcul dotation amortissement véhicule camion Volvo N-3

$$(75\,000 - 25\,000) \times 25\% \times 6/12 = 6\,250$$

2/

681	Dotation aux amortissements	766 250,00	
281	Amort immos complexes		250 000,00
28154	Amort Matériel industriel		200 000,00
28155	Amort Outillage industriel		75 000,00
28182	Amort Matériel de transport		25 000,00
28183	Amort Matériel informatique		216 250,00

3/ Valeur Nette Technique après inventaire

Immos complexes 62 500

Matériel industriel	200 000
Outillage industriel	75 000
Camion Volvo	6 250
Camion RVI	28 125
Matériel informatique	90 104

EXERCICE 3

1/

68173	Dotation provision exploitation	1 800,00	
391	Provision sur stocks		1 800,00

2/

491	Provision clients douteux	3 000,00	
78174	Reprises sur provisions		3 000,00
	Reprise provision client Motus 12		
68174	Dotations sur provisions	5 800,00	
491	Provision clients douteux		5 800,00
	Provision client Ledoc, Hoster et SNFT		

EXERCICE 4

1/

481	Charges constatées d'avance	15 000,00	
613	Loyer		15 000,00
	Charge constatée avance loyer		
418	Facture à établir	3 827,20	
70	Vente des marchandises		3 200,00
44587	TVA sur facture à établir		627,20
	Facture à établir vente du 28/12/N		

ETAT DES CREANCES DOUTEUSES

Clients	Montant TTC	Montant HT	Provision N-1	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Motus 12	21 528,00	18 000,00	3 000,00		3 000,00
Ledoc	7 176,00	6 000,00	3 000,00	1 200,00	
Hoster	5 382,00	4 500,00		1 800,00	
SNFT	4 186,00	3 500,00		2 800,00	
			6 000,00	5 800,00	3 000,00

COMPTE DE RESULTAT APRES INVENTAIRE

Ventes de marchandises	1 039 000,00
Production vendue	3 533 800,00
Chiffre d'affaires net	4 572 800,00
Production stockée	11 800,00
Subvention d'exploitation	10 000,00
Reprises provisions	3 000,00
Total produits exploitation	4 597 600,00
Achats de marchandises	690 000,00
Variation	11 800,00
Achats matières premières	720 000,00
Variation	1 700,00
Autres achats et charges externes	582 600,00
Impôts	77 000,00
Salaires	1 113 000,00
Charges sociales	445 200,00
Dotations aux amort et provisions	773 850,00
Total charges exploitation	4 415 150,00
Resultat exploitation	182 450,00
Resultat financier	4 000,00
Resultat courant avant impôts	186 450,00
Resultat exceptionnel -	7 000,00
Total des produits	4 627 600,00
Total des charges	4 448 150,00
Bénéfice	179 450,00