

FLO62 - Devenez-fonctionnaire.fr
EXERCICE 2 - FLO62

1)

Date	N°cpt D	N°cpt C	Comptes	DEBIT	CREDIT
a)			J'ai passé aucune écriture mais je me pose encore des questions ...		
b) 31-déc	675 2815	215	VNC des EAC Amts Installation technique <i>Sortie du matériel</i> Installation technique	2000 8000	10000
c) 31-déc	681	2813 2815 2818	Dotations aux Amts Amts Constructions Amts Installation technique Amts autres immo corporelles <i>Dotations aux Amts année N</i>	14000	2000 5000 7000
d) 31-déc	687	2961	Dotations aux Dépréciations - Exceptionnelles Dépréciations Titres de participation <i>Dépréciations Titres de participation</i>	500	500
e) 31-déc	6037 60326	37 326	Variation de stock - Marchandises Variation de stock - Emballages Stock de Marchandises Stock d'emballages <i>Annulation Stock Initial</i>	52000 5500	52000 5500
		37 326	Stock de Marchandises Stock d'emballages Variation de stock - Marchandises Variation de stock - Emballages <i>Constatation Stock Final</i>	53750 5000	53750 5000
f) 31-déc	39	78173	Provisions sur stock de Marchandises Reprise sur prov. Stock de Marchandises <i>Reprise prov. Stock de Marchandises</i>	500	500
g) 31-déc	654 44571	411	Perte sur créances irrécouvrables TVA collectée Clients - SOUSIS <i>SOUSIS irrécouvrable</i>	500 98	598
		416	Clients Douteux - DETEZ Clients - DETEZ <i>Detez douteux</i>	2500	2500
	68174	491	Dotation aux dépréciations - créances clients Dépréciations créances clients <i>2500/1,196*0,5</i> <i>Dotation aux dépréciations DETEZ</i>	1045	1045

h) 31-déc	791	615	Transfert de charges <i>7500*2/3</i> <i>Grosse réparation répartie sur 3 ans</i>	Entretien et réparations	5000	5000
--------------	-----	-----	--	--------------------------	------	------

2)

La variation du stock de marchandises étant négative de 1750€, cela correspond à un stockage.

3)

PRODUITS	707	Ventes de marchandises	693625
	709	RRR Accordés	-4635
	771	Produits exceptionnels	3350
	775	Produits des cessions d'actifs	3500
	78173	Reprise sur prov. Stock de Marchandises	500
	791	Transfert de charges	5000
		TOTAL DES PRODUITS	701340

CHARGES

6026	Achat d'emballages	10482
60326	Variation de stock - emballages	500
606	Achats non stockés	6000
607	Achat de marchandises	384563
6037	Variation de stock - marchandises	-1750
61-62	Charges externes	40671
63	Impôts et taxes	12630
641	Rémunérations du personnel	125634
645	Charges sociales	56535
661	Charges d'intérêt	5340
671	Charges exceptionnelles	2830
675	VNC des EAC	10000
681	Dotations aux Amts	14000
687	Dotations	500
654	Dotations aux Dépréciations - Exceptionnelles	500
68714	Dotation aux dépréciations - créances clients	1045
	TOTAL DES CHARGES	669480

RESULTAT 31860

701340-669480

REINTEGRATIONS 3841BASE DE CALCUL IS 35701
IS 33,1/3% 11900RESULTAT NET APRES IS 19960
31860-11900

4)	RESERVE LEGALE	998
		5% * 19960
	INTERETS STATUTAIRE	7080
		3% * 236000
	REPORT A NOUVEAU	11882