

1)

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

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

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 3841

BASE DE CALCUL IS 35701

IS 33,1/3% 11900

RESULTAT NET APRES IS 19960

31860-11900

4)

RESERVE LEGALE	998
<i>5% * 19960</i>	
INTERETS STATUTAIRE	7080
<i>3% * 236000</i>	
REPORT A NOUVEAU	11882

19960-998-7080