**SUJET INVENTAIRE**

LA SARL COREBA est une société spécialisée dans les réseaux électriques souterrains et aériens. Elle revend des matériaux électriques et effectue des installations. Stagiaire dans cette entreprise en fin d’année 2006, votre mission sera de l’aider à effectuer les travaux d’inventaire afin d’élaborer les documents de synthèse.

Travail à faire

1. A l’aide des annexes 1 à 5 enregistrez l’ensemble des opérations d’inventaire. (Tous les calculs doivent être justifiés) MISE EN PLACE DU JOURNAL
2. A l’aide de l’annexe 6 et de vos écritures, calculez le résultat de l’exercice après ces opérations. COMPTE EN T ET CALCUL DU RESULTAT
3. Présentez le bilan après inventaire. NOUVEAU BILAN

**ANNEXE 1 : SITUATIONS DES CLIENTS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Noms | Créances TTC au 01/01/2006 | Règlement en 2006 | Dépréciations comptabilisées au 31/12/2005 | Observations |
| PAUL  JACQUES | 2 392 €  14 250 € | -  496 € | 500 €  10 000 € | Client devenu insolvable  On pense perdre 60 % de la créance |
|  | 16 642 € | 496 € | 10 500 € |  |

La créance du client DUPONT ( 1196 € TTC) avait pour échéance le 30/06/2006. Nous n’avons reçu aucun règlement et nous pensons récupérer 40 % de cette créance.

**PAUL**

4916 Dépréciation Client 500

7817 Dépréciation Actif Circulant 500

654 Perte sur créance irrécouvrable 2000

4457 TVA Collectée 392

416 Client douteux 2392 (=2392-0)

**JACQUES**

Dépréciation Nécessaire : ((14250-496)/1.196\*0.6)) : 6900

Dépréciation Existante : 10 000

Reprise de 3100

4916 Dépréciation Créance Client 3100

7817 Reprise Actif Circulant 3100

**DUPONT**

416 Client douteux 1196

411 Client 1196

Dépréciation Nécessaire : (1196/1.196)\*0.6=600

Dépréciation Existante : 0

Dotation de 600

6817 Dotation Dépréciation Actif Circulant 600

4916 Dépréciation Client 600

**ANNEXE 2 : SITUATIONS DES STOCKS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | STOCKS 01/01/2006 | STOCKS  31/12/2006 | Dépréciations comptabilisées au 31/12/2005 | Dépréciations nécessaires au 31/12/2006 |
| Stocks de marchandises | 15 245 € | 34 200 € | 650 € | 1 500 € |

6037 Variation Stocks de Marchandises 15245

37 Marchandises 15245

37 Marchandises 34200

6037 Variation Stocks de Marchandises 34200

397 Dépréciation Stocks Marchandises 650

7817 Reprise Dépréciation Stocks March 650

6817 Dot Dépréciation Stocks Marchandises 1500

397 Dépréciation Stocks Marchandises 1500

**ANNEXE 3 : SITUATIONS DES TITRES**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Comptes | Titres | Date d’acquisition | Quantités | Valeur d’entrée unitaire | Valeur à l’inventaire unitaire | Dépréciations comptabilisées au 31/12/2005 |
| 271  503 | Orange  Michelin | 01/08/2003  30/09/2006 | 150  100 | 85 €  41 € | 90 €  38 € | 450 €  - |
|  |  |  |  |  |  | 450 € |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | valeur entrée | valeur inv | depr ant | depr nécess | dot | rep |
| orange | 12750 | 13500 | 450 | 0 | 0 | 450 |
| Michelin | 4100 | 3800 | 0 | 300 | 300 | 0 |

**ORANGE**

Dépréciation Nécessaire : 0\*150=0 (car prise de valeur)

Dépréciation Existante : 450

Reprise de 450

2971 Dépréciation Titres Orange 450

7866 Reprise Titres 450

**MICHELIN**

Dépréciation Nécessaire : (41-38)\*100=300

Dépréciation Existante : 0

Dotation de 300-0=300

6866 Dotation Dépréciation Titres 300

5903 Dépréciations Titres Michelin 300

**ANNEXE 4 : IMMOBILSATIONS**

* Les dotations aux amortissements pratiquées sur les immobilisations corporelles déjà détenues en 2005 [sans tenir compte du complément d’amortissement de l’ancienne machine cédée] se montent à 2 000 € auxquelles il faut ajouter l’amortissement pratiqué sur une machine acquise le 25 juillet 2006 pour 4 000 €, et dont on s’attend à consommer en 2006, 11,25% des avantages économiques.

Dotation de : (2000 + (4000\*0.1125))=2450

6811 Dotation aux amortissements 2450

281 Amortissement 2450

* Une ancienne machine a été cédée le 28 juillet 2006 pour 3 000 € HT. Elle avait été acquise pour 15 000 € et amortie pour 10 000 € jusqu’au 31/12/2005. En 2006, la dotation complémentaire s’élève à 600 €. Seule l’écriture de cession a été passée.

6811 Dotation aux amortissements 600

2815 Amortissement 600

2815 Amort Machine 10600

675 VCN 4400

215 Installation Machine 15000

--Déjà écrit mais sinon l’écriture de cession serait celle-là

512 Banque 3588

775 Produits Cession Actif 3000

44571 TVA Collectée 588

**ANNEXE 5 : INFORMATIONS DIVERSES**

Au 31/12/2006, le comptable vous communique les renseignements suivants :

* le loyer de l’entrepôt du mois de Janvier 2007 a été réglé par l’entreprise le 24/12/2006 . Montant 2 000 €.

CCA

486 CCA 2000

613 Loyer 2000

* Un fournisseur nous a livré des marchandises pour 2 900 € HT pendant le mois de décembre 2006. La facture n’est pas reçue à ce jour. (TVA : 19.6%)

CHARGE A PAYER

607 Achat Marchandises 2900

44586 TVA à Régulariser 568.4

408 FRS – Fact non parvenue 3468.4

* Le 28/12/2006, une facture de 4 600 € HT a été envoyée au client LOUIS. Ces marchandises ne sont pas encore expédiées. (TVA : 19.6%)

PCA

707 Vente Marchandises 4600

487 PCA 4600

* La société est en litige avec un de ses salariés. Le salarié nous réclame 1 000 € de dommages et intérêts. Notre avocat estime que nous devrons verser courant 2007 des dommages et intérêts de 600 €

PROVISION

6815 Dot aux Provisions 600

1511 Prov pour litige 600

**ANNEXE 6 : BILAN AU 31/12/2006 avant les écritures d’inventaire**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ACTIF | | | | PASSIF | |
|  | Brut | Amortissements et dépréciations | Net |  | Montant |
| ACTIF IMMOBILISE  Immo incorporelles  Immo corporelles (21/281)  Immo financières (27/297)  ACTIF CIRCULANT  Stocks et en cours (37/397)  Créances (41/491)  VMP (503/5903)  Disponibilités (512)  Total ACTIF | **40 000**  **12 750**  **15 245**  **150 000**  **4 100**  **15 346**  **237 441** | **12 000**  **450**  **650**  **10 500**  **23 600** | **28 000**  **12 300**  **14 595**  **139 500**  **4 100**  **15 346**  **213 841** | CAPITAUX PROPRES  Capital (101)  Résultat de l’exercice  PROV POUR RISQUES ET CHARGES (1511)  DETTES  Emprunt (164)  Dettes (40)  Total PASSIF | **37 500**  **56 341**  **0**  **50 000**  **70 000**  **213 841** |

Pour voir les numéros de compte on peut regarder les fiches 13 et 14