

Exercice récapitulatif de comptabilité

Une entreprise présente le 01.01.03 les éléments bilantaires suivants:

Banque	697.000	Marchandises	45.000	Prov risque	12.000
Caisse	41.000	Mat roulant	25.000	Péc vacances	6.000
Capital	?	Constructions	940.000	Effets à recev	25.000
Clients	17.000	Bénéf reporté	500	ONSS	14.000
Dettes LT	80.000	Réserve légale	37.000	Préc prof	17.000
Fournisseur	47.000	Mobilier	10.000	Cré.douteuses	5.000

Au cours de l'exercice 03, l'entreprise X se restructure et emploie 2 employés elle enregistre au cours de 2003 les opérations suivantes:

- On paie 4 versements anticipés sur impôts, aux dates prévues, de 17500 chacun.
- On achète une voiture : 60.000 + TVA 21 % usage professionnel 100 % amortissement en 4 ans.
- on prélève sur notre stock des marchandises (bureaux) qui serviront au fonctionnement de notre service Contentieux: 10.000 + TVA 21 %
- on importe des marchandises de Hollande: 520.000 + TVA 21 %
- Vente de marchandises 450.000 + TVA 21 % remise de 5 %
Emballages non consignés: 350 € et frais de transport: 400 €
- Retour partiel de la marchandise vendue en e: 650 euros + TVA 21 %
On envoie une note de crédit au client.
- la banque nous paie nos intérêts sur nos placements (à but spéculatif) .30 euros
Sur ces intérêts, elle prélève le précompte mobilier (15%) et des frais de banque : 650 €.
- on reçoit l'invitation à payer la prime d'assurance sur le vol couvrant la période du 1.10 au 30.09 de l'année prochaine: 450 €
- on établit le cc de l'Adm de la TVA
- Le stock final est de 30.000 euros et on centralise les comptes TVA

En **supposant** que l'exercice se clôture uniquement sur base des opérations a à j, Etablissez ;

- les opérations "a" à "j" dans le Journal et dans le Grand Livre
- toutes les opérations de fin d'exercice au Journal et au Grand Livre y compris la provision du Pécule de vacances (Rém annuelle totale des 2 employés: 280.000 €)
- le compte de résultat (comptes annuels)
- l'affectation sur les documents officiels de la manière suivante si le résultat est bénéficiaire:

globalisation avec le bénéfice de xx -1
5 % du résultat de l'ex à la réserve légale
report intégral

Si le résultat est déficitaire, report intégral

- la balance définitive et le bilan final (comptes annuels)

Amortissements:

Mobilier VA 40.000 25 % par an

Matériel roulant: VA 100.000 25 % par an

Constructions VA 1.000.000 3% par an