

DOSSIER N°3 : ECRITURES D'INVENTAIRE

**(8 points)** Pour finaliser la clôture des comptes 2008 de "MONTAIGUT", il vous reste à enregistrer les événements suivants (TVA : 19.6%) :

a) Le stock de matières premières au 31/12 est chiffré à 42 000 € contre 50 000 pour l'exercice précédent. Un lot justifie une dépréciation de 5 000 €. Aucune provision n'avait été constatée. Le stock de produits finis est inventorié pour 80 000 € contre 72 000 l'an passé.

|      |      |   |           |           |
|------|------|---|-----------|-----------|
| 6031 |      | Variation de stocks de matières premières | 50 000,00 |           |
|      | 31   | Stocks de matières premières              |           | 50 000,00 |
|      |      | <i>Stock initial</i>                      |           |           |
| 713  |      | Production stockée                        | 72 000,00 |           |
|      | 35   | Stocks de produits finis                  |           | 72 000,00 |
|      |      | <i>Stock initial</i>                      |           |           |
| 31   |      | Stocks de matières premières              | 42 000,00 |           |
|      | 6031 | Variation de stocks de matières prem.     |           | 42 000,00 |
|      |      | <i>Stock final</i>                        |           |           |
| 35   |      | Stocks de produits finis                  | 80 000,00 |           |
|      | 713  | Production stockée                        |           | 80 000,00 |
|      |      | <i>Stock final</i>                        |           |           |
| 681  |      | Dotations aux prov. d'exploitation        | 5 000,00  |           |
|      | 391  | Prov. pour dépréciation des M.P.          |           | 5 000,00  |
|      |      | <i>Provision MP 31/12</i>                 |           |           |

b) L'arrêté d'agios du Crédit Agricole pour le quatrième trimestre montre 9 863 € d'intérêts. Il n'y a pas de TVA sur les charges financières (intérêts)

|     |      |                                   |               |          |
|-----|------|-----------------------------------|---------------|----------|
| 661 |      | Charges financières               | D<br>9 863,00 | C        |
|     | 5186 | Banques - Charges à payer         |               | 9 863,00 |
|     |      | <i>Arrêté de la banque 4e tr.</i> |               |          |

c) Des factures pour certains achats de matières réceptionnées en décembre n'ont pas été reçues (20 000 € HT).

|       |      |                                     |                |           |
|-------|------|-------------------------------------|----------------|-----------|
| 601   |      | Achats de matières premières        | D<br>20 000,00 | C         |
| 44586 |      | TVA sur Factures non parvenues      | 3 920,00       |           |
|       | 4081 | Fournisseurs factures non parvenues |                | 23 920,00 |
|       |      | <i>Déclaration de janvier 2004</i>  |                |           |

d) La prime d'assurance pour la période 01/11/2008 au 31/10/2009 de 36 000 € a été comptabilisée en compte de charge 616 : « Primes d'assurance ».

La période du 01/01/2009 au 31/10/2009 est constatée d'avance soit 36 000,00 x 10/12 = 30 000,00.

|     |     |                                    |                |           |
|-----|-----|------------------------------------|----------------|-----------|
| 486 |     | Charges constatées d'avance        | D<br>30 000,00 | C         |
|     | 616 | Primes d'assurances                |                | 30 000,00 |
|     |     | <i>Déclaration de janvier 2004</i> |                |           |

e) Le client Alain, qui devait 2 372 €, a fait l'objet d'une provision de 1 000. Il doit désormais être considéré comme recouvrable en totalité.

|     |     |   | D        | C        |
|-----|-----|---|----------|----------|
| 411 |     | Clients   | 2 372,00 |          |
|     | 416 | Clients douteux   |          | 2 372,00 |
|     |     | <i>Le client Alain redevient client non douteux</i>     |          |          |
| 491 |     | Provisions pour dépréciation des clients douteux        | 1 000,00 |          |
|     | 781 | Reprise d'exploitation                                  |          | 1 000,00 |
|     |     | <i>Reprise de la provision Alain devenue sans objet</i> |          |          |

f) Le client Alex devait 59 800 €. Il a fait l'objet d'une provision de 50 000. Il a payé 23 920. Le risque demeure le même que l'année passée.

C'est à dire qu'il ne reste pas à 50 000,00 mais qu'il demeure fixé à 100% du hors taxes.  
 Le client doit TTC  $59\,800 - 23\,920 = 35\,880$  soit  $35\,880 / 1,196 = 30\,000,00$  Hors taxes  
 La provision doit être reprise pour  $50\,000 - 30\,000 = 20\,000$

|     |     |  | D         | C         |
|-----|-----|--|-----------|-----------|
| 491 |     | Provisions pour dépréciation des clients douteux | 20 000,00 |           |
|     | 781 | Reprise d'exploitation                           |           | 20 000,00 |
|     |     | <i>Diminution du risque sur Alex</i>             |           |           |

g) Un contrôle fiscal a amené le chef comptable à estimer le risque à 150 000 €, objet d'une provision pour impôts fin 2007. L'avis d'imposition définitif de 180 000 € a été réglé par chèque le 10 septembre.

|     |     |                                    | D          | C          |
|-----|-----|------------------------------------|------------|------------|
| 151 |     | Provision pour risques             | 150 000,00 |            |
|     | 787 | Reprises exceptionnelles aux prov. |            | 150 000,00 |
|     |     | <i>Risque fiscal disparu</i>       |            |            |

Quel impact a cet événement sur le résultat de l'exercice ?

Sur 2007 : Dotation de 150 000 soit **- 150 000**

Sur 2008 : Paiement de 180 000 soit **- 80 000**

Sur 2008 : Reprise de provision de 150 000 soit **+150 000**

**Impact 2008 - 30 000**

Impact total - 180 000 sur deux ans