

MEUBLOR  
Préparation des comptes annuels

Vous devez établir les comptes annuels au 31/12/N de la société MEUBLOR, société spécialisée dans la production, l'importation, et la vente en gros de mobilier d'entreprise.

La balance avant écritures de régularisation se présente comme ci-dessous (page suivante).

Les stocks et en-cours de production (établis par inventaire) au 31/12/N sont les suivants :

- Stocks de matières premières		- Stocks de produits finis :	
Coût d'achat :	11 000 €	Coût de production :	9 000 €
Valeur d'usage :	11 000 €	Valeur d'usage :	9 000 €
Valeur vénale :	10 000 €	Valeur vénale :	15 000 €
- Stocks des autres fournitures		- Stocks de produits en-cours :	
Coût d'achat :	4 000 €	Coût de production :	15 000 €
Valeur d'usage :	5 000 €	Valeur d'usage :	14 000 €
Valeur vénale :	4 500 €	Valeur vénale :	12 000 €
- Stocks de marchandises			
Coût d'achat :	20 000 €		
Valeur d'usage :	30 000 €		
Valeur vénale :	30 000 €		

Un lot de marchandises et une livraison de matières premières ont été reçus le 31/12/N

Ces marchandises et matières premières sont incluses dans le stock ci-dessus.

Les factures correspondantes sont datées de l'année N+1.

- Livraison de matières premières reçue le 31/12/N (fournisseur MOBDEC) :

Coût d'achat ht : 3 000 € (TVA à 20%)

- Livraison de marchandises reçue les 31/12/N (fournisseur MOBDEC) :

Coût d'achat ht : 5 000 € (TVA à 20%)

Copyright © Alain Gandy

Fidulane

Formation Comptabilité

01 43 24 92 78

[www.fidulane.com](http://www.fidulane.com)

La facture de l'expert comptable (EXACO) pour l'établissement des comptes annuels, leur dépôt au greffe, et les assemblées, devrait s'élever à 3000 € ht.

Meublors confie certains travaux à des sous-traitants (sculpture du bois et ferronnerie en particulier)

Certaines prestations, effectuées par des sous-traitants, et déjà prises en compte dans les produits (production vendue, stockée, ou en cours) n'ont pas encore été facturées par les sous-traitants.

Elles représentent un montant total d'environ 3500 euros, soumis à la TVA à 20%.

Meublors effectue également, pour le compte d'autres entreprises, des travaux de sous-traitance.

Certains travaux figurent déjà dans les produits en cours ci-dessus. D'autres, quasiment achevés, ne sont pas inclus dans les produits en cours. Ils seront facturés au début de l'année N+1.

Leur montant s'élève à 2800 € ht (TVA à 20 %).

Le seul salarié présent au 31/12/N n'a pas pris tous les congés auxquels il a droit :

Il lui reste à prendre sa cinquième semaine de congés payés.

Il n'a pris aucun jour au titre de la période de référence du 01/06/N au 31/05/N+1.

Sa rémunération mensuelle brute était de 1500 € par mois jusqu'au 30/09/N.

Elle est de 1600 € brut depuis le 1/10/N.

Les charges patronales (tout inclus) représentent 20% du salaire brut.

Les retenues salariales représentent 22% du salaire brut

(Les taxes de formation sur la rémunération des congés payés seront négligées)

L'entreprise attend un remboursement d'un montant de 4000 € au titre d'une formation suivie par ce salarié du 10/11/N au 12/11/N. La facture afférente à cette formation (4000€ ht) a été enregistrée et réglée. Aucune écriture n'a encore été passée pour ce remboursement qui n'est pas soumis à TVA).

Les primes d'assurance ont été réglées (et comptabilisées en charges) le 01/07/N.

Elles se sont élevées à 3000 € et couvrent la période du 01/07/N au 30/06/N+1.

MEUBLOR  
Préparation des comptes annuels

Suite au dépôt de bilan de l'un de ses clients, la société Tertak (client français), on estime que la créance de 5016,72 € (dont TVA à 20%) ne sera réglée (malgré une prise de garanties) qu'à hauteur de 20%. Aucune clause de propriété n'a été signée par le client.

Un litige avec un client est intervenu en juin dernier : en raison de l'effondrement d'un mobilier livré en N-1, effondrement dû à un défaut de fabrication, le client réclame 10 000 € de dommages et intérêts, montant estimé par un huissier. Ce montant couvre le prix du mobilier (3000 €) et les dommages "collatéraux". Le contrat d'assurances "multirisques professionnels" de la société MEUBLOR couvre les risques liés à des défauts de fabrication (à concurrence du coût du mobilier), mais pas les risques "collatéraux". La société MEUBLOR ne conteste ni les faits, ni le montant des dégâts.

Dans le compte 67 (pénalités et amendes) sont inclus notamment 250 € de contraventions, 70 € de majorations fiscales, 30 € de majorations URSSAF.

**Copyright©Alain Gandy**  
**Fidulane**  
**Formation Comptabilité**

**Immobilisations amortissables**

Les immobilisations amortissables présentes au 31/12/N sont les suivantes :  
(présentation simplifiée pour l'exercice)

Date d'entrée	Libellé	Coût d'acquisition ht	Amortissement Durée	Mode
01/01/N-3	Installations techniques	20 000,00	10 ans	Linéaire
01/02/N-3	Scie électrique	2 000,00	10 ans	Linéaire
15/02/N-3	Scie électrique circulaire	2 500,00	10 ans	Dégressif (*)
15/02/N-3	Ponceuse électrique	1 500,00	10 ans	Linéaire
15/02/N-3	Raboteuse électrique	2 000,00	10 ans	Linéaire
01/03/N-3	Matériel informatique	2 000,00	3 ans	Linéaire
10/02/N	Matériel informatique	1 500,00	3 ans	Linéaire

(\*) Coefficient de majoration fixé par hypothèse à 2,25

Le matériel informatique acheté en N-3 a été intégralement cédé le 31/01/N pour 500 € ht.  
(Meublors choisit de comptabiliser normalement l'amortissement au titre du mois de janvier N)  
Aucune écriture n'a encore été passée pour cette cession, hormis l'enregistrement du produit au crédit du compte d'attente (471) et de la TVA collectée sur cette cession.

Comptes	Libellé	Solde déb.	Solde créd.
101	Capital social		40 000,00
119	Report à nouveau	1 200,00	
120	Résultat de l'exercice		550,00
2151	Installations et agencements	20 000,00	
2154	Matériels industriels	8 000,00	
2183	Matériels de bureau et informatique	3 500,00	
28151	Amortissements des installations et agencements		6 000,00
28154	Amortissements des matériels industriels		2 898,69
28183	Amortissements des autres immobilisations corporelles		1 888,89
401	Fournisseurs		15 000,00
411	Clients	18 000,00	
421	Rémunération due		1 130,00
431	Sécurité Sociale URSSAF		610,00
437	Autres organismes sociaux		150,00
44562	TVA déd s/immobilisations	294,00	
445664	TVA déd s/autres biens et services	550,00	
455	Associés - Comptes courants		7 500,00
471	Compte d'attente		500,00
512	Banque	4 299,58	
601	Achats de matières premières	80 000,00	
602	Achats de fournitures et autres approvisionnements	66 000,00	
6031	Variation de stocks de matières premières et fournitures	5 000,00	
604	Sous-traitance	46 000,00	

MEUBLOR  
Préparation des comptes annuels

605	Sous-traitance	34 000,00	
6063	Petites fournitures	11 500,00	
6064	Fournitures administratives	1 200,00	
607	Achats de marchandises	120 000,00	
6135	Location camionnette +véhicule tourisme	7 400,00	
615	Entretien et réparation	7 800,00	
616	Primes d'assurances	4 450,00	
621	Personnel extérieur	27 475,00	
622	Honoraires	7 200,00	
625	Frais de déplacement	4 500,00	
626	Frais postaux et de télécommunications	2 800,00	
627	Services bancaires	650,00	
63511	CET ( ex taxe professionnelle)	1 200,00	
6312	Taxes apprentiss. & formation	125,00	
63	TVTS	1 400,00	
641	Salaires bruts	18 300,00	
644	Rémunération de l'exploitant	50 000,00	
645	Charges patronales	7 320,00	
646	Charges sociales (déductibles) de l'exploitant (gérant TNS)	35 000,00	
648	Autres charges de personnel	4 500,00	
67	Pénalités et amendes (1)	564,00	
701	Vente de produits finis		320 000,00
713	Variation de stocks	26 000,00	
707	Vente de marchandises		230 000,00
<b>TOTAUX COMPTES DE GESTION</b>		<b>570 384,00</b>	<b>550 000,00</b>
<b>TOTAUX BALANCE</b>		<b>626 227,58</b>	<b>626 227,58</b>

Copyright©Alain Gandy

Fidulane

Formation Comptabilité

01 43 24 92 78

[www.fidulane.com](http://www.fidulane.com)

**TRAVAIL A EFFECTUER**

- 1 - D'après la balance, est il possible de discerner des erreurs ou omissions commises par le comptable ?  
(en dehors des écritures de régularisation mentionnées ci-dessus)
- 2 - Pourquoi les comptes 603 et 713 présentent t'ils un solde débiteur ?
- 3 - Si un compte 401Hotels présente un solde débiteur (80 €) alors qu'il devrait être soldé, quels sont les principales sources possibles de l'erreur ? Quelle est la plus probable ?
- 4 - Si un compte 401Hotels présente un solde créditeur (80 €) alors qu'il devrait être soldé, quels sont les principales sources possibles de l'erreur ? Quelle est la plus probable ?
- 5 - Enregistrer les écritures de fin d'exercice, en séparant et en indiquant celles à extourner au 01/01/N+1
- 6 - Déterminer le résultat fiscal et l'impôt sur les sociétés dû, sachant qu'au cours des exercices antérieurs, le résultat fiscal a été le même que le résultat comptable  
Enregistrer l'IS, et déterminer le résultat comptable de l'exercice N
- 7 - Etablir la balance définitive (en établissant d'abord, si nécessaire, le grand livre), le bilan, le compte de résultat, les états d'immobilisations et d'amortissements, selon les règles prévues pour le régime réel normal (Formulaires 2050 à 2055 dans le cas d'une présentation de la déclaration des bénéfices réels)