

CHAPITRE 8 – Séance 2

Les états de synthèse



- Le 1^{er} mars N, Mr Berthou crée la SARL BERTHOU on line qui est spécialisée dans la commercialisation de mobilier de jardin.
- Deux associés (Mr X et Mr Y) l'accompagnent dans son projet.
Mr Berthou apporte 20 000 € et ses deux associés apportent respectivement 10 000 € chacun.
- Mr Berthou emprunte au nom de la société auprès du crédit M 60 000 € sur 20 ans pour mener à bien son projet.
- A l'aide de ces fonds, il achète :
 - Des bâtiments pour 38 000 €.
 - Du matériel industriel allemand lui permettant de gérer au mieux ses stocks pour 17 800 €
 - Deux véhicules Kangoo pour livrer les clients 32 500 €
 - Un stock de marchandises pour 10 700 €
- Le compte bancaire au crédit M présente un solde positif que vous devez déterminer : ???

Question 1. Présentez le bilan d'ouverture de cette entreprise au 1^{er} mars N



- **Question 2 : Enregistrez les opérations suivantes du mois de mars N dans le journal de l'entreprise.**

NB : Concernant les opérations faisant intervenir des RRR ou des avoirs, **vous présenterez les factures correspondantes.**

Vous prendrez le soin de justifier vos calculs et en particulier les opérations du 31 mars.

Au cours du mois de mars, la société réalise les opérations suivantes :

Le 1^{er} mars N : La société Berthou contracte un emprunt auprès de sa banque aux conditions suivantes :

- Montant de l'emprunt 10 000 €
- Taux d'intérêt mensuel 3 %
- Durée 12 mois
- Mise à disposition des fonds 1^{er} mars N
- Modalités de remboursement : remboursement in fine avec intérêts payés chaque mois.
- Les prélèvements seront effectués à la fin de chaque mois.
- Prêt n° Z218.

Le 2 mars : Acquisition d'un micro-ordinateur 1 200 € HT et d'un logiciel de comptabilité 500 € HT (logiciel indissocié). TVA 20 %.

Paiement à crédit. Facture N° 535.

Le 3 mars : Mr Berthou adresse un chèque de 1 000 € à son fournisseur Durand à titre d'avance sur commande de marchandises. Chèque N°003.

Le 4 mars : Retrait de la banque pour alimenter la caisse 200 €. Bordereau de retrait X 3085. Pièce de caisse N°1.

Le 5 mars : Note d'honoraires N° 381 de l'expert-comptable pour des conseils donnés dans la mise en place de la comptabilité 208 €. TVA 20 %. Paiement à crédit. Le jour même, Mr Berthou décide de payer les honoraires par chèque N° 004.

Le 6 mars : Prime d'assurance semestrielle du véhicule 400 € Quittance 83 X. Paiement par virement bancaire. N° 125

Le 7 mars : Achats de marchandises au fournisseur Durand. Facture N° 183.

Marchandises brut HT 3 000 €, remise 5 % et 10 %, escompte 1 %, TVA 20 %. Mr Berthou a déjà versé un acompte à son fournisseur le 3 mars.

Le 8 mars : Mr Berthou retourne pour 500 € HT (en valeur d'origine) de marchandises non conformes relatives à la facture N°183.

Le 9 mars : Mr Durand adresse à Mr Bethou une facture d'avoir N°48 consécutive au retour de marchandises du 8 mars N.

Le 10 mars : Ventes de marchandises à son client Mr Delmas la facture N° 001 suivante 5 000 € de marchandises, remise 10 % TVA 20 %. Facture N° 219.

Le 11 mars : Mr Berthou fait appel à la société logistique pour transporter des marchandises pour son client Pociello. Montant du transport pour 60 € HT, TVA 20 %. Facture L OO2

Le 12 mars : Ventes de marchandises au client Pociello pour 2 000 €, remise 10 % escompte 1 %. Port débours pour 60 € HT TVA 20 %. Facture N°002.

Le 31 mars : Remboursement du prêt Z 218 par prélèvement automatique.

Le 31 mars : Enregistrez la TVA à la fin du mois de mars correspondant aux opérations du mois de mars.



- **Question 3 : Présentez :**

- le grand livre
- la balance
- les écritures de détermination du résultat
- le compte de résultat
- le bilan

de la SARL BERTHOU on line au 31 mars de l'année N