**Travaux d'inventaire**

Vous disposez en annexe 1 de la balance des comptes 2011 de l'entreprise BERIKANE, avant et après inventaire

1) Présenter le compte de Résultat et le bilan

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Avant inventaire | | Après inventaire | |
|  | Balance au 31 12 2011 | S. débiteur | S. créditeur | S. débiteur | S. créditeur |
| 101 | Capital individuel |  | 25 000 |  | 25 000 |
| 164 | Emprunt auprès des Ets de crédit |  | 54 500 |  | 54 500 |
| 213 | Constructions | 165 000 |  | 165 000 |  |
| 215 | Matériel industriel | 58 200 |  | 58 200 |  |
| 2813 | Amortissements des constructions |  | 28 875 |  | 37 125 |
| 28154 | Amortissements du matériel industriel. |  | 25 462 |  | 31 282 |
| 31 | Stocks matières premières | 16 480 |  | 15 900 |  |
| 401 | Fournisseur |  | 8 637 |  | 8 637 |
| 404 | Fournisseur d'immobilisation |  | 1 296 |  | 1 296 |
| 411 | Clients | 2 470 |  | 1 415 |  |
| 416 | Clients douteux |  |  | 1 055 |  |
| 421 | Personnel |  | 27 040 |  | 27 040 |
| 43 | Organismes sociaux |  | 10 732 |  | 10 732 |
| 4455 | Etat, TVA à décaisser |  | 1 323 |  | 1 323 |
| 491 | Dépréciation des créances clients |  |  |  | 400 |
| 512 | Banque | 11 962 |  | 11 962 |  |
| 531 | Caisse | 600 |  | 600 |  |
| 601 | Achats matières premières | 170 080 |  | 170 080 |  |
| 6031 | variation stock matières |  |  | 580 |  |
| 606 | Achat non stockés | 3 720 |  | 3 720 |  |
| 6091 | RRR obtenus sur achats de matières 1ères |  | 3 040 |  | 3 040 |
| 612 | Crédit bail | 15 040 |  | 15 040 |  |
| 615 | Entretien et réparation | 2 500 |  | 2 500 |  |
| 616 | Assurances | 20 740 |  | 20 740 |  |
| 627 | Services bancaires | 2 746 |  | 2 746 |  |
| 63 | Impôts et taxes | 19 126 |  | 19 126 |  |
| 641 | Salaires et traitements | 157 690 |  | 157 690 |  |
| 645 | Charges de sécurité sociales | 58 040 |  | 58 040 |  |
| 661 | Charges d'intérêts | 2 470 |  | 2 470 |  |
| 671 | Charges exceptionnelles sur op° de gestion | 1 416 |  | 1 416 |  |
| 6811 | Dotations aux amortissements |  |  | 14 070 |  |
| 6817 | Dotations aux dépréciations |  |  | 400 |  |
| 706 | Prestations de services |  | 522 511 |  | 522 511 |
| 7096 | RRR accordés | 648 |  | 648 |  |
| 758 | Produit de gestion courante |  | 512 |  | 512 |
|  | Total général | 708 928 | 708 928 | 723 398 | 723 398 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **COMPTE DE RÉSULTAT** | | | |
|  |  |  |  |
| **CHARGES (hors taxes)** | **Exercice N** | **PRODUITS (hors taxes)** | **Exercice N** |
|  |  |  |  |
| **Charges d'exploitation :** |  | **Produits d'exploitation :** |  |
| Achats de marchandises |  | Ventes de marchandises |  |
| Variation des stocks |  | Production vendue [biens et services] |  |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements |  | **Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires** |  |
| Variation des stocks |  | dont à l'exportation : ............ |  |
| Autres achats et charges externes |  | Production stockée |  |
| Impôts, taxes et versements assimilés |  | Production immobilisée ou consommée |  |
| Salaires et traitements |  | Produits nets partiels sur opérations à long terme |  |
| Charges sociales |  | Subventions d'exploitation |  |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions : |  | Reprises sur dépréciations |  |
| Autres charges |  | Autres produits |  |
| **TOTAL I** |  | **Sous-total B** |  |
|  |  | **Total I (A + B )** |  |
| **Charges financières :** |  | **Produits financiers :** |  |
| Dotations aux amortissements et aux provisions |  | De participation |  |
| Intérêts et charges assimilées |  | D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé |  |
| Différences négatives de change |  | Autres intérêts et produits assimilés |  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement |  | Reprises sur dépréciations |  |
| **TOTAL II** |  | Différences positives de change |  |
| **Charges exceptionnelles :** |  | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement |  |
| Sur opérations de gestion |  | **TOTAL II** |  |
| Sur opérations en capital |  |  |  |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions : |  | **Produits exceptionnels :** |  |
| **TOTAL III** |  | Sur opérations de gestion |  |
|  |  | Sur opérations en capital |  |
| **Participation des salariés aux résultats (IV)** |  | Reprises sur dépréciations |  |
| **Impôts sur les bénéfices (V)** |  | **TOTAL III** |  |
|  |  |  |  |
| **Total des charges (I + II + III + IV + V )** |  | **Total des produits (I + II + III )** |  |
|  |  |  |  |
| Solde créditeur = **bénéfice** |  | Solde débiteur = **perte** |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL GENERAL** |  | **TOTAL GENERAL** |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MODÈLE DE BILAN (système de base)** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **ACTIF** | **Exercice N** | | | **PASSIF** | **Exercice N** |
| Brut | Amortissements et dépréciations | Net |
|  |  |  |  | **CAPITAUX PROPRES** |  |
| **ACTIF IMMOBILISE** |  |  |  | Capital [dont versé...] |  |
| Immobilisations incorporelles : |  |  |  | Primes d'émission, de fusion, d'apport,... |  |
| Frais d'établissement |  |  |  | Ecarts de réévaluation |  |
| Frais de recherche et de développement |  |  |  | Ecart d’équivalence |  |
| Concessions, brevets, licences, marques, |  |  |  | Réserves : |  |
| Fonds commercial |  |  |  | Report à nouveau |  |
| Immobilisations corporelles : |  |  |  | **Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]** |  |
| Terrains |  |  |  | Subventions d'investissement |  |
| Constructions |  |  |  | Provisions réglementées |  |
| Installations techniques, matériel et out. industriels |  |  |  | **Total I** |  |
| Autres |  |  |  |  |  |
| Immobilisations financières : |  |  |  |  |  |
| Participations |  |  |  | **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** |  |
| Titres immobilisés de l’activité de portefeuille |  |  |  | Provisions pour risques |  |
| Autres |  |  |  | Provisions pour charges |  |
| **Total I** |  |  |  | **Total II** |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **ACTIF CIRCULANT** |  |  |  | **DETTES** |  |
| Stocks et en-cours : |  |  |  | Emprunts obligataires convertibles |  |
| Matières premières et autres approv. |  |  |  | Emprunts et dettes auprès des étab.de crédit |  |
| Marchandises |  |  |  | Emprunts et dettes financières divers |  |
| Avances et acomptes versés sur commandes |  |  |  | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés |  |
| Créances et comptes rattachés : |  |  |  | Dettes fiscales et sociales |  |
| Valeurs mobilières de placement : |  |  |  | Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés |  |
| Instruments de trésorerie |  |  |  | Instruments de trésorerie |  |
| Disponibilités |  |  |  | Produits constatés d’avance |  |
| Charges constatées d’avance |  |  |  | **Total III** |  |
| **Total II** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL GENERAL (I + II )** |  |  |  | **TOTAL GENERAL (I + II + III)** |  |