**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)** |   |