

DOCUMENT 2

Les opérations réalisées pendant l'exercice comptable peuvent être résumées ainsi :

- 1) Prestations facturées aux clients et payables à 30 jours : 388 000 €.
- 2) Règlements reçus des clients :
 - a) par chèques postaux : 203 880 € et remis sur le Compte Chèque Postal,
 - b) par chèques bancaires : 200 000 € et déposés en banque.
- 3) Retraits de la banque pour alimenter la caisse : 30 000 €.
- 4) Montant des taxes dues à l'Etat : 18 040 €.
- 5) Montants :
 - a) des salaires payés au personnel : 200 000 € par virements bancaires,
 - b) des charges sociales payées aux organismes sociaux : 58 980 € par chèques postaux.
- 6) Une fourgonnette a été acquise en fin d'année :
 - a) Montant payé au comptant par chèque bancaire : 4 880 €,
 - b) Reste à payer au fournisseur dans 90 jours : 10 120 €.
- 7) Le montant des factures de fournitures administratives à payer s'élève à 8 680 €.
- 8) Paiement par chèque postal à l'Etat d'une partie de la dette initiale : 35 000 €.
- 9) Prestations réalisées et payées au comptant par chèques bancaires par les clients : 175 000 €.
- 10) Les frais de déplacement des ouvriers et employés s'élèvent à 8 470 €, paiements par chèques postaux.
- 11) Achats de marchandises à divers fournisseurs, payables à crédit à 45 jours 80 000 €.
- 12) Emprunt de 50 000 € au début de l'année, au Crédit Industriel et Commercial. La somme a été virée sur le compte en banque de l'entreprise.

Modalités de l'emprunt à utiliser ultérieurement, à l'échéance :

 - remboursement annuel par 1/5^{ème} sur 5 ans,
 - taux d'intérêt : 5 % du montant restant dû.
- 13) Le montant des factures de réparations et d'entretien des matériels s'élève à 82 000 €. Paiements réalisés par chèques bancaires.
- 14) Paiement par chèque postal de la quittance d'assurance pour les biens : 8 500 €.
- 15) Achats de timbres payés en espèces :
 - a) timbres fiscaux 1 500 €,
 - b) affranchissement du courrier : 2 500 €.
- 16) Prêt accordé à un salarié de l'entreprise au début de l'exercice : 20 000 € versé par chèque bancaire. Durée du remboursement : 8 ans. Taux d'intérêt : 4% du montant restant à encaisser.
- 17) Encaissement en fin d'année sur le compte en banque de la première échéance du prêt accordé :
 - a) intérêts sur le prêt,
 - b) du premier remboursement.
- 18) Escomptes accordés aux clients : 350 €, inscrits dans leurs comptes.
- 19) Un client est insolvable. Il devait 2 830 €.
- 20) Ventes de marchandises à crédit aux clients 160 000 €.
- 21) Escomptes obtenus des fournisseurs d'ABS et portés en compte 650 €.
- 22) Dépôts d'espèces à la banque : 15 000 €.
- 23) Paiement par chèque bancaire de la taxe d'apprentissage : 1 700 €.

- 24) Honoraires de l'expert comptable payés par chèque postal : 3 000 €.
- 25) Prélèvements sur le compte, par la banque, de commissions et services bancaires divers : 1 010 €.
- 26) Virement postal à la Sécurité Sociale pour règlement d'une partie de la dette initiale : 15 000 €.
- 27) Apport provisoire en numéraire de l'entrepreneur de 112 000 € déposés sur le compte chèque postal.
- 28) Retour de fournitures défectueuses aux fournisseurs : 680 €.
- 29) Réception d'un chèque bancaire de 2500 € pour la location d'un garage. Le chèque reçu a été remis à la Banque Postale.
- 30) Factures de publicité payées par chèques postaux : 2 000 €.
- 31) Règlement de la première échéance de l'emprunt par prélèvement automatique sur le compte en banque :
 - a) remboursement d'une fraction de l'emprunt selon les modalités prévues,
 - b) paiement des intérêts pour la première année.
- 32) Acquisition de titres d'une valeur de 5 000 €, dans un but spéculatif. Règlement par banque.
- 33) Le montant des réductions accordées aux clients sur les ventes de marchandises s'élève à 1 200 €.
- 34) Réductions obtenues des fournisseurs de marchandises : 800 €.
- 35) Acquisition d'un outillage d'une valeur de 76 000 €.
 - a) paiement d'un quart au comptant par chèque postal,
 - b) solde à payer à crédit à 90 jours.
- 36) Dépôts de garantie versés aux fournisseurs par chèques postaux : 15 000 €.
- 37) Dépôts de garantie reçus des clients par chèques postaux : 18 000 €.
- 38) Montants des chèques bancaires adressés aux fournisseurs d'ABS : 12 410 €.
- 39) En raison d'une diminution de valeur, les immobilisations doivent être amorties au taux de 20 % sur leur valeur d'origine soit :
 - a) valeur d'origine de l'outillage : 139 000 €,
 - b) valeur d'origine du matériel de transport : 81 000 €.
- 40) Vente d'un terrain à la fin de l'année selon les modalités suivantes :
 - a) valeur comptable de sortie du patrimoine : 20 000 €,
 - b) prix de cession réglé par chèque bancaire par l'acquéreur : 30 000 €.