

BASES 66 MEGA VELO

La société MegaVelo est constituée au 1^{er} janvier de l'année N avec un capital de 120 000 €. Dès sa constitution la société contracte un emprunt de 90 000€ auprès de la banque, afin de financer l'acquisition d'une machine de production. Elle sera financée à 50 % au comptant. Le montant total de cet achat sera de 180 000 € amortissable de manière linéaire sur 5 années (soit 20 trimestres).

L'entreprise a embauché 6 ouvriers pour travailler sur cette machine. Chacun des salariés coûtant 5 625 € par trimestre (charges sociales incluses)

Pas de stock Initial de produits finis, à la création de l'entreprise.

⇒ 1 **Dressez le bilan d'ouverture au 1^{er} janvier N**

Un trimestre s'est déroulé, soit 90 jours, et notre entrepreneur fait l'inventaire. Dans la perspective de réaliser le compte de résultat de la période et le bilan provisoire au 31 mars.

Il a réalisé des ventes pour un montant de 119 000 €. les 2/3, soit 79 333€, sont réglées durant le trimestre. *(la différence représentant de la créance client (le délai de règlement accordé aux clients est de 30 jours, soit 1 / 3 du trimestre encore non réglé)*

Les achats de Matières premières représentent 27 000€ dont 1/2, 13 500 €, sont payés aux fournisseurs. *La différence étant la dette fournisseur (Et sera réglée à de 45 jours. (45jrs /90jrs, soit 1/2 x 27 000€)*

L'entreprise a dépensé 28 000 € en services extérieurs. (soit : 11 250 de loyer + 4500 de frais sur équipement + et 12 500 de publicité. Ce budget publicitaire représente environ 10% du CA prévisionnel)

La machine de production, coûtant 180 000 €, sera amortissable de manière linéaire sur 20 trimestres.

Les Travaux d'inventaire des stocks de produits finis sont égal à : 10 produits fabriqués non vendus valorisés à un coût de production de 412.50 € pièce.

⇒ Valeur totale des stocks : **4125 €**

L'emprunt souscrit sera remboursé en 12 trimestres. (amortissements bancaires constants : 90k€ /12 trimestres) le montant des intérêts sera de 5 %. (soit un taux trimestriel de 1.25%)

PAS d'impôt société avant le fin de l'année, au 4^e trimestre ; pas de calcul d'IS pour cette période

⇒ **Etablissez le compte de résultat du trimestre,**

⇒ **le compte de trésorerie du trimestre,**

⇒ **le bilan provisoire à la date du 31 03**

Dater précisément chacun des tableaux est primordial.