

## Cas de synthèse OEC

**Ce sujet se présente sous la forme de 3 dossiers indépendants :**

<b>DOSSIER 1 – Normalisation comptable</b>	<b>3</b> points
<b>DOSSIER 2 – Opérations courantes</b>	<b>8,5</b> points
<b>DOSSIER 3 – Documents de synthèse</b>	<b>8,5</b> points

**Le sujet comporte plusieurs annexes :**

- **Dossier 2 : les annexes 1 et 2 à utiliser,**
- **Dossier 3 : Annexes A, B et C à compléter et à rendre avec la copie.**

**Corrigé page 6**

## SUJET

Vous travaillez en tant que stagiaire chez un expert-comptable qui vous demande de traiter quelques points particuliers sur différents dossiers clients, et de participer à la formation interne des collaborateurs du cabinet.

### Dossier 1 – Normalisation comptable

Une mise à niveau permanente des collaborateurs du cabinet est nécessaire. On vous charge d'expliquer les points suivants lors d'un séminaire de formation interne.

#### Travail à faire :

**1. 1 Définir la normalisation comptable.**

**1. 2 Quels sont les principaux acteurs de la normalisation comptable en France ?**

**1. 3 Quels sont les principaux acteurs de la normalisation comptable en dehors de la France ?**

**1. 4 Que représentent les principes comptables ?**

**1.5 à 1.8 : QCM à proposer lors du séminaire (il faut cocher la ou les bonnes réponses, ou Aucune Réponse : AR)**

**1. 5 Le principe de continuité de l'activité signifie que le commerçant :**

- Enregistre les variations de valeurs des actifs de façon continue pendant l'exercice comptable
- Utilise la technique de l'inventaire permanent
- Est présumé poursuivre ses activités à la date d'établissement du bilan
- AR (Aucune Réponse)

**1. 6 Le principe de prudence a pour corollaire :**

- D'enregistrer les amortissements, dépréciations et provisions même en l'absence de bénéfices
- De procéder systématiquement à une réévaluation de l'ensemble des immobilisations corporelles et financières
- De ne pas tenir compte des risques et des pertes intervenus au cours de l'exercice ou d'un exercice antérieur, même s'ils sont connus entre la date de la clôture de l'exercice et celle de l'établissement des comptes
- AR

**1.7 La non-application du principe de prééminence de la réalité financière sur l'apparence juridique dans les comptes individuels en France revient à :**

- Ne pas faire apparaître les biens détenus en crédit-bail à l'actif du bilan
- Utiliser des comptes de régularisation
- De procéder systématiquement à une réévaluation de l'ensemble des immobilisations
- AR

**1. 8 En application du principe du coût historique, les dettes sont enregistrées :**

- A leur valeur actuelle
- A leur valeur nominale
- A leur juste valeur
- AR

## Dossier 2 – Opérations courantes

**L'entreprise X** fabrique du mobilier et répare des meubles anciens. Sa clientèle se situe en France et dans l'Union européenne. Par ailleurs, X revend en l'état des articles de souvenir pour les touristes de passage. Son exercice comptable coïncide avec l'année civile. (**voir annexe 1**)

### Travail à faire :

#### 2. Enregistrer les opérations décrites en annexe 1 dans les journaux auxiliaires concernés.

##### **Annexe 1 : Opérations courantes de l'entreprise X en février N**

L'entreprise X a ouvert les journaux auxiliaires suivants:

CODE	Journal	Observations
AC	Achats	Tous biens et services
VE	Ventes	
BQ	Banque	
CA	Caisse	
OD	Opérations Diverses	

L'entreprise X est soumise au régime réel et au taux de TVA de 19,60 % pour l'ensemble de ses activités. Elle a opté pour le régime de la TVA sur les débits pour son activité de réparation.

#### **Les opérations réalisées par la société X sont les suivantes:**

**Le 11 février** : facture n° 455 adressée aux Établissements Z pour des meubles fabriqués par l'entreprise pour un montant brut de 50 000,00 € hors taxes avec ;

- remise de 2 %; TVA 9 604,00 €.
- Un acompte de 1 000,00 € avait été versé à la commande.

**Le 14 février** : versement d'acomptes aux salariés de l'entreprise pour un montant de 2 000,00 €.

**Le 19 février** : facture d'avoir n°A 455 adressée aux Établissements Z pour le retour d'un meuble non conforme à la commande (montant brut facturé : 5 000,00 € hors taxes). Une remise supplémentaire de 1 % est accordée sur la valeur des meubles conservés, TVA 1046,84 €.

**Le 23 février** : acquisition d'une machine-outil auprès d'un industriel localisé en Allemagne. L'entreprise X a communiqué son numéro d'identification intra-communautaire. Celui du fournisseur est également porté sur la facture. Le montant brut est de 60 000 € HT. Le fournisseur a accordé une remise commerciale de 10 %.TVA 10 584,00 €.

**Le 25 février**: réception d'un avis de débit bancaire relatif à un effet à payer échu: 1 592,25 €.

**Le 27 février**: établissement des bulletins de paie à partir des informations suivantes : **annexe 2**

#### **Annexe 2 : Informations sur la paie de Février N**

Extrait d'informations	Montants
<b>Salaires de base</b>	18 000,00
<b>Heures supplémentaires</b>	1 500,00
<b>Primes</b>	500,00
<b>Cotisations salariales:</b>	
<i>URSSAF</i>	2 900,00
<i>ASSEDIC</i>	500,00
<i>Caisse de retraites non cadres</i>	800,00
<i>Caisse de retraite cadres</i>	500,00
<b>Acomptes versés le 14/02</b>	2 000,00
<b>Indemnités non imposables</b>	1 000,00
<b>Oppositions sur salaires</b>	300,00

### Dossier 3 – Documents de synthèse

Le bilan de la **société ALPHA** se présente ainsi au 31 décembre N-1 en milliers d'€. Un certain nombre d'écritures ont déjà été passées au journal (**annexe A**) sans tenir compte des dates, ni de la TVA (non exigées) ; tous les règlements se font par chèque bancaire.

ACTIF IMMOBILISE		CAPITAUX PROPRES	
Immobilisations incorporelles	400	Capital	4 000
Immobilisations corporelles	6 000	Réserves	500
Immobilisations financières	150	Résultat de l'exercice (1)	600
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		<b>DETTES</b>	
Stocks de matières premières	1 100	Emprunts	1 500
Stocks de produits finis	500	Dettes fournisseurs (3)	3 650
Créances clients (2)	2 000	Dettes diverses (4)	500
Disponibilités	600		
	10 750		10 750

*note 1 : le résultat de l'exercice est réparti pour 2/3 entre les associés (dividendes, dettes diverses) et pour 1/3 mis en réserves : le paiement des dividendes interviendra en N par chèque.*

*note 2 : règlement des créances clients en N par chèque*

*note 3 : règlement des fournisseurs en N par chèque*

*note 4 : règlement de l'IS (impôt sur les sociétés N-1) en N par chèque ; l'IS de l'année N sera de 550.*

**Écritures à passer au journal, dont certaines déjà disponibles : annexe A**

1/ Investissements en immobilisations financières, payés en N par chèque : 800.

2/ Paiement de l'annuité d'emprunt d'un montant de 350 (300 de remboursement et 50 d'intérêts). Souscription d'un nouvel emprunt : 400.

3/ Augmentation de capital en numéraire : 500 (payé par chèque).

4/ Approvisionnements : les achats de matières premières s'élèvent à 13 000 dont 10 000 payés en N et le stock final s'établit à 1 300.

5/ Charges :

- Charges de personnel : 1 300 (payées en N)
- Charges externes : 9 900 (payées en N)
- Impôts et taxes (sauf IS) divers : 200 (payés en N)
- dotation annuelle aux amortissements des immobilisations : 500 (écriture donnée en annexe qui traduit l'utilisation des immobilisations : à déduire du montant brut au bilan)

6/ Ventes : 26 000 dont 23 000 sont encaissées-en N. Le stock final de produits finis s'élève à 900.

#### **Travail à faire :**

**3.1 Compléter le journal pour les écritures manquantes (annexe A à compléter et à rendre avec la copie).**

**Présenter le compte banque (grand-livre) et son solde final ; que remarquez-vous ?**

**3.2 Dressez le bilan de fin d'année N et le compte de résultat N (annexes B et C à compléter et à rendre avec la copie).** (NB : si le solde final du compte « banque » est créditeur, il figure pour « 0 » dans le poste disponibilités, et le montant du découvert est ajouté aux dettes financières avec les emprunts).

**3.3 Partant des hypothèses de départ, que se passe-t-il si les clients paient la totalité de leurs achats au comptant ? Indiquer l'incidence sur les états financiers.** (Vous pouvez présenter les nouveaux soldes des documents financiers modifiés).

**Annexe A : à rendre avec la copie**

<b>journal d' ALPHA année N</b>					
	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>		<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
note 1 bas de page cf bilan N-1	120		Résultat N-1	600,00	
		106	Réserves		200,00
		457	Autres dettes associés		400,00
note 2 bas de page cf bilan N-1					
note 3 bas de page cf bilan N-1					
note 4 bas de page cf bilan N-1	444		Etat IS	500,00	
		512	Banque		500,00
1/					
2/					
2 bis/					
3/	512		Banque	500,00	
		101	Capital		500,00
4/					
5/					
5 bis/ dotation aux amortissements des immobilisations	681		Dotations aux amortissements d'exploitation	500,00	
		28	Amortissement des immobilisations		500,00
6/					
régularisation des stocks de MP	603		Annulation du Stock initial MP	1 100,00	
		31	Stock de MP		1 100,00
	31		Stock final de MP	1 300,00	
		603	SF MP		1 300,00
régularisation des stocks de PF					
constatation de l'IS N	695		IS impôt sur les sociétés	550,00	
		444	État (dettes diverses)		550,00
règlement des dividendes N-1	457		Associés (dettes diverses)	400,00	
		512	Dividendes versés en N		400,00
<b>totaux</b>					

**Annexe B : à rendre avec la copie** (rien dans les parties grisées)

<b>BILANS ALPHA N-1 et N</b>				
<b>ACTIF</b>	<b>Fin N-1</b>	<b>+</b>	<b>-</b>	<b>Fin N</b>
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
<i>Total actif immobilisé</i>	-			
Stock de matières premières				
Stock de produits finis				
Clients				
Disponibilités				
<i>Total actif circulant</i>	-			
<b>TOTAL ACTIF</b>				
<b>PASSIF</b>	<b>Fin N-1</b>	<b>+</b>	<b>-</b>	<b>Fin N</b>
Capital				
Réserves				
Résultat net				
<i>Capitaux propres</i>				
Dettes financières				
Fournisseurs				
Dettes diverses dont Is et dividendes				
<i>Dettes</i>				
<b>TOTAL PASSIF</b>				

**Annexe C : à rendre avec la copie** (rien dans les parties grisées)

<b>Compte de résultat N ALPHA</b>	
Chiffres d'affaires	
variation de stocks PF	
<b>Total produits exploitation</b>	
Achat de matières premières	
variation de stocks MP	
Charges externes	
Impôt, Taxes et versements assimilés	
Charges de personnel	
Dotations aux amortissements	
<b>Total charges exploitation</b>	
<b>Résultat exploitation</b>	
Produits financiers	
Charges financières	
<b>Résultat financier</b>	
Produits exceptionnels	
Charges exceptionnelles	
<b>Résultat exceptionnel</b>	
Impôt sur les sociétés	
<b>Résultat net</b>	

**CORRIGE****barème**

	DOSSIER 1	DOSSIER 2	DOSSIER 3				TOTAL / 20
	TOTAL	TOTAL	3.1	3.2	3.3	TOTAL	
<b>POINTS</b>	<b>3,00</b>	<b>8,50</b>	<b>4,00</b>	<b>4,00</b>	<b>0,50</b>	<b>8,50</b>	<b>20,00</b>

**DOSSIER 1 - Normalisation comptable ( barème = 3 points)****1.1 Définir la normalisation comptable, son intérêt (0,5 point)**

C'est l'ensemble des règles à appliquer et des terminologies à utiliser dans la préparation et la présentation des états financiers. Son intérêt est de permettre d'établir des documents comptables identiques, d'une entreprise à l'autre : harmonisation, langage précis et clair, bonne information financière, garantie de qualité et probité pour les utilisateurs... Ces normes sont établies à l'échelon national, et international, par les pouvoirs publics et/ou des organismes privés.

**1.2 Quels sont les principaux acteurs de la normalisation comptable en France ? (0,5 point)**

Les pouvoirs publics dominent la normalisation, même si des représentants du secteur privé (essentiellement des professionnels comptables) sont associés à l'élaboration des normes : le Parlement, le Gouvernement, l'Autorité des Normes comptables (ANC), organisme public placé sous la tutelle du Ministère de l'Economie et des Finances. L'OCF et CNCC participent au processus.

**1.3 Quels sont les principaux acteurs de la normalisation comptable en dehors de la France ? (0,5 point)**

- au plan mondial : l'IASB (International Accounting Standard Board) établit les normes IAS et IFRS  
 - aux USA : le FASB est le normalisateur américain, qui établit les US GAAP  
 - au plan de l'Union Européenne : la Commission Européenne est chargée de l'harmonisation des règles comptables. Elle adopte des directives qui doivent être transposées en droit interne par les Etats membres, et des règlements applicables de plein droit. Cependant, certaines normes internationales IAS / IFRS ont été adoptées, notamment par un règlement européen de 2003 : de nouvelles règles sont applicables depuis 2005 aux actifs et passifs, ainsi que pour les sociétés cotées qui doivent établir des comptes consolidés en normes IFRS.

**1.4 Que représentent les principes comptables ? (0,5 point)**

Ils forment le cadre conceptuel à partir duquel sont établies les règles comptables, dans le but ultime de donner une image fidèle de l'entreprise ; ils doivent guider le professionnel dans l'élaboration des documents comptables.

**1.5 Le principe de continuité de l'activité signifie que le commerçant : (0,25 point)**

- Enregistre les variations de valeurs des actifs de façon continue pendant l'exercice comptable
- Utilise la technique de l'inventaire permanent
- Est présumé poursuivre ses activités à la date d'établissement du bilan
- AR (Aucune Réponse)

**1.6 Le principe de prudence a pour corollaire : (0,25 point)**

- D'enregistrer les amortissements, dépréciations et provisions même en l'absence de bénéfices
- De procéder systématiquement à une réévaluation de l'ensemble des immobilisations corporelles et financières
- De ne pas tenir compte des risques et des pertes intervenus au cours de l'exercice ou d'un exercice antérieur, même s'ils sont connus entre la date de la clôture de l'exercice et celle de l'établissement des comptes
- AR

**1.7 La non-application du principe de prééminence de la réalité financière sur l'apparence juridique dans les comptes individuels en France revient à : (0,25 point)**

- Ne pas faire apparaître les biens détenus en crédit-bail à l'actif du bilan
- Utiliser des comptes de régularisation
- De procéder systématiquement à une réévaluation de l'ensemble des immobilisations
- AR

**1.8 En application du principe du coût historique, les dettes sont enregistrées : (0,25 point)**

- A leur valeur actuelle
- A leur valeur nominale
- A leur juste valeur
- AR

**Dossier 2 – Comptabilisation d'opérations diverses ( barème = 8,5 points)****2. Enregistrer les opérations décrites en annexe 1 dans les journaux auxiliaires concernés.****0,25 point pour le journal, la date et le libellé****0,25 par ligne correcte**

VE	11-févr	411	Clients	57 604,00		0,25	
		4191	Clients – Avances et acomptes reçus	1 000,00		0,25	
		701	Vente de produits finis		49 000,00	0,25	
		44571	Etat- TVA collectée		9 604,00	0,25	
			<i>Client Z – facture n° 455</i>			0,25	<b>1,25</b>
OD	14-févr	425	Personnel – Avances et acomptes	2 000,00		0,25	
		512	Banque		2 000,00	0,25	
			<i>versement avances personnel</i>			0,25	<b>0,75</b>
VE	19-févr	701	Vente de produits finis	4 900,00		0,25	
		709	RRR accordés	441,00		0,25	
		44571	Etat- TVA collectée	1 046,84		0,25	
		411	Clients		6 387,84	0,25	
			<i>Client Z – Avoir n° A 455</i>			0,25	<b>1,25</b>
OD	23-févr	2154	Matériel industriel	54 000,00		0,25	
		445622	Etat – TVA déductible sur immobilisations – UE	10 584,00		0,25	
		40102	Fournisseurs – UE		54 000,00	0,25	
		4452	TVA due intracommunautaire		10 584,00	0,25	
			<i>Acquisition machine outil</i>			0,25	<b>1,25</b>
BQ	25-févr	403	Fournisseurs – Effets à payer	1 592,25		0,25	
		512	Banque		1 592,25	0,25	
			<i>Avis de débit – effet arrivé à échéance</i>			0,25	<b>0,75</b>
OD	27-févr	6411	Salaires, appointements	19 500,00		0,25	
		6413	Primes et gratifications	500,00		0,25	
		6414	Indemnités	1 000,00		0,25	
		421	Rémunérations dues au personnel		21 000,00	0,25	
			<i>Rémunérations dues au personnel</i>			0,25	<b>1,25</b>
OD	27-févr	421	URSSAF	7 000,00		0,25	
		431	ASSEDIC		2 900,00	0,25	
		4374	Retraite non-cadres		500,00	0,25	
		4372	Retraite cadres		800,00	0,25	
		4373	Retraite non cadres		500,00	0,25	
		425	Personnel – Avances et acomptes		2 000,00	0,25	
		427	Personnel – Oppositions		300,00	0,25	
			<i>Prélèvement des cotisations salariales</i>			0,25	<b>2</b>
			<b>TOTAL POINTS</b>				<b>8,50</b>

**Dossier 3 – ALPHA Documents de synthèse (barème = 8,5 points)**

**3.1 Compléter le journal pour les écritures manquantes (annexe A à compléter et à rendre avec la copie).  
Présenter le compte banque (grand-livre) et son solde final ; que remarquez-vous ?**

**6,5 (journal) + 1,5 (compte banque) = 8 points ; 8/2 = 4 points total question 3.1**

<i>barème</i>		Débit	Crédit		Débit	Crédit	
note 1	120		Résultat N-1	600,00			
		106	Réserves		200,00		
		457	Autres dettes associés		400,00		
note 2	512		Banque	2000,00			0,25
		411	Clients		2000,00		0,25
note 3	401		Fournisseurs	3650,00			0,25
		512	Banque		3650,00		0,25
note 4	444		État IS	500,00			
		512	Banque		500,00		
1/	271		Immobilisations financières	800,00			0,25
		512	Banque		800,00		0,25
2/	1641		Emprunt 1	300,00			0,25
	661		Charges financières	50,00			0,25
		512	Banque		350,00		0,25
2 bis/	512		Banque	400,00			0,25
		1642	Emprunt 2		400,00		0,25
3/	512		Banque	500,00			
		101	Capital		500,00		
4/	601		Achats de MP	13000,00			0,25
		512	Banque		10000,00		0,25
		401	Fournisseurs		3000,00		0,25
5/	64		Charges personnel	1300,00			0,25
	61		Ch.externes	9900,00			0,25
	63		Impôts	200,00			0,25
		512	Banque		11400,00		0,25
5bis/	681		Dotations aux amortissements	500,00			
		28	Amortissements		500,00		
6/	411		Clients	3000,00			0,25
	512		Banque	23000,00			0,25
		701	Ventes PF		26000,00		0,25

régul. Stocks MP	603		Annulation SI MP	1100,00		
		31	Annulation SI MP		1100,00	
	31		SF MP	1300,00		
		603	SF MP		1300,00	
régul. Stocks PF	713		Annulation SI PF	500,00		0,25
		35	Annulation SI PF		500,00	0,25
	35		Stock final PF	900,00		0,25
		713	SF PF		900,00	0,25
IS N 7/	695		IS	550,00		
		444	État		550,00	
Règlement dividendes N-1	457		Associés	400,00		
		512	Dividendes versés en N		400,00	
<b>TOTAUX</b>				<b>64 450,00</b>	<b>64 450,00</b>	<b>0,25</b>
				<b>total points</b>		<b>6,5</b>

**Présenter le compte banque (grand-livre) et son solde final ; que remarquez-vous ?**  
**(1,5 points)**

+	-	
banque 512		
<b>600,00</b>		
2 000,00	3 650,00	
400,00	500,00	
500,00	800,00	
23 000,00	350,00	
	10 000,00	
	11 400,00	
	400,00	
26 500,00	27 100,00	
	<b>600,00</b>	SC
	découvert bancaire	

**3.2 Dressez le bilan de fin d'année N et le compte de résultat N (annexes B et C à compléter et à rendre avec la copie).** (NB : si le solde final du compte « banque » est créditeur, il figure pour « 0 » dans le poste disponibilités, et le montant du découvert est ajouté aux dettes financières avec les emprunts)

**barème = 3,75 (bilan) + 4,25 (compte résultat) = 8 / 2 = 4 points, total question 3.2**

<b>BILANS ALPHA N-1 et N</b>					<b>barème</b>
		+	-		
<b>ACTIF</b>	<b>Fin N-1</b>			<b>Fin N</b>	
Immobilisations incorporelles	400,00			400,00	0,25
Immobilisations corporelles	6 000,00		- 500 ( 5)	5 500,00	0,25
Immobilisations financières	150,00	800 (1)		950,00	0,25
<i>Total actif immobilisé</i>					
Stock de matières premières	1 100,00	1300 ( st. Final)	-1100 ( SI)	1 300,00	0,25
Stock de produits finis	500,00	900 (st. Final)	-500 (SI)	900,00	0,25
Clients	2 000,00	3000 (6)	-2000 (2)	3 000,00	0,25
Disponibilités	600,00	25 900,00	27 100,00		0,25
<i>Total actif circulant</i>					
<b>Total actif</b>	<b>10 750,00</b>			<b>12 050,00</b>	<b>0,25</b>
<b>PASSIF</b>		+	-		
Capital	4 000,00	500 (4)		4 500,00	0,25
Réserves	500,00	200 (note 1)		700,00	0,25
Résultat net	600,00	1100 ( rt N)	-600 (note 1) Rt N-1	<b>1 100,00</b>	<b>0,25</b>
<i>Capitaux propres</i>					
Dettes financières	1 500,00	400 (2) + 600 découvert bancaire	-300 (2)	2 200,00	0,25
Fournisseurs	3 650,00	3000 (4)	-3650 (note 3)	3 000,00	0,25
Dettes diverses dont Is et dividendes	500,00	400 (dividendes N-1) (note 1) + 550 IS N (7)	(- 400) dividendes N-1 (8) et (- 500) IS N-1 (note 4)	550,00	0,25
<i>Dettes</i>					
<b>Total passif</b>	<b>10 750,00</b>			<b>12 050,00</b>	<b>0,25</b>
				<b>total points</b>	<b>3,75</b>

<b>Compte de résultat N ALPHA</b>			<b>barème</b>
Chiffres d'affaires	26 000,00	écriture 6	0,25
variation de stocks PF	400,00	SF - SI = 900 - 500	0,25
<b>Total produits exploitation</b>			
Achat de matières premières	13 000,00	écriture 4	0,25
variation de stocks MP	- 200,00	SI - SF = 1 100 -1 300	0,25
Charges externes	9 900,00	écriture 5	0,25
Impôt, Taxes et versements assimilés	200,00	écriture 5	0,25
Charges de personnel	1 300,00	écriture 5	0,25
Dotations aux amortissements	500,00	écriture 5	0,25
<b>Total charges exploitation</b>			
<b>Résultat exploitation</b>	<b>1 700,00</b>		<b>0,25</b>
Produits financiers	-		0,25
Charges financières	50,00	écriture 2	0,25
<b>Résultat financier</b>	<b>- 50,00</b>		<b>0,25</b>
Produits exceptionnels			0,25
Charges exceptionnelles	-		0,25
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-</b>		<b>0,25</b>
Impôt sur les sociétés	550,00	= 1/3 de 1650	0,25
<b>Résultat net</b>	<b>1 100,00</b>	<b>= 1650 - 550</b>	<b>0,25</b>
		<b>total points</b>	<b>4,25</b>

**3.3 Partant des hypothèses de départ, que se passe-t-il si les clients paient la totalité de leurs achats au comptant ? Indiquer l'incidence sur les états financiers. (0,1 point par élément = 5\* 0,1 = 0,5 point)**

- il n'y a des incidences qu'au bilan, rien au compte de résultat (nouveau bilan non exigé)
- le compte banque augmente de 3 000 au débit ; on n'est plus en découvert bancaire : 3000 - 600 = 2 400 en banque
- le compte 411 clients diminue de 3 000, soit plus aucune créance clients au bilan
- le compte emprunt diminue de 600 : nouveau solde 1 600
- les totaux actif et passif sont changés

	<b>solution Alpha 1</b>	<b>solution Alpha 2</b>	<b><i>modifications intervenues</i></b>
<b>Bilans</b>	<b>Fin N</b>	<b>Fin N</b>	
Immobilisations incorporelles	400,00	400,00	
Immobilisations corporelles	5 500,00	5 500,00	
Immobilisations financières	950,00	950,00	
Stock de matières premières	1 300,00	1 300,00	
Stock de produits finis	900,00	900,00	
<i>Clients</i>	3 000,00	-	<i>plus aucune créance clients</i>
<i>Disponibilités</i>		<b>2 400,00</b>	<i>La trésorerie devient positive</i>
<b>Total actif</b>	<b>12 050,00</b>	<b>11 450,00</b>	<b><i>total actif différent</i></b>
Capital	4 500,00	4 500,00	
Réserves	700,00	700,00	
Résultat net	<b>1 100,00</b>	<b>1 100,00</b>	
<b>Dettes financières</b>	2 200,00	<b>1 600,00</b>	<i>le découvert de 600 disparaît dans le poste emprunt</i>
Fournisseurs	3 000,00	3 000,00	<i>diminution emprunt de 600</i>
Dettes diverses	550,00	550,00	
<b>Total passif</b>	<b>12 050,00</b>	<b>11 450,00</b>	<b><i>total passif différent</i></b>