ST-01 | Écart de quantité en stock

Pièces du dossier • Clôture au 31/12/N

N désigne l’exercice examiné. Vous préparez la revue de clôture en janvier N+1. Les extraits ci-dessous concernent la PME de vente de matériel et de maintenance suivie par le cabinet.

ST-01A - Extrait du suivi de stock

Situation au **31/12/N à 17 h**, après l’arrêt des mouvements. Périmètre : magasin principal, toutes les zones de stockage. Unité : pièce.

Référence	Désignation	Quantité suivie
FIL-20	Filtre de remplacement pour matériel de maintenance	50

ST-01B - Extrait du relevé de comptage

Comptage réalisé le **31/12/N à 17 h**. Même périmètre : magasin principal, toutes les zones de stockage. Aucun mouvement pendant le comptage. Unité : pièce.

Référence	Quantité comptée	Opérateur	Second contrôle
FIL-20	48	Magasinier	Non réalisé

Observation portée sur le relevé : « Différence avec le suivi informatique à examiner. Aucun justificatif d’entrée ou de sortie joint au relevé. »

Les deux documents portent sur le même article et le même périmètre à la même date. Aucun calcul de valorisation du stock n’est demandé.

CL-01 | Facture client impayée

Pièces du dossier • Clôture au 31/12/N

CL-01A - Extrait de la facture V-0915

Information	Valeur
Client	Atelier Rivage
Date de facture	15/09/N
Objet	Vente de matériel de maintenance
Montant HT / TVA / TTC	2 000 € / 400 € / 2 400 €
Échéance	15/10/N

CL-01B - Extrait du compte client 411

Client : Atelier Rivage. Situation au **31/12/N**. Solde avant cette facture : 0 €. Toutes les opérations de ce client jusqu'au 31/12/N figurent ci-dessous.

Date	Pièce et libellé	Débit	Crédit
15/09/N	V-0915 - Vente de matériel	2 400 €	0 €

Solde débiteur au 31/12/N : 2 400 €. Aucun règlement ni avoir enregistré jusqu'à cette date.

CL-01C - Note de suivi du cabinet au 31/12/N

« Une relance a été adressée au client le 10/12/N. Aucune réponse reçue à ce jour. Aucun litige n'a été signalé au cabinet. Aucun autre échange récent avec le client n'est disponible dans le dossier. »

Le dossier ne contient pas encore d'information sur les règlements reçus en janvier N+1.

FO-01 | Prestation fournisseur

Pièces du dossier • Clôture au 31/12/N

FO-01A - Extrait de la facture M-1220

Information	Valeur
Fournisseur	Maintéa
Date de facture	20/12/N
Désignation	Forfait de maintenance de l’équipement de l’atelier
Montant HT / TVA / TTC	900 € / 180 € / 1 080 €
Échéance	20/01/N+1

La facture ne comporte aucune autre indication sur la période couverte ou la date de réalisation. Aucun contrat, bon de commande ou bon d’intervention n’est joint.

FO-01B - Extrait du grand livre du compte 615

Compte 615 - Entretien et réparations. Ligne relative à M-1220, comptabilisée dans l’exercice N :

Date	Pièce et libellé	Débit	Crédit
20/12/N	M-1220 - Maintéa, forfait maintenance	900 €	0 €

L’extrait est limité à la charge relative à cette facture ; il ne présente pas le solde complet du compte 615. Le montant comptable à examiner est de **900 €**.

La clôture est fixée au **31/12/N**. Votre travail consiste à identifier les informations nécessaires pour poursuivre l’analyse, sans calculer de régularisation.