



Supports TD EGO

Comptabilité Générale

Département Informatique
Semestre 2 année 1



Sommaire

| | |
|---|----|
| TD n°1 : Entraînement : Ventes, Achats, Trésorerie..... | 2 |
| TD n°2 Infor Cash..... | 3 |
| TD n°3 Surf Pro..... | 4 |
| TD n°4: Informatique plus | 5 |
| TD n°5 : Exercice sur la TVA..... | 6 |
| TD n°6 : Sportday | 8 |
| TD n°7 : Révision - Partiel Electrica 1H30..... | 10 |
| TD n°8 : Exercices sur les amortissements | 12 |
| TD n°9 : Exercices sur les stocks | 13 |
| TD n°10 : Partiel – exercices de synthèse | 14 |

TD n°1 : Entraînement : Ventes, Achats, Trésorerie
Durée : 30 minutes Difficulté de 1 à 5 : 1

Employé dans un service comptable, on vous demande de procéder aux enregistrements comptables suivants pour le mois de janvier.

Ventes

Ventes avec paiement comptant

02.01 Vente de marchandises pour un montant de 600 €, le client a réglé en espèces.

07.01 Vente de marchandises pour un montant de 1.800 €, le client a réglé par chèque.

Ventes à crédit

05.01 Vente de marchandises pour un montant de 1.500 €, le client Martin paiera plus tard

07.01 Vente de marchandises pour un montant de 950 € au client Dupont, le client paiera dans 30 jours

Autres ventes

09.01 Vente de marchandises pour un montant de 4.500 €, le client paie immédiatement par chèque un tiers du montant, il paiera le solde dans 60 jours.

Achats

Achats avec paiement comptant

03.01 Achat de marchandises pour un montant de 480 €, le fournisseur a été réglé immédiatement par chèque

06.01 Achat de fournitures de bureau pour un montant de 50 €, qui ont été réglés immédiatement en espèces.

Achats à crédit

08.01 Achat de marchandises pour un montant de 6.300 €, qui seront réglés au fournisseur Arthur dans quelques jours.

10.01 Facture EDF pour un montant de 560 €, le montant de la facture sera prélevé sur le compte bancaire le 15 février

Autres achats

11.01 Achat d'un camion pour la livraison des marchandises pour un montant de 36.000 €.

L'entreprise a remis au fournisseur immédiatement un chèque de 12.000 €, le solde sera payé dans 120 jours.

Trésorerie

8.01 Encaissement de 1500 € par chèque du client Martin (vente du 5/01)

10.01 Remise à la banque d'espèces pour un montant de 3.000 €

12.01 Paiement par chèque d'un montant de 6.300 € au fournisseur Arthur

14.01 Encaissement d'un chèque de 950 € établi par le client Dupont (vente du 7/01)

TD n°2 Infor Cash

Durée : 30 minutes Difficulté de 1 à 5 : 2

Michel a créé au 1^{er} janvier N sa société « Infor Cash » qui fait de la vente de matériel informatique ; c'est une SARL au capital de 100.000 €. Michel ne comprend pas très bien, tout a progressé, il a l'impression de faire plus de résultat, et pourtant il a eu très souvent un découvert bancaire au cours de l'année N+1, ce qui pose des problèmes avec son banquier.

Premier travail : Pour l'aider à comprendre, dites-lui quel résultat (bénéfice ou perte) il a réalisé en N et N+1. Présentez le compte de résultat pour chaque année, selon ce qui vous semble logique

Données pour N et N+1 en K€ (milliers d'euros)

| | N+1 | N |
|-----------------------------------|-------|-------|
| Ventes | 3 000 | 1 500 |
| Achat matériel informatique | 1500 | 750 |
| Autres achats et charges externes | 300 | 200 |
| Charges de personnel | 600 | 300 |
| Charges financières | 100 | 10 |
| Achat camion (1) | 150 | |

(1) Camion acheté le 31 décembre N+1. Le camion devrait normalement fonctionner correctement pendant 5 ans.

Second travail : Présentez le bilan de ce que l'entreprise possède, ou doit encaisser et de ce que l'entreprise doit à des personnes extérieures ou même à Michel. En effet, le patrimoine de la société SARL se distingue du patrimoine personnel de Michel.

Données pour N et N+1 en K€ (milliers d'euros)

| | N+1 | N |
|---|-----------------------------|---------------|
| Capital apporté par Michel | 100 | 100 |
| Achat camion | 150 Camion acheté le 31 déc | 0 |
| Quote-part résultat de N distribué en N+1 | 130 | |
| Emprunt à la banque (camion) | 100 montant dû | 0 |
| Dettes aux fournisseurs | 240 | 180 |
| Dettes aux organismes sociaux | 60 | 30 |
| Clients (factures restant à encaisser) | 1050 | 450 |
| Trésorerie | Découvert 90 | (positif) 100 |

TD n°3 Surf Pro
Durée : 60 minutes Difficulté de 1 à 5 : 3

Le bilan de l'entreprise SURF PRO se présente comme suit au 31 Décembre N :

| ACTIF | | PASSIF | |
|-------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| Actif immobilisé | | Capitaux propres | |
| Constructions | 260.000 | Capital | 280.000 |
| Matériel | 30.000 | Résultat | 4.000 |
| Actif circulant | | Dettes | |
| Stocks de surfs | 10.000 | Emprunt auprès des | |
| Clients | 5.000 | établissements de crédit | 20.000 |
| Banque | 5.000 | Fournisseurs | 9.000 |
| Caisse | 3.000 | | |
| TOTAL ACTIF | 313.000 | TOTAL PASSIF | 313.000 |

Au cours des mois de janvier et février, Mr Surf note les opérations suivantes :

5/01 : Achat de surfs à crédit (paiement ultérieur): 4000 €

6/01 : Vente de surfs, encaissement immédiat par banque : 6.500 €

31/01 : Constatation et règlement par chèque du salaire des employés : 4.900 €

10/02 : Réglée par chèque au fournisseur Caramba sa facture de 3.000 € (achats réalisés en novembre)

12/02 : Règlement par chèque du client Dupont de la facture N°147 de 1.500 € (vente réalisée en décembre N-1)

20/02 : Vente à crédit de 8.000 € de surfs

25/02 : Achat d'une machine (réparation de surfs à usage interne) d'un montant de 60.000 €. Ce montant sera réglé au Fournisseur dans 3 mois.

26/02 : Constatation des salaires des employés : 4.900 €

27/02 : Paiement par chèque des salaires des employés

Pour les pros !!!

28/02 : Paiement par chèque aux actionnaires de l'entreprise des dividendes, soit 2000 € (moitié des bénéfices de l'exercice précédent), et imputation en réserves de l'autre moitié des bénéfices,

28.02 : Vente et encaissement par chèque pour 140.000 € d'un immeuble qui figurait dans les comptes pour 100.000 €

Travail 1 : Enregistrer dans le journal les opérations de janvier et février

Travail 2 : Etablir le grand livre et la balance au 28 février N+1

Travail 3 : Présenter le compte de résultat et le bilan (on considère que le stock est identique à celui du 31 décembre N).

Travail 4 : Expliquer comment se passe l'écriture de clôture ? Quels sont les comptes qui sont soldés ? Comment cela se passe pour les autres comptes ?

TD n°4: Informatique plus
Durée : 60 minutes Difficulté de 1 à 5 : 3

L'entreprise Informatique Plus fait de la revente de matériel informatique.

02.01.N Achat à crédit de matériel informatique (ordinateurs et écrans plats) destiné à la revente auprès du fournisseur « Infor Cash », le montant total des achats est de 31.500€.

04.01.N Reçu règlement par banque d'un client pour une facture datant de décembre N-1 d'un montant total de 11.960 €.

15.01.N Achat de mobilier de bureau pour 15000 € et règlement du fournisseur par chèque.

18.01.N Vente à l'association étudiante « APIEG » de 40 ordinateurs et 10 écrans pour un montant total de 34.500 €. Paiement ultérieur.

20.01.N Paiement de la contribution économique territoriale (impôt remplaçant l'ancienne taxe professionnelle), soit 600 € par chèque.

23.01.N Règlement du montant dû au fournisseur « Infor Cash » par chèque

25.01.N Paiement en espèces du loyer du garage, soit 80 €.

25.01.N Nouvel emprunt accordé par la banque : 90.000 €

Pour les pros !!!

25.01.N Commande de 10 écrans au fournisseur Madelon

30.01.N Paiement par chèque de l'annuité d'emprunt, soit 18.000 € dont 4.000 € d'intérêts.

30.01.N Constatation des salaires de janvier : Salaires bruts 5.000 € (dont charges sociales salariales 1.000 €), charges sociales patronales 2.200 €. Paiement ultérieur.

31.12.N Paiement par chèque des salaires du 30 novembre

Travail à faire

Ouvrir les comptes au 1^{er} janvier N

Enregistrez au journal les opérations comptables de N

Présentez le compte de résultat de N et le bilan au 31 janvier N (si besoin en faisant les comptes en T).

Passer l'écriture de détermination du résultat

Annexe 1 : Bilan au 31 décembre N-1

| ACTIF | | PASSIF | |
|------------------------|----------------|---|----------------|
| Actif immobilisé | | Capitaux propres | |
| Matériel de bureau | 5.000 | Capital | 50.000 |
| | | Réserves | 21.000 |
| ACTIF CIRCULANT | | DETTES | |
| Stocks | 70.000 | Emprunt auprès des établissements de crédit | 100.000 |
| Clients | 156.000 | Fournisseurs | 35.000 |
| Banque | 2.000 | Dettes fiscales et sociales | 28.000 |
| Caisse | 1.000 | | |
| TOTAL | 234.000 | TOTAL | 234.000 |

Le stock final est égal au stock initial.

TD n°5 : Exercice sur la TVA

Cas Fox Durée : 15 minutes Difficulté de 1 à 5 : 2

On vous communique les renseignements suivants

| ELEMENTS | OCTOBRE | NOVEMBRE | DECEMBRE |
|------------------------------------|------------|-------------|----------|
| Chiffre d'affaires HT | 300 000 | 400 000 | 500 000 |
| Achats de marchandises HT | 25 000 | 75 000 | 120 000 |
| Acquisitions H.T d'immobilisations | (1) 50 000 | (2) 600 000 | - |

Questions.

- 1) Calculer la TVA à décaisser au titre des mois d'octobre, novembre et décembre.
- 2) Enregistrer toutes les écritures concernant la TVA à décaisser au titre des mois d'octobre, novembre et décembre

Remarques.

- 1) Par hypothèse, vous tiendrez compte d'un taux unique de TVA de 20 %.
- 2) Par hypothèse vous considérerez qu'il n'existait pas de crédit de TVA au titre du mois de septembre.
- 2) S'il y a lieu, la TVA à décaisser est payée par chèque le 15 de chaque mois.
- 3) Essayer de réaliser ce cas pratique sans calculatrice à titre d'entraînement

Cas Prat Durée : 20 minutes Difficulté de 1 à 5 : 3

L'entreprise Prat a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de novembre N :

- 01/11/N : Ventes de marchandises à crédit pour 25 000,00 € HT (TVA 20,00 %).
- 03/11/N : Achats de marchandises à crédit pour 12 000,00 € HT (TVA 20,00 %).
- 04/11/N : Ventes de produits finis à crédit pour 30 000,00 € HT (TVA 20 %).
- 06/11/N : Enregistrement et paiement, par chèque, du loyer d'un garage 600,00 € HT (TVA 20,00 %) reçu ce jour.
- 10/11/N : Enregistrement et paiement, par chèque, des honoraires de l'expert-comptable 2 000,00 € HT (TVA 20,00 %).
- 13/11/N : Ventes de marchandises pour 45 000,00 € HT (TVA 20,00 %), dont 40 % payées par chèque et le reste à crédit.
- 17/11/N : Achats de matières premières à crédit pour 15 500,00 € HT (TVA 20 %).
- 20/11/N : Enregistrement et paiement, par chèque, des frais de publicité 500,00 € HT (TVA 20,00 %).
- 25/11/N : Acquisition d'une machine-outil pour 18 000,00 € TTC (TVA 20,00 %) Règlement dans un mois. (la durée de vie prévue de la machine est de 5 ans)
- 27/11/N : Ventes de marchandises, à crédit, pour 20 000,00 € HT (TVA 20,00 %).

Questions.

- 1) Passer les écritures concernant ces différentes.
- 2) Calculer la TVA à décaisser sachant qu'au 31 octobre N, il existait un crédit de TVA de 630,00 €.
- 3) Enregistrer les écritures concernant la TVA à décaisser au titre du mois de novembre (règlement, par virement bancaire, le 22/12).

Employé aux Etablissements STEEK, vous constatez que les comptes de TVA se présentent comme suit au 30 septembre N:

| N° des comptes | Libellés | Montants |
|----------------|---|------------|
| 445620 | T.V.A. déductible sur immobilisations de septembre | 48 370,00 |
| 445660 | T.V.A. déductible sur autres biens et services de septembre | 58 556,00 |
| 445670 | Crédit de T.V.A. à reporter | 5 952,00 |
| 445710 | T.V.A. collectée de septembre | 226 970,00 |

1 - Présentez l'incidence des comptes de TVA figurant ci-dessus sur le résultat de l'exercice et sur la situation patrimoniale de l'entreprise. Utilisez pour cela, les modèles figurant ci-dessous :

INCIDENCE SUR LE COMPTE DE RESULTAT

| CHARGES (HORS TAXES) Variations | Exercice en cours | PRODUITS (HORS TAXES) Variations | Exercice en cours |
|------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|
| <i>Charges d'exploitation</i> | | <i>Produits d'exploitation</i> | |
| <i>Charges financières</i> | | <i>Produits financiers</i> | |
| <i>Charges exceptionnelles</i> | | <i>Produits exceptionnels</i> | |
| TOTAL GENERAL | Néant | TOTAL GENERAL | Néant |

Incidence sur le bilan – Extrait du bilan (système abrégé)

| Actif | Exercice en cours | | | Passif | |
|-------------------------------|-------------------|---------------------------------|-----|-----------------------------------|--|
| | Brut | Amortissements et provisions | Net | | |
| Actif immobilisé | | | | Capitaux propres | |
| Actif circulant : | | | | Résultat | |
| Avances versées | | | | Dettes | |
| Créances et comptes rattachés | | | | Emprunts et dettes assimilées | |
| Disponibilités | | | | Fournisseurs et comptes rattachés | |
| | | | | Autres dettes | |

2 – Calculez la TVA due pour le mois TVA de septembre

3 – Enregistrez l'écriture de la déclaration TVA

4 – Enregistrez le paiement du solde de TVA en octobre. Le paiement est fait par la banque.

TD n°6 : Sportday
Durée : 80 minutes Difficulté de 1 à 5 : 4

Vous êtes comptable de la société SPORTDAY, magasin d'articles de sport. La TVA est au taux de 20%. Vous devez enregistrer les opérations de décembre N

02.12 Achat à la société Marin de 100 raquettes de tennis à 300 € HT pièce

09.12 Ventes au comptant pour la semaine de 48.000 € TTC d'articles de sport, dont 12.000 € encaissés en espèces, et 36.000 € encaissés en chèques

11.12 Vous recevez le chèque de 12.600 € du client « M.T.P. », correspondant à une facture enregistrée en novembre N.

14.12 Commande d'un ordinateur de 12.000 € HT et règlement d'un acompte par chèque de 4.000 €

15.12 Achat aux Ets Pierre de 50 tee-shirt à 80 € HT pièce. Paiement prévu pour plus tard.

18.12 Vente à crédit au football club de divers articles pour un montant de 23.750 € HT.

20.12 Règlement par chèque du loyer au propriétaire, soit 3.000 € HT. La facture de loyer doit être enregistrée.

21.12 Paiement par chèque de la TVA de novembre

23.12 Règlement des Ets Pierre par chèque

25.12 Remboursement de l'annuité d'emprunt par banque, soit 10.000 € en capital et 6.000 € d'intérêts

29.12 Réception de l'ordinateur commandé le 14.12.01 et règlement du solde par banque.

31.12 Calculez et enregistrez la TVA de décembre

31.12 Vous enregistrez la paie de décembre : salaires bruts 20.000 €, charges sociales salariales 4.000 €, charges sociales patronales 8.000€

Travail à faire

- 1. Enregistrez les opérations de décembre N dans le journal général**
- 2. Etablir le compte de résultat de l'année N ainsi que le bilan au 31 décembre N**
- 3. Quels sont les objectifs du compte de résultat et bilan ? Quelles sont les informations essentielles fournies par chacun de ces documents ?**

Annexe 1 : Balance au 30 Novembre N

| Comptes | Intitulés | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---------|-----------------------------|----------------|-----------------|
| 101 | Capital | | 100 000 |
| 106 | Réserves | | 20 000 |
| 164 | Emprunt | | 80 000 |
| 215 | Matériel et outillage | 40 000 | |
| 2183 | Matériel de bureau | 8 250 | |
| 37 | Stock de marchandises | 110 000 | |
| 401 | Fournisseurs | | 77 600 |
| 411 | Clients | 49 600 | |
| 4455 | TVA due | | 3 000 |
| 512 | Banque | 20 780 | |
| 53 | Caisse | 3 500 | |
| 606 | Achats non stockés | 18 200 | |
| 607 | Achats de marchandises | 300 500 | |
| 613 | Loyer | 33 000 | |
| 615 | Entretien et réparations | 8 000 | |
| 641 | Rémunération du personnel | 185 000 | |
| 645 | Charges de sécurité sociale | 74 000 | |
| 707 | Ventes | | 567 230 |
| 76 | Produits financiers | | 3 000 |
| | Totaux | 850830 | 850830 |

Remarque

Aucune écriture de stock ne doit être comptabilisée, la société SPORTDAY ayant pour principe de travailler avec des stocks constants en valeur.

TD n°7 : Révision - Partiel Electrica 1H30

Premier Travail (6 points)

La société ELECTRICA commercialise du matériel électrique pour les entrepôts commerciaux.

L'exercice comptable correspond à l'année civile.

Le dirigeant vous demande d'établir le compte de résultat et le bilan au 31 décembre N à partir de la balance générale au 31 décembre N.

Comme le dirigeant ne comprend pas bien à quoi servent un bilan et un compte de résultat, il vous demande un bref mémo, il faut lui expliquer en quelques lignes (10 lignes au maximum).

Balance au 31 décembre N

| Comptes | Intitulés | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---------|-----------------------------|----------------|-----------------|
| 101 | Capital | | 600.000 |
| 106 | Réserves | | 150.000 |
| 164 | Emprunts | | 900.000 |
| 213 | Constructions | 440.000 | |
| 2182 | Matériel de transport | 175.000 | |
| 37 | Stocks | 987.000 | |
| 401 | Fournisseurs | | 205.000 |
| 411 | Clients | 195.000 | |
| 44567 | Crédit TVA | 14.000 | |
| 512 | Banque | | 98.000 |
| 53 | Caisse | 12.000 | |
| 607 | Achats | 4.395.000 | |
| 606 | Achats non stockés | 224.500 | |
| 615 | Entretien et réparations | 158.000 | |
| 63 | Impôts | 63.200 | |
| 641 | Rémunération du personnel | 528.000 | |
| 645 | Charges de sécurité sociale | 211.000 | |
| 66 | Charges financières | 98.000 | |
| 707 | Ventes | | 5.530.000 |
| 77 | Produits exceptionnels | | 17.700 |

Deuxième travail (14 points)

Pour la société ELECTRICA, le dirigeant vous demande aussi d'enregistrer les opérations comptables de janvier N+1.

La TVA est à 20%. On a collecté les pièces comptables suivantes :

03.01: L'entreprise a reçu une facture d'achats de matériel électrique du fournisseur « Gro-Elec » : 50 mètres de câble à 5000€ HT /m. Aucun versement n'est fait ce jour-là.

04.01: Electrica commande du matériel informatique de 20 000 € HT (matériel tels que serveurs, ordinateurs pour le progiciel de gestion de l'entreprise) et règle un acompte de 5 000 € par chèque.

09.01: Vente de matériel électrique au client « Kiloubois », 50 mètres de câble à 7 000€ HT/m, paiement ultérieur.

10.01: Reçu facture de petites fournitures de bureau pour 2 400 € TTC et règlement par caisse.

11.01: Retour au fournisseur « Gro-Elec » de 10 mètres de câble reçus le 03.01, réception immédiate par fax de l'avoir.

15.01: Paiement de l'annuité d'emprunt : 100 000 € en capital et 12 000 € en intérêts sur emprunt.

19.01: Réception du matériel informatique commandé le 04.01 et règlement du solde par chèque

21.01: Encaissement du chèque établi par le client « Galax » en règlement d'une facture de novembre N, chèque d'un montant de 158 000 €.

25.01: Electrica verse un acompte à un salarié : 500 € par chèque

31.01: Calculer et enregistrer la TVA de Janvier.

31.01: Enregistrez la paie du mois : Salaire Brut 47 550 € dont 7 550 € de charges sociales salariales, charges sociales patronales 21 200 €, paiement ultérieur. Les charges sociales sont dues à la sécurité sociale

TD n°8 : Exercices sur les amortissements

Exercice 1 (Durée : 20 minutes Difficulté de 1 à 5 : 2)

L'entreprise LOR a acquis une machine-outil le 30 avril N pour 38400 € TTC payable le 20 mai et mise en service le 16 mai. Elle est amortissable sur 5 ans.

Travail à faire :

1. Enregistrer l'écriture d'achat et le paiement de la machine.
2. Etablir le plan d'amortissement dans le cas d'un amortissement linéaire
3. Etablir le plan d'amortissement dans le cas d'un amortissement dégressif
4. Enregistrer la dotation aux amortissements de N (retenir l'amortissement linéaire)
5. Présenter un extrait des comptes de résultat de N et de N+1 et des bilans au 31/12/N et au 31/12/N+1 montrant l'impact de cet achat.
6. La machine est cédée le 28 février N+2 pour 25000 € HT. Enregistrer l'écriture de cession (retenir l'amortissement linéaire).

Exercice 2 (Durée : 20 minutes Difficulté de 1 à 5 : 2)

1. Dans une balance au 31/12/N+2 après inventaire, figurent les comptes suivants :

| | |
|------|------|
| 215 | 2815 |
| 6000 | 3000 |

Le bien a été acquis et mis en service le 01 juillet N, il est amorti en linéaire, retrouvez la durée de vie du bien

2. Dans une balance au 31/12/N après inventaire, figurent les comptes suivants :

| | |
|------|-------|
| 2182 | 28182 |
| 8000 | 7000 |

Sachant que le bien est amorti sur 4 ans en linéaire, trouver la date de mise en service et les dotations de N et N+1

Exercice 3 (Durée : 30 minutes Difficulté de 1 à 5 : 3-4)

1. Une machine est achetée 20000 € HT, amortie sur 5 ans en dégressif (coef = 1,75). Le 31/12/N avant inventaire le compte 2815 est créditeur de 10412,5 €. Trouver la date d'achat
2. **Pour les champions !!!**
Une machine est achetée le 15 mars N-1 pour 30000 € HT. Le 31/12/N après inventaire, le compte 2815 est créditeur de 16187,5 €. Le bien est amorti en dégressif, trouver le taux.

TD n°9 : Exercices sur les stocks

Exercice 1 : (Durée : 20 minutes Difficulté de 1 à 5 : 2)

La société « Skiunique » a en stock au 1^{er} décembre 1500 paires de skis pour une valeur globale de 210.000€. En décembre, cette société a acheté 100 paires de skis au prix unitaire de 156 € et vendu 1.050 paires de skis au prix unitaire de 300 € hors taxes. Le stock au 1^{er} janvier de l'année était de 800 paires de skis pour une valeur globale de 104.000 €.

L'entreprise utilise la méthode du CMP (coût moyen pondéré) pour évaluer ses stocks.
Déterminer la valeur du stock au 31 décembre.
Déterminer la marge (prix de vente – prix d'achat) réalisée par la société en décembre
Passer les écritures de stock de fin d'année.

Exercice 2 : (Durée : 20 minutes Difficulté de 1 à 5 : 3)

Les informations concernant les stocks de l'entreprise « Florence » sont les suivantes :

Stocks au 01/01/N :

- Matières premières : 28 000 €
- Marchandises : 12 000 €

Etats des comptes 6031, 6037 au 31/12/N après inventaire :

- compte 6031 : 3 000 (solde créditeur)
- compte 6037 : 6 000 (solde débiteur)

1. Indiquer pour chaque catégorie de stocks si le stock a augmenté ou a diminué en N.
2. Calculer la valeur des différents stocks finaux au 31/12/N.
3. Reconstituer les écritures de variations de stocks passées le 31/12/N.

TD n°10 : Partiel – exercices de synthèse

Exercice 1 : (Durée : 30 minutes Difficulté de 1 à 5 : 2)

Un négociant en ordinateurs arrête son exercice comptable au 31 Décembre N. Son dirigeant, Monsieur “ Michel ” vous demande

- de présenter le compte de résultat de N et le bilan au 31 décembre N à partir de la balance au 31 décembre N.

- de passer l'écriture de détermination du résultat du 31 décembre N et d'expliquer en quoi elle est utile.

Annexe 1 : Balance au 31 décembre N

| Comptes | Intitulés | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---------|--|----------------|-----------------|
| 101 | Capital | | 150 000 |
| 106 | Réserves | | 20 000 |
| 164 | Emprunt | | 120 000 |
| 215 | Matériel et outillage | 70 000 | |
| 2184 | Mobilier | 75 000 | |
| 2815 | Amortissement du matériel et outillage | | 20 000 |
| 28184 | Amortissement du mobilier | | 9 375 |
| 401 | Fournisseurs | | 77 600 |
| 411 | Clients | 200 820 | |
| 44567 | Crédit de TVA | 1 500 | |
| 503 | Valeurs mobilières de placement | 69 625 | |
| 512 | Banque | | 20780 |
| 53 | Caisse | 4 220 | |
| 606 | Achats non stockés | 18 590 | |
| 607 | Achats de marchandises | 347 000 | |
| 615 | Entretien et réparations | 8 000 | |
| 641 | Rémunération du personnel | 185 000 | |
| 645 | Charges de sécurité sociale | 74 000 | |
| 707 | Ventes | | 633 000 |
| 76 | Produits financiers | | 3 000 |

Exercice 2 : (Durée : 60 minutes Difficulté de 1 à 5 : 3-4)

L'entreprise « Dusoleil » vend des tubes de crème solaire. Comme son activité est saisonnière, Monsieur Kothi, son dirigeant, a décidé de faire courir l'exercice comptable du 1 septembre au 31 août. Vous trouverez en annexe 2, la balance de l'entreprise au 31 juillet N.

Il vous est demandé :

- d'enregistrer au journal les pièces comptables collectées en août N
- de compléter les informations manquantes au tableau des immobilisations (annexe 1)
- d'expliquer la différence entre le chiffre d'affaires et le résultat

Le taux de TVA est de 20%.

01.08. : Achat de 5000 tubes de crème solaire pour un montant total brut HT de 5692,5 €. Paiement ultérieur.

02.08. : Commande d'un ordinateur d'une valeur brute HT de 1.900 € et d'une imprimante laser d'une valeur brute HT de 950 €. Un acompte de 500 € est payé par chèque.

05.08. : Livraison du matériel informatique commandé le 02.08. Paiement immédiat par chèque.

08.08. : L'imprimante commandée le 02.08 et livrée le 05.08 est défectueuse. Elle est renvoyée au fournisseur qui nous rembourse immédiatement en espèces.

10.08. : Vente de 8.000 tubes de crème au client Graille pour un montant total brut HT de 23.280 €. Paiement ultérieur.

11.08. : Paiement par chèque au fournisseur du 01.08.

12.08. : Achat à titre spéculatif de 1000 actions L'Oréal pour un montant total de 20.000 € prélevé à la banque. Cet achat n'est pas soumis à TVA.

14.08. : Le client Graille nous paye par chèque.

16.08. : Réception de la facture de l'expert-comptable. Paiement immédiat par chèque : 1.200€ TTC.

22.08. : Paiement d'un acompte en espèces au seul et unique salarié de l'entreprise : 200 €

31.08.: Les salaires bruts d'août sont de 1800 €. Les charges sociales salariales s'élèvent à 300€.

Les charges sociales patronales sont de 200 €. Les charges sociales sont dues à la sécurité sociale et seront payées plus tard. Le salaire net est immédiatement payé par chèque.

31.08. : Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice N

31.08. : Le mobilier est vendu dans sa totalité pour un montant HT de 1.000 €. Paiement immédiat en espèces.

31.08: Calculer (présenter les calculs sur la copie) et enregistrer la TVA du mois d'août.

Annexe 1 : Tableau des immobilisations (à rendre avec la copie)

Attention, l'exercice comptable se termine le 31 août

| Nature | Date d'acquisition | Valeur d'origine HT | Type d'amortissement | Durée d'amortissement | Amortissements cumulés au 31.08.N-1 après inventaire | Dotation de l'exercice N |
|-----------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|--|--------------------------|
| Constructions | 16.03. N-12 | 15.000 | Linéaire | | 7.475 | |
| Mobilier | 01.06. N-2 | | Linéaire | 5 ans | 500 | |
| Ordinateur | Août N | | Dégressif Coef. 1,25 | 3 ans | | |
| Matériel de transport | | 12.000 | Dégressif Coef. 1,75 | 5 ans | 4.882,5 | |

Annexe 2 : Balance au 31 Juillet N

| Comptes | Intitulés | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---------|---------------------------------|----------------|-----------------|
| 101 | Capital | | 30.000 |
| 106 | Réserves | | 5.000 |
| 164 | Emprunts | | 30.000 |
| 211 | Terrains | 36257,5 | |
| 213 | Constructions | 15.000 | |
| 2182 | Matériel de Transports | 12.000 | |
| 2184 | Mobilier | ? | |
| 2813 | Amortissement constructions | | 7.475 |
| 28182 | Amt Matériel de Transports | | 4.882,5 |
| 28184 | Amortissement du mobilier | | 500 |
| 37 | Stocks de marchandises | 27.000 | |
| 401 | Fournisseurs | | 37.200 |
| 411 | Clients | 28.500 | |
| 44567 | crédit de TVA | 1.800 | |
| 503 | Valeurs mobilières de placement | 8.000 | |
| 512 | Banque | | 2.000 |
| 53 | Caisse | 7.000 | |
| 606 | Achats non-stockés | 16.000 | |
| 607 | Achats de marchandises | 170.000 | |
| 615 | Entretien et réparations | 11.500 | |
| 641 | Rémunération du personnel | 19.800 | |
| 645 | Charges de sécurité sociale | 2.200 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 240.000 |