

La société Lamitaix est spécialisée dans la fabrication et la distribution de blocs électrogènes ; elle vous présente au 01/01/N les comptes suivants :

banque (solde débiteur) = 101 700

caisse = 6 300

capital = 2 000 000

clients = 1 436 000

emprunts = 650 000

fournisseurs = 1 327 000

machines = 1 800 000

prêts = ? ? ? (à déterminer)

stocks = 450 000

Les opérations de *janvier N* sont les suivantes :

- 1) achat d'un véhicule utilitaire Citroën au comptant : 90 000 € ht, remise de 10 %.
- 2) achat d'une machine-outil à crédit : 300 000 € ht, rabais 5 %.
- 3) l'entreprise demande et obtient du Crédit du Nord un emprunt de 400 000 €, déposés sur le compte.
- 4) elle achète un terrain 150 000 € et un bâtiment édifié sur ce terrain 310 000 €.
- 5) elle reçoit 21 000 € pour règlement en espèces des ventes au comptant, et 743 000 € en chèques, toujours pour ventes au comptant à des particuliers.
- 6) elle paye par chèque des frais de publicité (4 200 € ht)
- 7) elle paye par chèque une facture de transporteur : 14 500 € ht, avec un escompte de 5 %.
- 8) elle paye en espèces l'achat de petit outillage (1 100 € ht).
- 9) elle paye par chèque ses fournisseurs de matières premières (515 000 €), les salaires de ses salariés (181 000 €), et rembourse 250 000 € à la banque (dont 60 000 € d'intérêts).
- 10) un fournisseur accepte de nous reprendre 10 000 € ht de matières premières.
- 11) retrait d'espèces de la banque : 6 000 €.
- 12) versement d'espèces en banque : 8 000 €.
- 13) les charges sociales sur salaires s'élèvent à 80 000 € ; elles sont enregistrées mais seront payées début février.
- 14) achats de matières premières à crédit : 642 000 € ht, rabais de 5 000 € ht.
- 15) ventes de produits finis à crédit : 645 000 € ht remise de 20 %..

Travail à faire :

- 1) Présentez brièvement le **bilan** au 1/01/N et retrouvez la somme manquante.
- 2) Passez les **écritures** au journal (taux unique de TVA = 20 %).
- 3) Enregistrez les opérations dans les **comptes schématiques**.
- 4) Présentez le compte de **résultat** au 31/01/N.
- 5) Présentez le **bilan** au 31/01/N (le stock est considéré inchangé).
- 6) Certaines opérations de l'exercice ne sont pas assujetties à la TVA . Pourquoi ?

*Proposition de **CORRIGE** chez Lamitaix*

Question 1 : somme manquante ?

Attention ! le prêt est l'inverse de l'emprunt !

c'est pour cela qu'il est considéré comme une **immobilisation financière** (un peu comme un placement) \Rightarrow **compte 274** (actif immobilisé financier)

Ce qui donne pour le « bilan départ »:

Actif (emplois)	Passif (ressources)
Immos 1 800 000	Capital 2 000 000
Prêt 183 000	Emprunt 650 000
Stocks 450 000	
Clients 1 436 000	Fournisseurs 1 327 000
Banque 101 700	
Caisse 6 300	
TOTAL 3 977 000	TOTAL 3 977 000

Corrigé chez LAMITAIX (SANS TVA)

(+T-) ACTIF	
21... IMMOS	
(1800 000)	
(1) 81 000	
(2) 285 000	
(4) 150 000	
(4) 310 000	
355 STOCKS PF	
(450 000)	
44562 TVA/ABS	
512 banque	
(101 700)	81 000 (1)
(3) 400 000	4 200 (6)
(5) 743 000	13775 (7)
(12) 8 000	946 000 (9)
	6 000 (11)

274 PRETS	
(183 000)	
411 CLIENTS	
(1436 000)	
(15)516000	
44566 TVA/IMMO	
530 CAISSE	
(6 300)	1 100 (8)
(5)21 000	8 000 (12)
(11)6 000	

PASSIF (-T+)	
101 CAPITAL	
(2 000 000)	
164 EMPRUNTS	
(9) 190 000	(650 000)
	400 000(3)
404 FR IMMOS	
285 000 (2)	
150 000(4)	
310 000(4)	
43... ORG SOC	
80 000 (13)	
401 FR EXPL	
(9) 515 000	(1 327 000)
(10) 10 000	637000(14)
44571 TVA COLL	

(+T-) CHARGES	
601 ACHTS MP	
(14)637000	10 000(10)
623 PUB	
(6) 4 200	
641 SALAIRES	
(9)181 000	

606 ACH non STK	
(8) 1 100	
624 TRANSP	
(7)14 500	
645 CH SOC	
(13) 80 000	
66... CH FINAN	
(9) 60 000	

PRODUITS (-T+)	
701 VENTE PF	
764000 (5)	
516000(15)	
765 ESC OBT	
725 (7)	

Compte de résultat LAMITAIX (SANS TVA)

CHARGES		PRODUITS	
D'EXPLOITATION ↗		D'EXPLOITATION ↗	
Achats de marchandises	0	A-Ventes de marchandises	0
Variation de stocks de marchandises	0	B-Production vendue (<i>biens</i>)	1 280 000
Autre achats stockés (<i>matières premières</i>)	627 000	C-Production vendue (<i>services</i>)	0
Variation de stocks / autres achats stockés		↗ <i>chiffre d'affaires (A+B+C)</i>	1 280 000
Achats non stockés	1 100		
Charges externes	18 700	Production stockée	
Impôts et taxes		Production immobilisée	
Salaires	181 000	Autres produits d'exploitation	
Charges sociales	80 000	Reprises sur amortissements et provisions	
Autres charges d'exploitation			
Dotation aux amortissements			
Dotation aux provisions			
↗ TOTAL 1	907 800	↗ TOTAL 4	
FINANCIERES ↗		FINANCIERS ↗	
Intérêts (charges)	60 000	Intérêts (produits)	725
↗ TOTAL 2	60 000	↗ TOTAL 5	725
EXCEPTIONNELLES ↗		EXCEPTIONNELS ↗	
Sur opérations de gestion		Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital		Sur opérations en capital	
↗ TOTAL 3	0	↗ TOTAL 6	0
TOTAL CHARGES (1+2+3)	967 800	TOTAL PRODUITS (4+5+6)	1 280 725
BENEFICE	312 925	PERTE	0
TOTAL GENERAL	1 280 725	TOTAL GENERAL	1 280 725

ACTIF	brut	Amort & prov	net	PASSIF	net
IMMOBILISATIONS INCORPOR				CAPITAUX PROPRES	
Frais recherche développement				Capital	2 000 000
Fonds commercial				Réserves	
Autres				Résultat (+ ou -) <i>voir tab ci-dessus</i>	312 925
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				Provisions pour risques	
Terrains	150 000	0	150 000	Provisions pour charges	
Constructions	310 000	0	310 000		
Installation techniques	2 085 000	0	2 085 000	DETTES A LONG TERME	
Matériel de transport	81 000	0	81 000	Emprunts	860 000
Matériel de bureau				Autres	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Titres					
Autres (<i>le prêt de la question 1</i>)	183 000	0	183 000	DETTES A COURT TERME	
STOCKS				Dettes fournisseurs	1 439 000
Stocks de matières premières				Autres (<i>fournisseurs d'immos</i>)	745 000
Stocks de produits finis	450 000	0	450 000		
Stocks de marchandises				<i>Organismes sociaux</i>	80 000
CREANCES					
Créances clients	1 952 000	0	1 952 000		
Autres					
DISPONIBILITES					
Banque	201 725	0	201 725		
Caisse	24 200	0	24 200		
TOTAL GENERAL	5 436 925	0	5 436 925	TOTAL GENERAL	5 436 925

Corrigé chez LAMITAIX (AVEC TVA)

<div>(+T-) ACTIF</div> <div>21... IMMOBILISATIONS</div>		<div>274 PRET</div>		<div>101 CAPITAL</div>		<div>PASSIF</div> <div>(-T+) 164 EMPRUNTS</div>	
<div>(1800 000)</div> <div>(1)81 000</div> <div>(2)285 000</div> <div>(4)150 000</div> <div>(4)310 000</div>		<div>(183 000)</div>		<div>(2 000 000)</div>		<div>(9)190 000</div> <div>(650 000)</div> <div>400 000(3)</div>	
<div>355 STOCKS PF</div>		<div>411 CLIENTS</div>					
<div>(450 000)</div>		<div>(1436 000)</div> <div>(15)622 296</div>					
<div>44562 TVA/ABS</div>		<div>44566 TVA/IMMO</div>		<div>404 FR IMMOBILISATIONS</div>		<div>401 FR EXPENSES</div>	
<div>(6)865,20</div> <div>(7)2 837,65</div> <div>(8)226,60</div> <div>(13)131 222</div>		<div>2 060 (10)</div> <div>(1)16 686</div> <div>(2)58 710</div>		<div>343 710(2)</div> <div>150 000(4)</div> <div>310 000(4)</div>		<div>(9) 515 000</div> <div>(1)12 060</div> <div>(1 327 000)</div> <div>768 222(14)</div>	
<div>512 banque</div>		<div>530 CAISSE</div>		<div>43... ORG SOC</div>		<div>44571 TVA COLL</div>	
<div>(101 700)</div> <div>(3)400 000</div> <div>(5)743 000</div> <div>(12)8 000</div>		<div>(6 300)</div> <div>1 326,60(8)</div> <div>8 000(12)</div> <div>(5)21 000</div> <div>(11)6 000</div>		<div>80 000(13)</div>		<div>130 500(5)</div> <div>106 296(15)</div>	
<div>97 686(1)</div> <div>5 065,20 (6)</div> <div>16 612,65(7)</div> <div>946 000(9)</div> <div>6 000(11)</div>							
<div>(+T-) CHARGES</div> <div>601 ACHTS MP</div>		<div>606 ACH non STK</div>		<div>701 VENTE PF</div>		<div>PRODUITS (-T+)</div>	
<div>(14)637 000</div> <div>10 000(10)</div>		<div>(8)1 100</div>		<div>633 500(5)</div> <div>516 000(15)</div>			
<div>623 PUB</div>		<div>624 TRANSP</div>		<div>765 ESC OBT</div>			
<div>(6)4 200</div>		<div>(7)14 500</div>		<div>725(7)</div>			
<div>641 SALAIRES</div>		<div>645 CH SOC</div>					
<div>(9)181 000</div>		<div>(13)80 000</div>					
		<div>66... CH FINAN</div>					
		<div>(9)60 000</div>					

Compte de résultat de la société LAMITAIX (*industrielle*)

CHARGES		PRODUITS	
D'EXPLOITATION ➤		D'EXPLOITATION ➤	
Achats de marchandises	0	A-Ventes de marchandises	0
Variation de stocks de marchandises	0	B-Production vendue (biens)	1 149 500
Autre achats stockés (<i>matières premières</i>)	627 000	C-Production vendue (services)	0
Variation de stocks / autres achats stockés		↳ <i>chiÈre d'œaires (A+B+C)</i>	1 149 500
Achats non stockés	1 100		
Charges externes	18 700	Production stockée	
Impôts et taxes		Production immobilisée	
Salaires	181 000	Autres produits d'exploitation	
Charges sociales	80 000	Reprises sur amortissements et provisions	
Autres charges d'exploitation			
Dotation aux amortissements			
Dotation aux provisions			
↳ TOTAL 1	907 800	↳ TOTAL 4	
FINANCIERES ➤		FINANCIERS ➤	
Intérêts (charges)	60 000	Intérêts (produits)	725
Autres		autres	
↳ TOTAL 2	60 000	↳ TOTAL 5	725
EXCEPTIONNELLES ➤		EXCEPTIONNELS ➤	
Sur opérations de gestion		Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital		Sur opérations en capital	
Autres		Autres	
↳ TOTAL 3	0	↳ TOTAL 6	0
TOTAL CHARGES (1+2+3)	967 800	TOTAL PRODUITS (4+5+6)	1 150 225
BENEFICE	182 425	PERTE	0
TOTAL GENERAL	1 150 225	TOTAL GENERAL	1 150 225

Bilan de la société LAMITAIX

ACTIF	brut	Amort & prov	net	PASSIF	net
IMMOBILISATIONS INCORPOR				CAPITAUX PROPRES	
Frais recherche développement				Capital	2 000 000
Fonds commercial				Réserves	
Autres				Résultat (+ ou -) <i>voir tab ci-dessus</i>	182 425
IMMOBILISATIONS CORPORELLES ➡	⇒	Total ⇒	2 626 000	Provisions pour risques	
Terrains				Provisions pour charges	
Constructions					
Installation techniques				DETTES A LONG TERME	
Matériel de transport				Emprunts	860 000
Matériel de bureau				Autres	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Titres					
Autres (<i>le prêt de la question 1</i>)			183 000		
STOCKS				DETTES A COURT TERME	
Stocks de matières premières				Dettes fournisseurs	1 568 162
Stocks de produits finis			450 000	Autres (<i>fournisseurs d'immos</i>)	803 710
Stocks de marchandises				<i>TVA collectée</i>	236 796
CREANCES				<i>Organismes sociaux</i>	80 000
Créances clients			2 058 296		
Autres (<i>tva déductible abs + immos</i>)			208 487,45		
DISPONIBILITES					
Banque			181 336,20		
Caisse			23 973,40		
TOTAL GENERAL			5 731 093	TOTAL GENERAL	5 731 093