



# IUP MI@GE

## *Compta-Fisca*

### *Dossier 2 :*

### *Les documents de synthèse*

*Eléments de cours*

*Cas Dussez*

*Cas Roland Garausse*

*Cas Lamitaix*

*Cas Fard*

*annexes*

# *Université de Lille 1*

## Cas Dussez (meth204éc)

*Au 30/11/N, les comptes de l'entreprise Dussez ont fait l'objet d'un contrôle par la balance ; celle-ci se présente ainsi à cette date :*

| N°  | comptes                       | Totaux DEBIT   | Totaux CREDIT  | ⇒ Soldes DEBITEURS (D>C) | ⇒ Soldes CREDITEURS (C>D) |
|-----|-------------------------------|----------------|----------------|--------------------------|---------------------------|
| 101 | Capital                       | 0              | 225 820        | 0                        | 225 820                   |
| 160 | Emprunts bancaires            | 16 000         | 43 200         | 0                        | 27 200                    |
| 211 | Terrains                      | 42 030         | 0              | 42 030                   | 0                         |
| 213 | Constructions                 | 120 500        | 0              | 120 500                  | 0                         |
| 215 | Matériels industriels         | 85 670         | 1 840          | 83 830                   | 0                         |
| 401 | Fournisseurs                  | 45 500         | 56 130         | 0                        | 10 630                    |
| 411 | Clients                       | 62 140         | 61 050         | 1 090                    | 0                         |
| 512 | Banque                        | 82 600         | 65 420         | 17 180                   | 0                         |
| 530 | Caisse                        | 35 600         | 31 400         | 4 200                    | 0                         |
| 607 | Achats de marchandises        | 65 000         | 0              | 65 000                   | 0                         |
| 610 | Charges externes              | 27 500         | 0              | 27 500                   | 0                         |
| 620 | Autres charges externes       | 13 200         | 0              | 13 200                   | 0                         |
| 630 | Impôts et taxes               | 9 600          | 0              | 9 600                    | 0                         |
| 640 | Charges de personnel          | 24 000         | 0              | 24 000                   | 0                         |
| 650 | Autres charges d'exploitation | 1 500          | 0              | 1 500                    | 0                         |
| 660 | Charges financières           | 2 540          | 0              | 2 540                    | 0                         |
| 670 | Charges exceptionnelles       | 1 820          | 0              | 1 820                    | 0                         |
| 707 | Ventes de marchandises        | 0              | 143 000        | 0                        | 143 000                   |
| 760 | Produits financiers           | 0              | 5 400          | 0                        | 5 400                     |
| 770 | Produits exceptionnels        | 0              | 1 940          | 0                        | 1 940                     |
|     | <b>TOTAUX</b>                 | <b>635 200</b> | <b>635 200</b> | <b>413 990</b>           | <b>413 990</b>            |

Au cours du mois de *décembre*, les opérations suivantes ont été réalisées :

- 1 ⇒ achat à crédit de marchandises au fournisseur Lossetaux = 2 000 € ;
- 2 ⇒ vente à crédit de marchandises au client Carabin = 6 500 € ;
- 3 ⇒ règlement d'une partie de la dette fournisseurs = 4 000 € par chèque ;
- 4 ⇒ encaissement en espèces d'une partie de la créance du client = 3 200 € ;
- 5 ⇒ règlement par chèque du loyer du magasin = 1 200 € ;
- 6 ⇒ versement par chèque des intérêts de l'emprunt = 1 000 € ;
- 7 ⇒ paiement en espèces du salaire de l'apprenti = 1 300 € ;
- 8 ⇒ règlement par chèque de divers frais de publicité = 500 € ;
- 9 ⇒ achat réglé par chèque d'un matériel d'occasion pour 12 800 € ;
- 10 ⇒ encaissement de l'intérêt bancaire = 3 000 € (portés directement sur le compte)

*travail à faire :*

- 1) De quelle type d'**entreprise** s'agit-il ? Pourquoi ?
- 2) Enregistrez les opérations dans les **comptes** schématiques (sans tva).
- 3) Enregistrez les opérations au **journal** (sans tva).
- 4) Etablissez la **balance** au 31/12/N.
- 5) Présentez le compte de **résultat** au 31/12/N.
- 6) Présentez le **bilan** au 31/12/N.
- 7) Refaites les questions 2 et 3, avec un taux unique (simplifié) de **tva** de 20 %.
- 8) Refaites ensuite le compte de **résultat** et le **bilan**.
- 9) Quelles **différences** constatez-vous entre les questions 5 et 6, et la question 8 ; expliquez-les.

*Comptes schématiques chez DUSSEZ :*

The diagram illustrates a 512-bit bank account structure, divided into two main sections by a vertical dashed line. The left section is labeled **(+T-)** and **ACTIF**, and the right section is labeled **(-T+)** and **PASSIF**. Each section contains a grid of horizontal lines representing bit patterns. The left section has 5 rows, with the bottom row labeled **512 banque**. The right section has 5 rows. The bit patterns are represented by horizontal lines, with some lines being solid and others dashed, indicating different states or values.

| (+T-) | CARGES |  |  | PRODUITS | (-T+) |
|-------|--------|--|--|----------|-------|
|       |        |  |  |          |       |
|       |        |  |  |          |       |
|       |        |  |  |          |       |
|       |        |  |  |          |       |
|       |        |  |  |          |       |

***JOURNAL chez Dussez***

1

|  |
|--|
|  |
|--|

2

|  |
|--|
|  |
|--|

3

|  |
|--|
|  |
|--|

4

|  |
|--|
|  |
|--|

5

|  |
|--|
|  |
|--|

6

|  |
|--|
|  |
|--|

7

|  |
|--|
|  |
|--|

8

|  |
|--|
|  |
|--|

9

|  |
|--|
|  |
|--|

10

|  |
|--|
|  |
|--|

*Compte de résultat de la société DUSSEZ (période DEBUT)*

| CHARGES                                     |  | PRODUITS                                  |  |
|---|--|---|--|
| D'EXPLOITATION ↗                            |  | D'EXPLOITATION ↗                          |  |
| Achats de marchandises                      |  | A-Ventes de marchandises                  |  |
| Variation de stocks de marchandises         |  | B-Production vendue (biens)               |  |
| Autre achats stockés                        |  | C-Production vendue (services)            |  |
| Variation de stocks / autres achats stockés |  | ↳ chiffre d'affaires (A+B+C)              |  |
| Achats non stockés                          |  |   |  |
| Charges externes                            |  | Production stockée                        |  |
| Impôts et taxes                             |  | Production immobilisée                    |  |
| Salaires                                    |  | Autres produits d'exploitation            |  |
| Charges sociales                            |  | Reprises sur amortissements et provisions |  |
| Autres charges d'exploitation               |  |   |  |
| Dotation aux amortissements                 |  |   |  |
| Dotation aux provisions                     |  |   |  |
| ↳ TOTAL 1                                   |  | ↳ TOTAL 4                                 |  |
| FINANCIERES ↗                               |  | FINANCIERS ↗                              |  |
| Intérêts (charges)                          |  | Intérêts (produits)                       |  |
| Autres                                      |  | autres                                    |  |
| ↳ TOTAL 2                                   |  | ↳ TOTAL 5                                 |  |
| EXCEPTIONNELLES ↗                           |  | EXCEPTIONNELS ↗                           |  |
| Sur opérations de gestion                   |  | Sur opérations de gestion                 |  |
| Sur opérations en capital                   |  | Sur opérations en capital                 |  |
| Autres                                      |  | Autres                                    |  |
| ↳ TOTAL 3                                   |  | ↳ TOTAL 6                                 |  |
| <b>TOTAL CHARGES (1+2+3)</b>                |  | <b>TOTAL PRODUITS (4+5+6)</b>             |  |
| <b>BENEFICE</b>                             |  | <b>PERTE</b>                              |  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                        |  | <b>TOTAL GENERAL</b>                      |  |

*Bilan de la société DUSSEZ (période DEBUT)*

| ACTIF                         | brut | Amort & prov | net | PASSIF                  | net |
|-------------------------------|------|--------------|-----|-------------------------|-----|
| IMMO. INCORPORELLES           |      |              |     | CAPITAUX PROPRES        |     |
| Frais recherche développement |      |              |     | Capital réserves        |     |
| Fonds commercial              |      |              |     | Résultat (+ ou -)       |     |
| Autres                        |      |              |     |                         |     |
| IMMO. CORPORELLES             |      |              |     | Provisions pour risques |     |
| Terrains                      |      |              |     | Provisions pour charges |     |
| Constructions                 |      |              |     |                         |     |
| Installation techniques       |      |              |     | DETTES A LONG TERME     |     |
| Matériel de transport         |      |              |     | Emprunts                |     |
| Matériel de bureau            |      |              |     | Autres                  |     |
| Autres                        |      |              |     |                         |     |
| IMMO. FINANCIERES             |      |              |     |                         |     |
| Titres                        |      |              |     |                         |     |
| Autres                        |      |              |     |                         |     |
| STOCKS                        |      |              |     | DETTES A COURT TERME    |     |
| Stocks de matières premières  |      |              |     | Dettes fournisseurs     |     |
| Stocks de produits finis      |      |              |     | autres                  |     |
| Stocks de marchandises        |      |              |     |                         |     |
| CREANCES                      |      |              |     |                         |     |
| Créances clients              |      |              |     |                         |     |
| Autres                        |      |              |     |                         |     |
| DISPONIBILITES                |      |              |     |                         |     |
| Banque                        |      |              |     |                         |     |
| Caisse                        |      |              |     |                         |     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>          |      |              |     | <b>TOTAL GENERAL</b>    |     |

*Compte de résultat de la société DUSSEZ (période FIN)*

| CHARGES                                     |  | PRODUITS                                  |  |
|---|--|---|--|
| D'EXPLOITATION ↻                            |  | D'EXPLOITATION ↻                          |  |
| Achats de marchandises                      |  | A-Ventes de marchandises                  |  |
| Variation de stocks de marchandises         |  | B-Production vendue (biens)               |  |
| Autre achats stockés                        |  | C-Production vendue (services)            |  |
| Variation de stocks / autres achats stockés |  | ↳ chiffre d'affaires (A+B+C)              |  |
| Achats non stockés                          |  |   |  |
| Charges externes                            |  | Production stockée                        |  |
| Impôts et taxes                             |  | Production immobilisée                    |  |
| Salaires                                    |  | Autres produits d'exploitation            |  |
| Charges sociales                            |  | Reprises sur amortissements et provisions |  |
| Autres charges d'exploitation               |  |   |  |
| Dotation aux amortissements                 |  |   |  |
| Dotation aux provisions                     |  |   |  |
| ↳ TOTAL 1                                   |  | ↳ TOTAL 4                                 |  |
| FINANCIERES ↻                               |  | FINANCIERS ↻                              |  |
| Intérêts (charges)                          |  | Intérêts (produits)                       |  |
| Autres                                      |  | autres                                    |  |
| ↳ TOTAL 2                                   |  | ↳ TOTAL 5                                 |  |
| EXCEPTIONNELLES ↻                           |  | EXCEPTIONNELS ↻                           |  |
| Sur opérations de gestion                   |  | Sur opérations de gestion                 |  |
| Sur opérations en capital                   |  | Sur opérations en capital                 |  |
| Autres                                      |  | Autres                                    |  |
| ↳ TOTAL 3                                   |  | ↳ TOTAL 6                                 |  |
| <b>TOTAL CHARGES (1+2+3)</b>                |  | <b>TOTAL PRODUITS (4+5+6)</b>             |  |
| <b>BENEFICE</b>                             |  | <b>PERTE</b>                              |  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                        |  | <b>TOTAL GENERAL</b>                      |  |

*Bilan de la société DUSSEZ (période FIN)*

| ACTIF                         | brut | Amort & prov | net | PASSIF                  | net |
|-------------------------------|------|--------------|-----|-------------------------|-----|
| IMMO. INCORPORELLES           |      |              |     | CAPITAUX PROPRES        |     |
| Frais recherche développement |      |              |     | Capital réserves        |     |
| Fonds commercial              |      |              |     | Résultat (+ ou -)       |     |
| Autres                        |      |              |     |                         |     |
| IMMO. CORPORELLES             |      |              |     | Provisions pour risques |     |
| Terrains                      |      |              |     | Provisions pour charges |     |
| Constructions                 |      |              |     |                         |     |
| Installation techniques       |      |              |     | DETTES A LONG TERME     |     |
| Matériel de transport         |      |              |     | Emprunts                |     |
| Matériel de bureau            |      |              |     | Autres                  |     |
| Autres                        |      |              |     |                         |     |
| IMMO. FINANCIERES             |      |              |     |                         |     |
| Titres                        |      |              |     |                         |     |
| Autres                        |      |              |     |                         |     |
| STOCKS                        |      |              |     | DETTES A COURT TERME    |     |
| Stocks de matières premières  |      |              |     | Dettes fournisseurs     |     |
| Stocks de produits finis      |      |              |     | autres                  |     |
| Stocks de marchandises        |      |              |     |                         |     |
| CREANCES                      |      |              |     |                         |     |
| Créances clients              |      |              |     |                         |     |
| Autres                        |      |              |     |                         |     |
| DISPONIBILITES                |      |              |     |                         |     |
| Banque                        |      |              |     |                         |     |
| Caisse                        |      |              |     |                         |     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>          |      |              |     | <b>TOTAL GENERAL</b>    |     |

## Cas Roland Garausse (meth206é)

Le 01/01/2008, Roland Garausse, commerçant en articles de sport dans le centre de Lille, a établi la balance de ses comptes :

| <i>comptes</i>         | <i>Soldes<br/>débiteurs</i> | <i>Soldes<br/>créditeurs</i> |
|------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Capital                |                             | 200 000                      |
| Emprunt                |                             | 300 000                      |
| Mobilier               | 160 000                     |                              |
| Matériel               | 40 000                      |                              |
| Stocks de marchandises | 380 000                     |                              |
| Fournisseur Wilson     |                             | 120 000                      |
| Fournisseur Lacoste    |                             | 40 000                       |
| Client Head            | 25 000                      |                              |
| Client Prince          | 10 000                      |                              |
| Banque                 | 43 000                      |                              |
| caisse                 | 2 000                       |                              |
| TOTAUX                 | 660 000                     | 660 000                      |

Les opérations de janvier sont les suivantes :

- 1) 2 janvier : réception de la facture du fournisseur Lacoste portant sur l'achat de vêtements de sport = 3 500 €
- 2) du 2 au 15 janvier : ventes de marchandises au comptant = 32 000 € contre espèces et 70 000 € contre chèques
- 3) 15 janvier : reçu un chèque de 25 000 € de Head
- 4) 16 janvier : payé par chèque 136 000 € à titre de remboursement de l'emprunt à la banque Prokennex (36 000 € d'intérêts sont inclus dans cette somme)
- 5) 18 janvier : réception de la facture du fournisseur Dunlop pour achat d'une machine à corder les raquettes = 20 000 €
- 6) 20 janvier : acheté au comptant et payé par chèque des raquettes = 50 000 €
- 7) 23 janvier : effectué un virement bancaire au profit des établissements Wilson = 95 000 €
- 8) 25 janvier : accordé un prêt de 10 000 € (sous la forme d'un chèque bancaire)
- 9) 30 janvier : Roland Garausse prélève 5 000 € dans la caisse (pour ses besoins personnels)
- 10) du 16 au 3 janvier : ventes au comptant = 45 000 € (dont 3 800 € contre espèces)
- 11) 31 janvier : ramené le solde en caisse à 3 000 € (en versant l'excédent à la banque)

*travail à faire :*

- 1) *enregistrez les opérations dans les comptes schématiques (sans TVA)*
- 2) *enregistrez les opérations au journal (sans TVA)*
- 3) *présentez le compte de résultat au 31/01/2007 (sans TVA)*
- 4) *présentez le bilan au 31/01/2007 (sans TVA)*
- 5) *enregistrez les opérations dans les comptes schématiques (avec TVA 20 %)*
- 6) *enregistrez les opérations au journal (avec TVA 20 %)*
- 7) *présentez le compte de résultat au 31/01/2008 (avec TVA 20 %)*
- 8) *présentez le bilan au 31/01/2008 (avec TVA 20 %)*

### Comptes schématiques DEBUT

[illegible]



## Comptes schématiques FIN

[illegible]

*Compte de résultat simplifié **DEBUT***

| CHARGES                                     |  | PRODUITS                                  |  |
|---|--|---|--|
| <b>D'EXPLOITATION</b> ↻                     |  | <b>D'EXPLOITATION</b> ↻                   |  |
| Achats de marchandises                      |  | A-Ventes de marchandises                  |  |
| Variation de stocks de marchandises         |  | B-Production vendue (biens)               |  |
| Autre achats stockés                        |  | C-Production vendue (services)            |  |
| Variation de stocks / autres achats stockés |  | ↳ <i>chiffre d'affaires (A+B+C)</i>       |  |
| Achats non stockés                          |  |   |  |
| Charges externes                            |  | Production stockée                        |  |
| Impôts et taxes                             |  | Production immobilisée                    |  |
| Salaires                                    |  | Autres produits d'exploitation            |  |
| Charges sociales                            |  | Reprises sur amortissements et provisions |  |
| Autres charges d'exploitation               |  |   |  |
| Dotation aux amortissements                 |  |   |  |
| Dotation aux provisions                     |  |   |  |
| ↳ <b>TOTAL 1</b>                            |  | ↳ <b>TOTAL 4</b>                          |  |
| <b>FINANCIERES</b> ↻                        |  | <b>FINANCIERS</b> ↻                       |  |
| Intérêts (charges)                          |  | Intérêts (produits)                       |  |
| Autres                                      |  | autres                                    |  |
| ↳ <b>TOTAL 2</b>                            |  | ↳ <b>TOTAL 5</b>                          |  |
| <b>EXCEPTIONNELLES</b> ↻                    |  | <b>EXCEPTIONNELS</b> ↻                    |  |
| Sur opérations de gestion                   |  | Sur opérations de gestion                 |  |
| Sur opérations en capital                   |  | Sur opérations en capital                 |  |
| Autres                                      |  | Autres                                    |  |
| ↳ <b>TOTAL 3</b>                            |  | ↳ <b>TOTAL 6</b>                          |  |
| <b>TOTAL CHARGES (1+2+3)</b>                |  | <b>TOTAL PRODUITS (4+5+6)</b>             |  |
| <b>BENEFICE</b>                             |  | <b>PERTE</b>                              |  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                        |  | <b>TOTAL GENERAL</b>                      |  |

*Bilan simplifié **DEBUT***

| ACTIF                         | brut | Amort & prov | net | PASSIF                      | net |
|-------------------------------|------|--------------|-----|-----------------------------|-----|
| <b>IMMO. INCORPORELLES</b>    |      |              |     | <b>CAPITAUX PROPRES</b>     |     |
| Frais recherche développement |      |              |     | Capital réserves            |     |
| Fonds commercial              |      |              |     | Résultat (+ ou -)           |     |
| Autres                        |      |              |     |                             |     |
| <b>IMMO. CORPORELLES</b>      |      |              |     | Provisions pour risques     |     |
| Terrains                      |      |              |     | Provisions pour charges     |     |
| Constructions                 |      |              |     |                             |     |
| Installation techniques       |      |              |     | <b>DETTES A LONG TERME</b>  |     |
| Matériel de transport         |      |              |     | Emprunts                    |     |
| Matériel de bureau            |      |              |     | Autres                      |     |
| Autres                        |      |              |     |                             |     |
| <b>IMMO. FINANCIERES</b>      |      |              |     |                             |     |
| Titres                        |      |              |     |                             |     |
| Autres                        |      |              |     |                             |     |
| <b>STOCKS</b>                 |      |              |     | <b>DETTES A COURT TERME</b> |     |
| Stocks de matières premières  |      |              |     | Dettes fournisseurs         |     |
| Stocks de produits finis      |      |              |     | autres                      |     |
| Stocks de marchandises        |      |              |     |                             |     |
| <b>CREANCES</b>               |      |              |     |                             |     |
| Créances clients              |      |              |     |                             |     |
| Autres                        |      |              |     |                             |     |
| <b>DISPONIBILITES</b>         |      |              |     |                             |     |
| Banque                        |      |              |     |                             |     |
| Caisse                        |      |              |     |                             |     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>          |      |              |     | <b>TOTAL GENERAL</b>        |     |

*Compte de résultat simplifié FIN*

| CHARGES                                     |  | PRODUITS                                  |  |
|---|--|---|--|
| D'EXPLOITATION ↻                            |  | D'EXPLOITATION ↻                          |  |
| Achats de marchandises                      |  | A-Ventes de marchandises                  |  |
| Variation de stocks de marchandises         |  | B-Production vendue (biens)               |  |
| Autre achats stockés                        |  | C-Production vendue (services)            |  |
| Variation de stocks / autres achats stockés |  | ↳ chiffre d'affaires (A+B+C)              |  |
| Achats non stockés                          |  |   |  |
| Charges externes                            |  | Production stockée                        |  |
| Impôts et taxes                             |  | Production immobilisée                    |  |
| Salaires                                    |  | Autres produits d'exploitation            |  |
| Charges sociales                            |  | Reprises sur amortissements et provisions |  |
| Autres charges d'exploitation               |  |   |  |
| Dotation aux amortissements                 |  |   |  |
| Dotation aux provisions                     |  |   |  |
| ↳ TOTAL 1                                   |  | ↳ TOTAL 4                                 |  |
| FINANCIERES ↻                               |  | FINANCIERS ↻                              |  |
| Intérêts (charges)                          |  | Intérêts (produits)                       |  |
| Autres                                      |  | autres                                    |  |
| ↳ TOTAL 2                                   |  | ↳ TOTAL 5                                 |  |
| EXCEPTIONNELLES ↻                           |  | EXCEPTIONNELS ↻                           |  |
| Sur opérations de gestion                   |  | Sur opérations de gestion                 |  |
| Sur opérations en capital                   |  | Sur opérations en capital                 |  |
| Autres                                      |  | Autres                                    |  |
| ↳ TOTAL 3                                   |  | ↳ TOTAL 6                                 |  |
| <b>TOTAL CHARGES (1+2+3)</b>                |  | <b>TOTAL PRODUITS (4+5+6)</b>             |  |
| <b>BENEFICE</b>                             |  | <b>PERTE</b>                              |  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                        |  | <b>TOTAL GENERAL</b>                      |  |

*Bilan simplifié FIN*

| ACTIF                         | brut | Amort & prov | net | PASSIF                  | net |
|-------------------------------|------|--------------|-----|-------------------------|-----|
| IMMO. INCORPORELLES           |      |              |     | CAPITAUX PROPRES        |     |
| Frais recherche développement |      |              |     | Capital réserves        |     |
| Fonds commercial              |      |              |     | Résultat (+ ou -)       |     |
| Autres                        |      |              |     |                         |     |
| IMMO. CORPORELLES             |      |              |     | Provisions pour risques |     |
| Terrains                      |      |              |     | Provisions pour charges |     |
| Constructions                 |      |              |     |                         |     |
| Installation techniques       |      |              |     | DETTES A LONG TERME     |     |
| Matériel de transport         |      |              |     | Emprunts                |     |
| Matériel de bureau            |      |              |     | Autres                  |     |
| Autres                        |      |              |     |                         |     |
| IMMO. FINANCIERES             |      |              |     |                         |     |
| Titres                        |      |              |     |                         |     |
| Autres                        |      |              |     |                         |     |
| STOCKS                        |      |              |     | DETTES A COURT TERME    |     |
| Stocks de matières premières  |      |              |     | Dettes fournisseurs     |     |
| Stocks de produits finis      |      |              |     | autres                  |     |
| Stocks de marchandises        |      |              |     |                         |     |
| CREANCES                      |      |              |     |                         |     |
| Créances clients              |      |              |     |                         |     |
| Autres                        |      |              |     |                         |     |
| DISPONIBILITES                |      |              |     |                         |     |
| Banque                        |      |              |     |                         |     |
| Caisse                        |      |              |     |                         |     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>          |      |              |     | <b>TOTAL GENERAL</b>    |     |

## cas Lamitaix (meth205é)

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 sa 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 %..

Pour simplifier, utilisez un taux unique de tva 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.
- 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 ?

*Comptes schématiques :*

| (+T-)      | ACTIF | ↔ | ↵ | PASSIF | (-T+) |
|------------|-------|---|---|--------|-------|
|            |       |   |   |        |       |
|            |       |   |   |        |       |
|            |       |   |   |        |       |
| 512 banque |       |   |   |        |       |
|            |       |   |   |        |       |
|            |       |   |   |        |       |

| (+T-) | CHARGES |  |  | PRODUIITS | (-T+) |
|-------|---------|--|--|-----------|-------|
|       |         |  |  |           |       |
|       |         |  |  |           |       |
|       |         |  |  |           |       |
|       |         |  |  |           |       |
|       |         |  |  |           |       |

*JOURNAL chez...*

1

|  |
|--|
|  |
|--|

2

|  |
|--|
|  |
|--|

3

|  |
|--|
|  |
|--|

4

|  |
|--|
|  |
|--|

5

|  |
|--|
|  |
|--|

6

|  |
|--|
|  |
|--|

7

|  |
|--|
|  |
|--|

8

|  |
|--|
|  |
|--|

9

|  |
|--|
|  |
|--|

10

|  |
|--|
|  |
|--|

11

|  |
|--|
|  |
|--|

12

|  |
|--|
|  |
|--|

13

|  |
|--|
|  |
|--|

14

|  |
|--|
|  |
|--|

15

|  |
|--|
|  |
|--|

16

|  |
|--|
|  |
|--|

17

|  |
|--|
|  |
|--|

18

|  |
|--|
|  |
|--|

19

|  |
|--|
|  |
|--|

20

|  |
|--|
|  |
|--|



## Cas Fard (meth302éc)

### Partie 1 :

- Le 28/11 Agathe Blouse fonde une entreprise hôtelière : elle dispose de 120 000 € déposés à la banque Louzeure.
- le 29/11, Agathe emprunte au Crédit Hôtelier 250 000 € qu'elle dépose également à la banque.
- le 30/11, elle achète son fonds de commerce pour un prix total de 650 000 €, comprenant :

| <i>Eléments</i>          | <i>Valeur d'entrée</i> |
|--------------------------|------------------------|
| Matériel de literie      | 185 000                |
| Matériel de restauration | 138 000                |
| Mobilier de bureau       | 58 000                 |
| Stock de vin             | 221 000                |
| Eléments incorporels     | 48 000                 |

*Remarque : les éléments incorporels sont composés du droit au bail et de la clientèle, qui s'achètent moyennant un prix, immobilisé tant que dure l'exploitation de l'entreprise.*

30 % du prix du fonds est payé par chèque le même jour ; le solde est payable dans 90 jours.

*Travail à faire :*

- 1) *présentez les écritures au journal ;*
- 2) *connaissez-vous d'autres immobilisations incorporelles ?*

### partie 2 :

les opérations de décembre sont les suivantes :

**01/12** : paiement par chèque de 3 mois de loyer d'avance (ce loyer d'avance doit être considéré comme un dépôt de garantie immobilisé) = 21 000 €

**02/12** : paiement par chèque bancaire de la réfection de l'ascenseur = 14 700 €

**03/12** : achat de mobilier pour l'ameublement des chambres d'hôtel ; payable 15 % à la commande et le reste dans les 3 mois au fournisseur Skyzo = 175 000 €

**12/12** : facturé à l'agence de voyages Sinistrose = 6 000 €

**20/12** : achat de denrées alimentaires payées au comptant par chèque = 15 000 €

**24/12** : encaissement des recettes des clients de passage :

|               | <i>Espèces</i> | <i>chèques</i> | <i>Cartes de crédit</i> | <i>Totaux</i> |
|---------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Hôtel         | 900            | 16 000         | 12 300                  | 29 200        |
| Restaurant    | 1 200          | 20 500         | 9 800                   | 31 500        |
| <i>totaux</i> | 2 100          | 36 500         | 22 100                  | 60 700        |

**27/12** : payé en espèces les étrennes du facteur = 100 €

**28/12** : reçu un chèque de l'agence Sinistrose = 4 000 €

**29/12** : payé par chèque une mensualité de remboursement d'emprunt = 8 000 €  
(dont amortissement = 5 000 € ; intérêts = 3 000 €)

**31/12** : payé les salaires du personnel par chèques = 28 000 €

*travail à faire :*

- 1) *prenez les écritures au journal ;*
- 2) *présentez le compte de résultat au 31/12 ;*
- 3) *présentez le bilan au 31/12.*

## ***JOURNAL chez Fard***

1

|  |
|--|
|  |
|--|

2

|  |
|--|
|  |
|--|

3

|  |
|--|
|  |
|--|

4

|  |
|--|
|  |
|--|

5

|  |
|--|
|  |
|--|

6

|  |
|--|
|  |
|--|

7

|  |
|--|
|  |
|--|

8

|  |
|--|
|  |
|--|

9

|  |
|--|
|  |
|--|

10

|  |
|--|
|  |
|--|

11

|  |
|--|
|  |
|--|

12

|  |
|--|
|  |
|--|

13

|  |
|--|
|  |
|--|

14

|  |
|--|
|  |
|--|

### Compte de résultat simplifié

| CHARGES                                     |  | PRODUITS                                  |  |
|---|--|---|--|
| D'EXPLOITATION ↻                            |  | D'EXPLOITATION ↻                          |  |
| Achats de marchandises                      |  | A-Ventes de marchandises                  |  |
| Variation de stocks de marchandises         |  | B-Production vendue (biens)               |  |
| Autre achats stockés                        |  | C-Production vendue (services)            |  |
| Variation de stocks / autres achats stockés |  | ↻ chiffre d'affaires (A+B+C)              |  |
| Achats non stockés                          |  |   |  |
| Charges externes                            |  | Production stockée                        |  |
| Impôts et taxes                             |  | Production immobilisée                    |  |
| Salaires                                    |  | Autres produits d'exploitation            |  |
| Charges sociales                            |  | Reprises sur amortissements et provisions |  |
| Autres charges d'exploitation               |  |   |  |
| Dotation aux amortissements                 |  |   |  |
| Dotation aux provisions                     |  |   |  |
| ↻ TOTAL 1                                   |  | ↻ TOTAL 4                                 |  |
| FINANCIERES ↻                               |  | FINANCIERS ↻                              |  |
| Intérêts (charges)                          |  | Intérêts (produits)                       |  |
| Autres                                      |  | autres                                    |  |
| ↻ TOTAL 2                                   |  | ↻ TOTAL 5                                 |  |
| EXCEPTIONNELLES ↻                           |  | EXCEPTIONNELS ↻                           |  |
| Sur opérations de gestion                   |  | Sur opérations de gestion                 |  |
| Sur opérations en capital                   |  | Sur opérations en capital                 |  |
| Autres                                      |  | Autres                                    |  |
| ↻ TOTAL 3                                   |  | ↻ TOTAL 6                                 |  |
| <b>TOTAL CHARGES (1+2+3)</b>                |  | <b>TOTAL PRODUITS (4+5+6)</b>             |  |
| <b>BENEFICE</b>                             |  | <b>PERTE</b>                              |  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                        |  | <b>TOTAL GENERAL</b>                      |  |

### Bilan simplifié

| ACTIF                         | brut | Amort & prov | net | PASSIF                  | net |
|-------------------------------|------|--------------|-----|-------------------------|-----|
| IMMO. INCORPORELLES           |      |              |     | CAPITAUX PROPRES        |     |
| Frais recherche développement |      |              |     | Capital réserves        |     |
| Fonds commercial              |      |              |     | Résultat (+ ou -)       |     |
| Autres                        |      |              |     |                         |     |
| IMMO. CORPORELLES             |      |              |     | Provisions pour risques |     |
| Terrains                      |      |              |     | Provisions pour charges |     |
| Constructions                 |      |              |     |                         |     |
| Installation techniques       |      |              |     | DETTES A LONG TERME     |     |
| Matériel de transport         |      |              |     | Emprunts                |     |
| Matériel de bureau            |      |              |     | Autres                  |     |
| Autres                        |      |              |     |                         |     |
| IMMO. FINANCIERES             |      |              |     |                         |     |
| Titres                        |      |              |     |                         |     |
| Autres                        |      |              |     |                         |     |
| STOCKS                        |      |              |     | DETTES A COURT TERME    |     |
| Stocks de matières premières  |      |              |     | Dettes fournisseurs     |     |
| Stocks de produits finis      |      |              |     | autres                  |     |
| Stocks de marchandises        |      |              |     |                         |     |
| CREANCES                      |      |              |     |                         |     |
| Créances clients              |      |              |     |                         |     |
| Autres                        |      |              |     |                         |     |
| DISPONIBILITES                |      |              |     |                         |     |
| Banque                        |      |              |     |                         |     |
| Caisse                        |      |              |     |                         |     |

## Extraits du CODE DE COMMERCE (Partie Législative)

### (Sous-section 1 : Des obligations comptables applicables à tous les commerçants)

#### Article L123-12

Toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant doit procéder à **l'enregistrement comptable** des mouvements affectant le patrimoine de son entreprise. Ces mouvements sont **enregistrés chronologiquement**.

Elle doit contrôler par inventaire, au moins une fois tous les douze mois, l'existence et la valeur des éléments actifs et passifs du patrimoine de l'entreprise.

Elle doit **établir des comptes annuels** à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire. Ces comptes annuels comprennent le bilan, le compte de résultat et une annexe, qui forment un tout indissociable.

#### Article L123-13

Le **bilan** décrit séparément les éléments actifs et passifs de l'entreprise, et fait apparaître, de façon distincte, les capitaux propres.

Le **compte de résultat** récapitule les produits et les charges de l'exercice, sans qu'il soit tenu compte de leur date d'encaissement ou de paiement. Il fait apparaître, par différence après déduction des amortissements et des provisions, le bénéfice ou la perte de l'exercice. Les produits et les charges, classés par catégorie, doivent être présentés soit sous forme de tableaux, soit sous forme de liste.

Le montant des engagements de l'entreprise en matière de pension, de compléments de retraite, d'indemnités et d'allocations en raison du départ à la retraite ou avantages similaires des membres ou associés de son personnel et de ses mandataires sociaux est indiqué dans **l'annexe**. Par ailleurs, les entreprises peuvent décider d'inscrire au bilan, sous forme de provision, le montant correspondant à tout ou partie de ces engagements.

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

#### Article L123-14

Les comptes annuels doivent être réguliers, sincères et donner une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entreprise.

Lorsque l'application d'une prescription comptable ne suffit pas pour donner **l'image fidèle** mentionnée au présent article, des informations complémentaires doivent être fournies dans l'annexe.

Si, dans un cas exceptionnel, l'application d'une prescription comptable se révèle impropre à donner une image fidèle du patrimoine, de la situation financière ou du résultat, il doit y être dérogé. Cette dérogation est mentionnée à l'annexe et dûment motivée, avec l'indication de son influence sur le patrimoine, la situation financière et le résultat de l'entreprise.

#### Article L123-15

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe doivent comprendre **autant de rubriques et de postes qu'il est nécessaire** pour donner une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entreprise. Chacun des postes du bilan et du compte de résultat comporte l'indication du chiffre relatif au poste correspondant de l'exercice précédent.

Le classement des éléments du bilan et du compte de résultat, les éléments composant les capitaux propres ainsi que les mentions à inclure dans l'annexe sont fixés par décret.

#### Article L123-16

Les commerçants, personnes physiques ou morales, peuvent, dans des conditions fixées par décret, adopter une **présentation simplifiée** de leurs comptes annuels lorsqu'ils ne dépassent pas à la clôture de l'exercice des chiffres fixés par décret pour deux des critères suivants : le total de leur bilan, le montant net de leur chiffre d'affaires ou le nombre moyen de salariés permanents employés au cours de l'exercice. Ils perdent cette faculté lorsque cette condition n'est pas remplie pendant deux exercices successifs.

#### Article L123-17

A moins qu'un changement exceptionnel n'intervienne dans la situation du commerçant, personne physique ou morale, la présentation des comptes annuels comme les **méthodes d'évaluation retenues ne peuvent être modifiées** d'un exercice à l'autre. Si des modifications interviennent, elles sont décrites et justifiées dans l'annexe.