

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
	TOTAUX	635 200	635 200	413 990	413 990

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, mais avec un taux unique 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.

CORRIGE Comptes schématiques DEBUT chez DUSSEZ

(+T-) ACTIF ↗		↖ PASSIF (-T+)	
211 Terrains	213 Construct.	101 Capital	
(42 030)	(120 500)	(225 820)	
215 Matériel		160 Emprunts	
(83 830)		(27 200)	
411 Clients	530 Caisse	401 Fourniss.	
(1 090)	(4 200)	(10 630)	
512 Banque			
(17 180)			
~~~~~		~~~~~	
(+T-) <b>CHARGES</b> ↗		↖ <b>PRODUITS</b> (-T+)	
607 Achats M	61/62 Ch. ext.	707 Vente Ms	
(65 000)	(40 700)	(143 000)	
63 Imp/taxes	64 Salaires		
(9 600)	(24 000)		
65 Autres			
(1 500)			
66 Ch.Finan.	67 Ch.Excep.	76 Prod finan	77 Prod exc.
(2 540)	(1 820)	(5 400)	(1 940)

**CORRIGE** Comptes schématiques FIN chez DUSSEZ

<b>(+T-) ACTIF</b> ↗		<b>PASSIF (-T+)</b> ↘	
<b>211 Terrains</b>	<b>213 Construct.</b>	<b>101 Capital</b>	
(42 030)	(120 500)	(225 820)	
<b>215 Matériel</b>		<b>160 Emprunts</b>	
(83 830)		(27 200)	
(9) 12 800			
<b>411 Clients</b>	<b>530 Caisse</b>	<b>401 Fourniss.</b>	
(1 090) 3 200 (4)	(4 200) 1 300 (7)	(3) 4 000 (10 630)	
(2) 6 500	(4) 3 200	2 000 (1)	
<b>512 Banque</b>			
(17 180) 4 000 (3)			
(10) 3 000 1 200 (5)			
1 000 (6)			
500 (8)			
12 800 (9)			

---

<b>(+T-) CHARGES</b> ↗		<b>PRODUITS (-T+)</b> ↘	
<b>607 Achats M</b>	<b>61/62 Ch. ext.</b>	<b>707 Vente Ms</b>	
(65 000)	(40 700)	(143 000)	
(1) 2 000	(5) 1 200	6 500 (2)	
	(8) 500		
<b>63 Imp/taxes</b>	<b>64 Salaires</b>		
(9 600)	(24 000)		
	(7) 1 300		
<b>65 Autres</b>			
(1 500)			
<b>66 Ch.Finan.</b>	<b>67 Ch.Excep.</b>	<b>76 Prod finan</b>	<b>77 Prod exc.</b>
(2 540)	(1 820)	(5 400)	(1 940)
(6) 1 000		3 000 (10)	

**CORRIGE** Compte de résultat de la société DUSSEZ (**début période**)

CHARGES		PRODUITS	
D'EXPLOITATION ↗		D'EXPLOITATION ↗	
Achats de marchandises	65 000	A-Ventes de marchandises	143 000
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 (27500 + 13200)	40 700	Production stockée	
Impôts et taxes	9 600	Production immobilisée	
Salaires	24 000	Autres produits d'exploitation	
Charges sociales		Reprises sur amortissements et provisions	
Autres charges d'exploitation	1 500		
Dotation aux amortissements			
Dotation aux provisions			
↗ TOTAL 1	140 800	↗ TOTAL 4	143 000
FINANCIERES ↗		FINANCIERS ↗	
Intérêts (charges)	2 540	Intérêts (produits)	5 400
Autres		autres	
↗ TOTAL 2	2 540	↗ TOTAL 5	5 400
EXCEPTIONNELLES ↗		EXCEPTIONNELS ↗	
Sur opérations de gestion	1 820	Sur opérations de gestion	1 940
Sur opérations en capital		Sur opérations en capital	
Autres		Autres	
↗ TOTAL 3	1 820	↗ TOTAL 6	1 940
TOTAL CHARGES (1+2+3)	145 160	TOTAL PRODUITS (4+5+6)	150 340
BENEFICE	5 180	PERTE	0
TOTAL GENERAL	150 340	TOTAL GENERAL	150 340

**CORRIGE** Bilan de la société DUSSEZ (période début)

ACTIF	brut	Amort & prov	net	PASSIF	net
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				CAPITAUX PROPRES	
Frais recherche développement				Capital	225 820
Fonds commercial				Résultat (+ ou -)	5 180
Autres					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				Provisions pour risques	
Terrains	42 030	0	42 030	Provisions pour charges	
Constructions	120 500	0	120 500		
Installations techniques	83 830	0	83 830	DETTES A LONG TERME	
Matériel de transport				Emprunts	27 200
Matériel de bureau				Autres	
Autres					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Titres					
Autres					
STOCKS				DETTES A COURT TERME	
Stocks de matières premières				Dettes fournisseurs	10 630
Stocks de produits finis				autres	
Stocks de marchandises					
CREANCES					
Créances clients	1 090	0	1 090		
Autres					
DISPONIBILITES					
Banque	17 180	0	17 180		
Caisse	4 200	0	4 200		
TOTAL GENERAL	268 830	0	268 830	TOTAL GENERAL	268 830

**CORRIGE Compte de résultat de la société DUSSEZ (fin période)**

<b>CHARGES</b>		<b>PRODUITS</b>	
<b>D'EXPLOITATION</b> ➤		<b>D'EXPLOITATION</b> ➤	
Achats de marchandises	<b>67 000</b>	A-Ventes de marchandises	<b>149 500</b>
Variation de stocks de marchandises		B-Production vendue (biens)	<b>0</b>
Autre achats stockés		C-Production vendue (services)	<b>0</b>
Variation de stocks / autres achats stockés		↳ <i>chiffre d'affaires (A+B+C)</i>	<b>= 149 500</b>
Achats non stockés			
Charges externes	<b>42 400</b>	Production stockée	
Impôts et taxes	<b>9 600</b>	Production immobilisée	
Salaires	<b>25 300</b>	Autres produits d'exploitation	
Charges sociales		Reprises sur amortissements et provisions	
Autres charges d'exploitation	<b>1 500</b>		
Dotation aux amortissements			
Dotation aux provisions			
↳ <b>TOTAL 1</b>	<b>145 800</b>	↳ <b>TOTAL 4</b>	<b>149 500</b>
<b>FINANCIERES</b> ➤		<b>FINANCIERS</b> ➤	
Intérêts (charges)	<b>3 540</b>	Intérêts (produits)	<b>8 400</b>
Autres		autres	
↳ <b>TOTAL 2</b>	<b>3 540</b>	↳ <b>TOTAL 5</b>	<b>8 400</b>
<b>EXCEPTIONNELLES</b> ➤		<b>EXCEPTIONNELS</b> ➤	
Sur opérations de gestion	<b>1 820</b>	Sur opérations de gestion	<b>1 940</b>
Sur opérations en capital		Sur opérations en capital	
Autres		Autres	
↳ <b>TOTAL 3</b>	<b>1 820</b>	↳ <b>TOTAL 6</b>	<b>1 940</b>
<b>TOTAL CHARGES (1+2+3)</b>	<b>151 160</b>	<b>TOTAL PRODUITS (4+5+6)</b>	<b>159 840</b>
<b>BENEFICE</b>	<b>8 680</b>	<b>PERTE</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>159 840</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>159 840</b>

**CORRIGE Bilan de la société DUSSEZ (fin période)**

<b>ACTIF</b>	<b>brut</b>	<b>Amort &amp; prov</b>	<b>net</b>	<b>PASSIF</b>	<b>net</b>
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				<b>CAPITAUX PROPRES</b>	
Frais recherche développement				Capital réserves	<b>225 820</b>
Fonds commercial				Résultat (+ ou -)	<b>8 680</b>
Autres					
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				Provisions pour risques	
Terrains	42 030	0	<b>42 030</b>	Provisions pour charges	
Constructions	120 500	0	<b>120 500</b>		
Installation techniques	96 630	0	<b>96 630</b>	<b>DETTES A LONG TERME</b>	
Matériel de transport				Emprunts	<b>27 200</b>
Matériel de bureau				Autres	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
Titres					
Autres					
<b>STOCKS</b>				<b>DETTES A COURT TERME</b>	
Stocks de matières premières				Dettes fournisseurs	<b>8 630</b>
Stocks de produits finis				autres	
Stocks de marchandises					
<b>CREANCES</b>					
Créances clients	4 390	0	<b>4 390</b>		
Autres					
<b>DISPONIBILITES</b>					
Banque	680	0	<b>680</b>		
Caisse	6 100	0	<b>6 100</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>270 330</b>	<b>0</b>	<b>270 330</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>270 330</b>

# **CORRIGE : JOURNAL chez DUSSEZ (avec tva)**

1

607	Achats de marchandises	2 000	
44566	Tva déductible	400	
401	Fournisseurs		2 400
	<i>vf lossetaux</i>		

2

411	clients	7 800	
707	ventes de marchandises		6 500
4457	tva collectée		1 300
	<i>nf carabin</i>		

3

401	Fournisseurs	4 000	
512	Banque		4 000
	<i>Ch n°...</i>		

4

530	Caisse	3 200	
411	Clients		3 200
	<i>Pièce n°</i>		

5

613	Locations	1 200	
44566	Tva déductible abs	240	
512	banque		1 440
	<i>ch n°...</i>		

6

661	Charges d'intérêts	1 000	
512	banque		1 000
	<i>folio n°...</i>		

7

641	Salaires	1 300	
530	Caisse		1 300
	<i>Pièce n°...</i>		

8

623	Publicité	500	
44566	Tva déductible abs	100	
512	Banque		600
	<i>Ch N°...</i>		

9

215	Matériel industriel	12 800	
44562	Tva déductible sur immos	2 560	
512	Banque		15 360
	<i>Vf ...</i>		

10

512	Banque	3 000	
761	Produits financiers		3 000
	<i>Folio n°...</i>		