

Code-matière 042

## COMPTABILITÉ PRIVÉE

**Les candidats doivent traiter les cinq exercices.**

La société LA GROSSE CHALEUR fabrique et installe des systèmes collectifs de climatisation à destination d'immeubles à usage de bureaux, d'hôtels et de restaurants. Elle travaille, aussi, pour des particuliers en posant des climatiseurs individuels mobiles.

Elle développe des activités industrielles et commerciales.

La société clôture son exercice comptable le 31 décembre N.

### Informations :

- Le bilan actif avant inventaire est fourni en Annexe 1.
- Le compte de résultat au 31/12/N avant report des opérations d'inventaire est fourni en Annexe 2.
- Les taux de TVA applicables sont ceux qui sont en vigueur à ce jour.

### *Les opérations de fin d'exercice.*

### **1- AJUSTEMENT DES STOCKS.**

La valeur des stocks recensés à la clôture de l'exercice est :

- matières premières : 10 700 €
- marchandises : 35 000 €
- produits finis : 116 300 €.

### **Travail à faire :**

- 1- Rappelez les montants des stocks initiaux.
- 2- Enregistrez au journal de la société les écritures de constatation des variations de stocks.

\*\*\*

\*\*

### **2- CALCUL ET ENREGISTREMENT DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS.**

Vous disposez du plan d'amortissement des immobilisations (cf. tableau ci-dessous) :

Immobilisations	Date d'achat	Coût d'achat	Dotation	Dotation	Dotation	Dotation
			N-3	N-2	N-1	N
<b>Immobilisations techniques :</b>						
Immobilisations complexes (1)	01/04/N-3	1 500 000	187 500	250 000	250 000	250 000
Matériel industriel	01/01/N-3	1 000 000	200 000	200 000	200 000	200 000
Outillage industriel	01/01/N-2	300 000		75 000	75 000	75 000
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>						
Camion Volvo (1)	01/07/N-3	75 000	6 250	12 500	12 500	12 500
Camion RVI (2)	01/04/N-2	80 000		9 375	12 500	12 500
Matériel informatique		865 000	126 146	216 250	216 250	216 250

(1)- Durée de vie = 4 ans. Valeur résiduelle : 25 000 €.

(2)- Durée de vie = 5 ans. Valeur résiduelle : 17 500 €.

**Tournez la page S.V.P.**

**Travail à faire :**

1- Justifiez les dotations aux amortissements des véhicules au titre de N-3 en indiquant les calculs qui ont été réalisés.

2- Enregistrez les dotations aux amortissements au journal de l'entreprise pour l'exercice N.

3- Indiquez la valeur nette des immobilisations techniques au 31/12/N après inventaire.

\*\*\*

\*\*

**3- ETUDE DES PROVISIONS.**

Les stocks de marchandises ne nécessitent pas de provisions pour dépréciation.

En revanche, une provision de 1 800 € doit être dotée pour constater la dépréciation d'un lot de matières premières.

L'état des créances douteuses en euros est indiqué dans le tableau ci-dessous :

Clients	Montant de la créance TTC	Montant de la créance HT	Provision au 31/12/N-1	Provision nécessaire	Ajustement dotation	Ajustement reprise
Motus 12 (1)	21 528	18 000	3 000	Annuler la provision		
SA Ledoc (1)	7 176	6 000	3 000	Provisionner 70 % de la créance		
Hoster (2)	5 382	4 500		Provisionner 40 % de la créance		
SNFT (2)	4 186	3 500		Provisionner 80 % de la créance		

(1)- Clients douteux pour qui une provision avait été dotée lors de l'exercice précédent.

(2)- Nouveaux clients douteux ; aucune provision existante.

**Travail à faire :**

1- Enregistrez au journal l'ajustement des provisions pour dépréciation des stocks.

2- Complétez le tableau d'analyse des créances douteuses, joint en double exemplaire (un seul document est à servir ; l'autre exemplaire est fourni en cas d'erreur), figurant dans les documents ci-après (Document 1).

3- Enregistrez au journal l'ajustement des provisions pour dépréciation des créances.

\*\*\*

\*\*

**4- REGULARISATIONS DES CHARGES ET PRODUITS.**

La société LA GROSSE CHALEUR a réglé le 01/12/N le loyer des bâtiments qu'elle occupe pour la période courant jusqu'au 31/03/N+1 : 20 000 € (location non soumise à TVA).

La livraison effectuée le 28/12/N de deux climatiseurs n'a pas été facturée au 31/12/N. Le montant de la vente s'élève à 3 200 € hors taxe.

**Travail à faire :**

1- Enregistrez au journal les écritures de régularisation nécessaires.

\*\*\*

\*\*

### **5- ELABORATION DU COMPTE DE RESULTAT.**

Le compte de résultat avant prise en compte des opérations précédentes est présenté en Annexe 2.

#### **Travail à faire :**

1- Indiquez pour quel montant apparaissent dans le compte de résultat après inventaire :

- la production vendue ;
- la variation de stock de marchandises ;
- les services externes ;
- les dotations.

2- Déterminez le résultat après inventaire.

Vous complétez le compte de résultat au 31/12/N, joint en double exemplaire (un seul document est à servir ; l'autre exemplaire est fourni en cas d'erreur), figurant dans les documents ci-après (Document 2).

\*\*\*

\*\*

#### **DOCUMENTATION AUTORISÉE**

Liste intégrale des comptes du plan comptable général

**Tournez la page S.V.P.**

**ANNEXE 1 :**

**Bilan actif au 31/12/N avant inventaire :**

<b>BILAN ACTIF AU 31/12/N</b>	<b>Brut</b>	<b>Amortissements et provisions</b>	<b>Nets</b>
Immobilisations incorporelles			
Concessions, brevets, licences	265 000		265 000
Fonds de commerce	600 000		600 000
Immobilisations corporelles			
Installations techniques	2 800 000	1 437 500	1 362 500
Autres immobilisations corporelles	1 020 000	611 771	408 229
Immobilisations financières			
Participations	250 000		250 000
<b>Total (I)</b>	<b>4 935 000</b>	<b>2 049 271</b>	<b>2 885 729</b>
Stocks et en-cours			
Matières premières	12 400		12 400
Marchandises	29 700	800	28 900
Produits finis	128 100		128 100
Créances clients	646 200	6 000	640 200
Créances diverses	157 700		157 700
Disponibilités	22 552		22 552
<b>Total (II)</b>	<b>996 652</b>	<b>6 800</b>	<b>989 852</b>
<b>Total général (I) et (II)</b>	<b>5 931 652</b>	<b>2 056 071</b>	<b>3 875 581</b>

**ANNEXE 2 :**

**Compte de résultat au 31/12/N avant report des opérations d'inventaire :**

	<i>Exercice N Avant inventaire</i>	<i>Exercice N Après inventaire</i>
Vente de marchandises	1 039 000	
Production vendue	3 530 600	
Chiffre d'affaires net	4 569 600	
Production stockée		
Subvention d'exploitation	10 000	
Autres produits		
Total des produits d'exploitation (I)		
Achats de marchandises	690 000	
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières	720 000	
Variation de stocks de matières premières		
Autres achats et charges externes	597 600	
Impôts, taxes et versements assimilés	77 000	
Salaires et traitements	1 113 000	
Charges sociales	445 200	
Dotations aux amortissements et provisions		
Total des charges d'exploitation (II)		
1 Résultat d'exploitation (I) - (II)		
Produits des participations	30 000	
Total des produits financiers (III)	30 000	
Intérêts et charges assimilées	26 000	
Total des charges financières (IV)	26 000	
2 Résultat courant avant impôt (III) - (IV)	4 000	
3 Résultat courant avant impôt (I) - (II) + (III) - (IV)	940 800	
Produits exceptionnels sur opération en capital		
Total produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles sur opération en capital	7 000	
Total charges exceptionnelles (VI)	7 000	
4 Résultat exceptionnel (V) - (VI)	-7 000	
Total des produits (I) + (III) + (V)		
Total des charges (II) + (IV) + (VI)		
<b>Bénéfice ou perte</b>		

**FIN**

## COMPTABILITÉ PRIVÉE

### **DOCUMENTS À COMPLÉTER ET À JOINDRE À VOTRE COPIE**

**Document 1** : le tableau d'analyse des créances douteuses.

**Document 2** : le compte de résultat avant report des opérations d'inventaire.

## COMPTABILITÉ PRIVÉE

### DOCUMENT 1:

L'état des créances douteuses en euros est indiqué dans le tableau ci-dessous :

Clients	Montant de la créance TTC	Montant de la créance HT	Provision au 31/12/N-1	Provision nécessaire	Ajustement dotation	Ajustement reprise
Motus 12 (1)	21 528	18 000	3 000	Annuler la provision		
SA Ledoc (1)	7 176	6 000	3 000	Provisionner 70 % de la créance		
Hoster (2)	5 382	4 500		Provisionner 40 % de la créance		
SNFT (2)	4 186	3 500		Provisionner 80 % de la créance		

(1)- Clients douteux pour qui une provision avait été dotée lors de l'exercice précédent.

(2)- Nouveaux clients douteux ; aucune provision existante.

# COMPTABILITÉ PRIVÉE

## DOCUMENT 2 :

### Compte de résultat au 31/12/N avant report des opérations d'inventaire :

	<i>Exercice N Avant inventaire</i>	<i>Exercice N Après inventaire</i>
Vente de marchandises	1 039 000	
Production vendue	3 530 600	
Chiffre d'affaires net	4 569 600	
Production stockée		
Subvention d'exploitation	10 000	
Autres produits		
Total des produits d'exploitation (I)		
Achats de marchandises	690 000	
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières	720 000	
Variation de stocks de matières premières		
Autres achats et charges externes	597 600	
Impôts, taxes et versements assimilés	77 000	
Salaires et traitements	1 113 000	
Charges sociales	445 200	
Dotations aux amortissements et provisions		
Total des charges d'exploitation (II)		
1 Résultat d'exploitation (I) – (II)		
Produits des participations	30 000	
Total des produits financiers (III)	30 000	
Intérêts et charges assimilées	26 000	
Total des charges financières (IV)	26 000	
2 Résultat courant avant impôt (III) – (IV)	4 000	
3 Résultat courant avant impôt (I) – (II) + (III) – (IV)	940 800	
Produits exceptionnels sur opération en capital		
Total produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles sur opération en capital	7 000	
Total charges exceptionnelles (VI)	7 000	
4 Résultat exceptionnel (V) – (VI)	-7 000	
Total des produits (I) + (III) + (V)		
Total des charges (II) + (IV) + (VI)		
<b>Bénéfice ou perte</b>		