COMPTABILITÉ PRIVÉE

Code-matière 042

*L'usage de la calculatrice est autorisé, à l'exclusion de celle des téléphones portables.
La liste intégrale des comptes du plan comptable général est le seul document autorisé.
Les candidats doivent traiter les trois exercices.*

EXERCICE N°1

L'entreprise DUPONT dégage un résultat net de l'exercice de 173 600 € avec un excédent brut d'exploitation d'un montant de 328 000 €.

Par ailleurs, les postes suivants vous sont communiqués :

Intitulé	Montant en euros
Charges	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions – charges d'exploitation	130 000
Autres charges	5 000
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions – charges financières	400
Intérêts et charges assimilées	18 750
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	11 250
Valeur comptable des éléments d'actif cédés	60 000
Dotations aux provisions réglementées	13 000
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions – charges exceptionnelles	17 000
Impôt sur les bénéfices	200 000
Produits	
Reprises sur dépréciations, provisions et amortissements – produits d'exploitation	100 000
Autres produits	10 000
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	4 400
Autres intérêts et produits assimilés	500
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges – produits financiers	25 000
Différences positives de change	100
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 000
Produits des cessions d'éléments d'actif	150 000
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges – produits exceptionnels	6 000

Travail à faire :

- 1) Rappeler les deux méthodes pour calculer la capacité d'autofinancement.
- 2) Déterminer la capacité d'autofinancement dérogée par l'entreprise DUPONT selon les deux méthodes.

EXERCICE N°2

M. DURAND crée une entreprise individuelle de négoce d'électroménager à destination des grossistes et détaillants le 28/10/N. Il assure également des prestations de services après vente (SAV) sur ses produits vendus.

1) La constitution :

Après négociation avec l'ancien exploitant, M. DURAND conclut l'accord suivant :

- le fonds commercial créé et développé par l'ancien propriétaire est acquis pour 150 000 € ;
- divers mobiliers de bureau (armoires, classeurs) sont également repris pour 10 000 € ;
- le stock de marchandises existant est repris pour 75 000 €.

Le règlement à l'ancien propriétaire est effectué par chèque bancaire.

Tournez la page S.V.P.

Pour réaliser cette opération, M. DURAND a conclu un prêt d'un montant de 200 000 € sur 20 ans, au taux de 4 % l'an, remboursable par annuités constantes à compter du 01/04/N+1.
Il apporte à titre personnel la somme de 150 000 €.

Travail à faire :

**Enregistrer au livre-journal les opérations de constitution de l'entreprise DURAND.
Présenter un bilan d'ouverture simplifié.**

2) Les opérations de l'exercice N :

Le taux normal de TVA applicable l'année N est de 19,6 %.

M. DURAND prélève pour lui une rémunération de 1 500 € le 1^{er} de chaque mois.

Au cours de l'exercice, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

01/11/N : Signature du bail pour le local commercial utilisé par l'entreprise DURAND.

Montant du loyer annuel : 24 000 € HT, payable par trimestre au début de chaque trimestre

Montant du dépôt de garantie : 6 000 € HT

02/11/N : Règlement de l'assurance annuelle pour les locaux loués : 4 000 €.

05/11/N : Acquisition de matériel informatique auprès du fournisseur ORDI 2000 pour un montant de 13 000 € HT, payable par chèque à 45 jours.

06/11/N : Vente au comptant de 600 robots ménagers à un grossiste, la SA ELECTRO.

Prix unitaire : 59,90 € HT.

Escompte de règlement de 15 % si paiement comptant.

Le client paie immédiatement et emporte la marchandise.

07/11/N : Achat d'un véhicule de tourisme pour 14 900 € TTC.

Paieement comptant sur les deniers propres de M. DURAND.

09/11/N : M. DURAND décide de faire de la publicité pour 6 mois dans une revue professionnelle afin de se faire connaître. Coût de l'encart : 25 € HT pour une semaine, payable immédiatement.

10/11/N : Vente de 400 friteuses à 30 € l'une, de 200 balances de cuisine à 9,90 € l'une et de 150 grille-pain à 14,50 € l'unité à un grossiste, l'entreprise REDON.

Le règlement se fera à 30 jours fin de mois, par l'émission d'une traite tirée ce jour.

15/11/N : La SA ELECTRO rapporte à M. DURAND pour réparation 5 % des robots achetés le 06/11.

17/11/N : M. DURAND fait livrer à la SA ELECTRO les robots réparés.

a) La facture du transporteur s'établit à partir des éléments suivants :

- forfait déplacement : 50 € HT ;

- prix : 1,5 € HT le km ;

- distance aller : 26 km.

Facture payable au comptant.

b) La facture émise par l'entreprise DURAND s'établit de la façon suivante :

- coût global de la réparation : 2 100 € HT ;

- frais de port (refacturés à l'euro l'euro).

Facture payable à 30 jours.

25/11/N : Vente de 300 réfrigérateurs au client POLAIRE payable en 3 fois comme suit :

- un tiers au comptant par chèque ;
- un tiers le 16 du mois suivant ;
- un tiers à 60 jours.

Montant de la facture : prix unitaire HT : 150 €.

01/12/N : Achat de 400 congélateurs au fabricant BRANDAT à 100 € HT l'unité.

Escompte de règlement de 20% si paiement comptant

L'entreprise DURAND réglera à 30 jours.

03/12/N : Vente de 250 congélateurs au client POLAIRE pour 37 500 € HT.

Frais de transport en sus : 1 000 € HT.

Règlement comptant.

05/12/N : Achat de 300 réfrigérateurs au fournisseur BASCH à 95 € HT l'unité.

La marchandise a été reçue, sans la facture qui sera adressée en début d'année N+1.

10/12/N : M. DURAND emmène la voiture (inscrite à l'actif de l'entreprise DURAND) pour une révision avant de partir en vacances aux sports d'hiver.

Facture du garagiste « Garage du Centre » :

- forfait révision HT : 150 € ;
- TVA : 29,40 €.

14/12/N : Règlement du fournisseur ORDI 2000.

15/12/N : La traite sur le client REDON revient impayée.

Frais bancaires : 2,5 % HT du montant de la traite TTC. Ces frais sont refacturés au client ce jour.

16/12/N : Règlement partiel du client POLAIRE, selon les termes convenus le 25/11.

17/12/N : Commande reçue par courriel du client POLAIRE pour 100 congélateurs et 150 réfrigérateurs

Il précise dans son message qu'il envoie ce jour un chèque d'acompte de 5 000 €.

19/12/N : Livraison de 100 congélateurs et 150 réfrigérateurs au client POLAIRE.

Prix unitaire des congélateurs : 175 € HT.

Prix unitaire des réfrigérateurs : 160 € HT.

La facture sera établie et adressée après les fêtes de fin d'année.

20/12/N : Nouvelle traite sur le client REDON à 45 jours.

21/12/N : Réception du chèque d'acompte du client POLAIRE.

Travail à faire :

**Enregistrer au livre-journal les opérations des mois de novembre et décembre de l'année N.
Déterminer le montant de la TVA nette due au titre de chacun des mois et comptabiliser au livre-journal les écritures mensuelles relatives à sa liquidation.**

3) L'inventaire :

La valorisation du stock de marchandises au 31/12/N est de 60 000 €.

M. DURAND choisit d'amortir ses immobilisations corporelles sur 5 ans selon le mode linéaire.

Travail à faire :

Enregistrer les écritures d'inventaire.

Présenter le bilan simplifié au 31/12/N.

Tournez la page S.V.P.

EXERCICE N°3

La société TANIC dispose d'une trésorerie confortable. Elle réalise les opérations financières suivantes :

- *En ce qui concerne les obligations :*

Le 25 mai N la société TANIC achète 100 obligations MARCY, dans une optique de placement à long terme, pour une valeur unitaire de 500 € et un intérêt annuel de 6 % net d'impôt.

Échéance du coupon : le 25 juin N.

Il est précisé que le cours d'achat est égal à 85 % de la valeur unitaire.

Les frais bancaires sont de 837 € dont 137 € de TVA.

Les intérêts annuels sont perçus le 25 juin N.

- *En ce qui concerne les actions :*

Le 22 octobre N, la société TANIC fait l'acquisition de 2000 actions de la société NALO au cours de 250 € l'action. Cette quotité d'actions lui permet de prendre un contrôle minoritaire dans la société NALO. Les frais d'acquisition s'élèvent à 3 588 € TTC, dont 588 € de TVA. Le règlement intervient par règlement bancaire.

Le 5 mai N+1, la société TANIC reçoit, par virement bancaire, de la société NALO un dividende de 10 € par action détenue.

Travail à faire

1) Différencier action et obligation.

2) Rappeler et définir les quatre catégories de titres en comptabilité.

3) Comptabiliser les écritures liées aux opérations financières de la société TANIC.