

**RÉSOLUTION D'UN OU PLUSIEURS EXERCICES  
DE COMPTABILITÉ PRIVÉE**

\*\*\*\*\*

Les candidats sont autorisés à utiliser les matériels et documents suivants :

- calculatrices électroniques y compris programmables et alphanumériques, à fonctionnement autonome, à entrée unique par clavier, sans imprimante ;
- plan comptable comportant uniquement la liste des comptes sans les documents de synthèse.

**Les quatre exercices sont à traiter.**

**EXERCICE N° 1**

La société d'intérim comptable, **VENDRE / ACHETER TRANQUILLE**, dans laquelle vous venez d'être embauché(e), vous confie les deux missions suivantes :

**Première mission :**

L'entreprise **LIRE ET CHANTER** a pour objet social la vente de presse (soumise à TVA au taux super-réduit de 2,1%), de livres (soumise à TVA au taux réduit de 5,5%) et de disques (soumise à TVA au taux normal de 19,6%).

La déclaration de TVA est établie mensuellement. Lorsqu'il y a constatation d'une TVA à décaisser, son paiement par virement bancaire intervient le 15 du mois suivant.

Le 30 mars N, le chef d'entreprise vous transmet les données suivantes :

**Achats effectués en mars N (TVA au taux normal) :**

Classe 6	Classe 2
1 234,56 €	2 143,67 €

**Ventes effectuées en mars N (mouvements sur classe 7) :**

Presse	Livres	Disques
1 729,85 €	3 618,74 €	5 507,65 €

**Travail à effectuer**

Sachant que le compte 44567 présentait un solde de 325,00 € avant la liquidation de mars, effectuez au 31/03/N la liquidation mensuelle de TVA et enregistrez au livre-journal toutes les écritures qui en découlent. Vous présenterez vos calculs.

Deuxième mission :

Les opérations de l'entreprise PRORATA sont soumises à la TVA au taux normal de 19,6%. Cette entreprise établit une déclaration de TVA trimestrielle.

Le 1<sup>er</sup> avril N, le chef d'entreprise vous transmet les données suivantes :

♦ **Extrait de la balance générale des comptes :**

	MASSES	
	DEBIT	CREDIT
<b>Classe 2</b>	10 604,08	
<b>Classe 6</b>	3 181,22	
<b>Classe 7</b>		7 000,00

♦ **Extrait du livre-journal :**

N° d'op	N° de compte		Date et libellé	Montants	
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
31/03/N					
	44567		Etat – Crédit de TVA à reporter	708,00	
	44571		Etat – TVA collectée	1 372,00	
		44562	Etat – TVA déductible sur immobilisations		1 600,00
		44566	Etat – TVA déductible sur ABS		480,00
Liquidation TVA janvier à mars					

**Travail à effectuer**

En fonction des chiffres indiqués sur les documents en votre possession, déterminez le coefficient de déduction de TVA appliqué par l'entreprise. Vous présenterez vos calculs.

**EXERCICE N°2**

Vous êtes nouvellement embauché dans la société BY. Son exercice correspond à l'année civile et l'intégralité des opérations assujetties à la TVA le sont au taux normal de 19,6%. Du fait de l'absence du comptable, aucune des écritures relatives aux événements ci-après n'a pu être enregistrée.

**1- Ecritures relatives aux immobilisations :**

**a/ Acquisition d'une machine :** le 13 juin N, un matériel industriel a été livré et mis en service immédiatement, la facture l'accompagnant fait mention d'un prix HT de 3 860 000 €, que l'entreprise a immédiatement payé par chèque bancaire. L'utilisation prévue de ce matériel se décompose comme suit :

N : production de 50 000 pièces ;  
N+1 : production de 65 000 pièces ;  
N+2 : production de 80 000 pièces ;  
N+3 : production de 95 000 pièces ;  
N+4 : production de 110 000 pièces ;  
N+5 : production de 100 000 pièces.

**b/ Cession d'un matériel de transport spécialisé dans le déplacement de matériels très volumineux en convois exceptionnels** entré à l'actif pour 1 200 000 € le 10 octobre N-2 et mis en service le jour-même (écriture d'acquisition non demandée et amortissements pratiqués jusqu'à N-1 réputés justes).

Durée de vie : 5 ans

Bien que l'amortissement linéaire soit économiquement justifié, l'entreprise avait choisi de bénéficier de la possibilité fiscale d'amortir ce bien en dégressif (coefficient 1,75).

Ce bien a été cédé le 27 juin N, le virement de 657 800,00 € correspondant a été reçu le même jour sur le compte bancaire.

**2- L'entreprise a acheté 230 000 € HT de marchandises le 15 décembre N, livraison et facturation le jour-même, paiement prévu en N+1. Son fournisseur l'informe téléphoniquement que cette facture fera l'objet d'une ristourne de 2%.**

**3- Le 4 octobre N, l'entreprise a reçu la facture relative à une prime d'assurance incendie de 16 000 € qui couvre la période allant du 1<sup>er</sup> octobre N au 30 septembre N+1, paiement immédiat par chèque bancaire.**

**4- Le 1<sup>er</sup> décembre N, 100 actions ont été acquises pour placer momentanément la trésorerie excédentaire pour un prix unitaire de 150,00 €. Ce montant a été prélevé le jour-même sur le compte bancaire de l'entreprise, ainsi que les frais d'acquisition de 1,00 € HT par titre acheté. Au cours du dernier mois de l'exercice, ils ont été cotés en bourse au niveau moyen de 136,00 €.**

**5- Le 15 décembre N, l'entreprise a reçu pour 10 000 dollars de matières premières en provenance d'un fournisseur américain (dédouanement négligé). La facture jointe à la livraison sera payée par chèque bancaire le 31 janvier N+1.**

Taux de change :

15 décembre N	31 décembre N	31 janvier N+1
1 € = 1,15 \$	1 € = 1,10 \$	1 € = 1,20 \$

**6- Le 1<sup>er</sup> juillet N, des travaux de gros entretien, d'un montant global de 25 000 €, ont été effectués sur la machine ALPHA. Cette machine a été acquise, mise en service et payée par chèque bancaire le 1<sup>er</sup> juillet N-5 pour une valeur totale HT de 100 000 € (amortissement linéaire sur 8 ans). Les grosses réparations, à un rythme quinquennal, étaient prévues dès l'acquisition et avaient été estimées, à ce moment-là à 20 000 €.**

**Travail à effectuer**

1/ Enregistrez au livre-journal de l'entreprise, toutes les écritures N relatives aux événements 1 à 5, la liquidation de la TVA n'est pas demandée, ainsi que les écritures N+1 pour les points 3 et 5.

2/ Pour l'événement 6,

a/ exposez brièvement les deux méthodes de traitement comptable possibles en matière de gros entretien ou grandes révisions ;

b/ présentez au livre-journal les écritures N-5 découlant de l'application de chacune de ces méthodes.

**EXERCICE N°3**

Soit une marchandise dont le stock, en début de mois de janvier, était de 30 unités à 12€ l'unité.

On achète :

- le 10 janvier : 70 unités à 15 €
- le 20 janvier : 100 unités à 16 €

On a vendu :

- le 15 janvier : 80 unités
- le 25 janvier : 80 unités

**Travail à effectuer**

1/ Décrivez brièvement les systèmes de l'inventaire permanent et de l'inventaire intermittent en matière de stocks, et définissez les 3 principaux procédés d'évaluation des stocks (coût moyen pondéré global, « premier entré – premier sorti » et « dernier entré – premier sorti »).

2/ Déterminez, pour chaque méthode, la valeur du stock final.

3/ Enregistrez les écritures comptables qui découlent de l'application de chacun des procédés d'évaluation, en vous plaçant dans le système de l'inventaire intermittent.

**EXERCICE N°4**

La société JURA LUNETTERIE est une entreprise familiale qui fabrique et vend des lunettes haut de gamme et qui commercialise des produits accessoires tels que des kits de nettoyage ou des étuis renforcés.

La société est dirigée depuis 15 ans par le petit-fils du fondateur, Rémi HOPKOMM HUNETOPE. Attaché aux méthodes de production développées par son grand-père puis par

son père, il ne renouvelle le matériel que lorsqu'il ne peut plus être maintenu et est réticent quant à la mise en place d'un budget de recherche et innovation.

Depuis quelques années, un nombre croissant d'entreprises est venu concurrencer la société, tant sur le marché français qu'étranger.

Le secteur d'activité de la lunetterie de luxe est désormais caractérisé par :

- l'apparition de nouvelles technologies de fabrication des verres : incassables, inrayables, ultra légers, désépaissis, anti-reflets ;
- l'émergence de nouveaux procédés de traitement des montures, notamment contre les allergies ;
- un taux de croissance de la production vendue de 3% sur le marché intérieur et de 8% sur le marché étranger ;
- une hausse moyenne des charges de personnel de 2% liée à l'augmentation de technicité exigée par les nouvelles technologies.

En tant qu'expert comptable, vous disposez des comptes de résultat des exercices N et N-1, présentés en annexe 1, ainsi que des informations suivantes :

Ventilation du chiffre d'affaires en K€	France		Etranger	
	N	N-1	N	N-1
Ventes de marchandises	669	440	3 353	4
Production vendue	15 541	17 622	23 456	24 017
Total	16 210	18 062	26 809	24 021
Dettes financières en K€	5 012	6 074		
Chiffres du secteur en K€	N	N-1		
EBE moyen	3 600	3 400		
CAF moyenne	1 700	1 500		
Ratio de capacité de remboursement moyen	3,5	3,8		

**Travail à effectuer :**

1/ À partir des comptes de résultat, présentez pour les deux exercices considérés :

- la capacité d'autofinancement ;
- la capacité de remboursement.

**2/ Déterminez et comparez, entre les deux exercices considérés, l'évolution :**

a/ du chiffre d'affaires ;

b/ du résultat ;

c/ de la capacité d'autofinancement.

**3/ Après avoir présenté l'entreprise et son environnement, analysez son résultat, son activité et sa rentabilité, sa capacité d'autofinancement et son endettement en fonction des données calculées précédemment et de celles qui vous sont fournies à l'annexe n° 2, puis dégagez des pistes d'amélioration.**

**ANNEXE 1 : COMPTES DE RÉSULTAT (en K€)**

CHARGES	N	N-1	PRODUITS	N	N-1
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
• Achats de marchandises	3 860	453	• Ventes de marchandises	4 022	444
• Variations de stock		- 57	• Production vendue	38 997	41 639
• Achats de matières premières et autres approvisionnements	16 033	17 463			
• Variations de stock	243	- 138			
• Autres achats et charges externes	11 018	10 610			
• Impôts et taxes	1 086	943	• Production stockée	43 019	42 083
• Charges de personnel	6 845	6 439	• Production immobilisée	887	105
• Charges sociales	3 074	2 990	• Reprises sur dépréciations, provisions	31	25
• Dotations aux provisions pour risques et charges	1 300	1 200	• Reprises sur dépréciations, provisions	17	19
• Dotations aux amortissements et dépréciations sur immobilisations :	1 465	1 353		255	170
• Dotations aux dépréciations sur actif circulant	379	618			
• Autres charges	256	38	• Autres produits	701	56
<b>TOTAL I</b>	<b>45 559</b>	<b>41 910</b>	<b>TOTAL I</b>	<b>44 910</b>	<b>42 458</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>			<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
• Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.	338	311	• Autres intérêts et produits assimilés	105	89
• Intérêts et charges assimilées	248	269	• Reprises sur dépréciations et provisions	111	16
• Différences négatives de change	399	434	• Différences positives de change	757	804
<b>TOTAL II</b>	<b>1 185</b>	<b>1 014</b>	<b>TOTAL II</b>	<b>973</b>	<b>909</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
• Sur opérations de gestion	265	173	• Sur opérations de gestion	1	277
• Sur opérations en capital (1)		72	• Sur opérations en capital (1)	97	57
• Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.	1 389	549	• Reprises sur dépréciations et provisions	1 549	1 887
<b>TOTAL III</b>	<b>1 654</b>	<b>794</b>	<b>TOTAL III</b>	<b>1 647</b>	<b>2 221</b>
• Participation des salariés aux résultats		72			
• Impôts sur les bénéfices	- 5 (2)	574			
• Résultat (bénéfice)		1 224	• Résultat (perte)	863	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>48 393</b>	<b>45 588</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>48 393</b>	<b>45 588</b>

(1) Valeur comptable d'éléments d'actif cédés et produit des cessions d'éléments d'actif

(2) Produits (report en arrière des déficits)

**ANNEXE 2 : TABLEAU DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION (En K€)**

	N-1	N
Marge commerciale	48	162
Production de l'exercice	41 769	39 915
Valeur ajoutée	13 882	12 783
E.B.E. (ou insuffisance ...)	3 529	1 795
Résultat d'exploitation	548	-649
Résultat courant avant impôts	443	-861
Résultat exceptionnel	1 427	-7
Résultat de l'exercice	1 224	863
Plus-value ou moins-value sur cessions d'éléments d'actif	-15	97