

UN OU PLUSIEURS EXERCICES DE COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

www.devenez-fonctionnaire.fr www.devenez-fonctionnaire.fr www.devenez-fonctionnaire.fr...

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

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

Les quatre exercices doivent être traités.

EXERCICE N°1

Au 31 décembre 1999, le compte 512 « Banque Générale » de l'entreprise BFM présente un solde débiteur de 31 787,00 F.

L'extrait de compte, arrêté au 31 décembre et adressé par la banque, présente, quant à lui, un solde créditeur de 13 367,00 F.

Après pointage, vous constatez les différences suivantes :

1. Un chèque d'un montant de 1 932,00 F, adressé par le client ALBERT et remis à l'encaissement n'a toujours pas été pris en compte par la banque.
2. Un avis de crédit de la banque, du 31 décembre, relatif à un virement d'un montant de 2 575,00 F du client MOSSON a été reçu et comptabilisé par l'entreprise le 4 janvier.
3. Les chèques n° 3107 et 3108, respectivement de 913,00 F et 1 854,00 F, établis et comptabilisés le 31 décembre, n'ont toujours pas été portés à l'encaissement par leurs bénéficiaires.
4. Le chèque n° 3061, à l'ordre du fournisseur ARISTIDE a été comptabilisé le 21 décembre pour un montant de 736,80 F. L'extrait de la banque et la souche du chèque indiquent un montant de 763,80 F.
5. Le chèque n° 3092, d'un montant de 2 754,00 F, à l'ordre du fournisseur SIMON, émis et comptabilisé le 27 décembre, a été retourné puis annulé. L'entreprise dispose d'un avoir important chez ce fournisseur. Aucune rectification ne figure sur le compte banque.
6. La banque a encaissé 261 F de coupons d'intérêts sur les titres de placement en dépôt chez elle mais elle n'a pas envoyé d'avis de crédit.
7. Un versement en espèces de 5 000,00 F effectué le 31 décembre, a été comptabilisé au débit du compte 58 « Virement interne » et au crédit du compte 53 « Caisse ». Ce mouvement est inscrit sur l'extrait de compte adressé par la banque.
8. L'entreprise a reçu de la banque un relevé de lettres de change arrivant à échéance le 31 décembre, pour un montant total de 17 903,00 F mais elle a omis de le reporter dans sa comptabilité.

9. Un bordereau de lettres de change, remises à l'escompte, a été comptabilisé deux fois au compte 512 : le 23 décembre pour la valeur nominale des effets soit 11 907,00 F et le 27 décembre pour le montant net du bordereau soit 11 721,00 F.

10. Des frais de tenue de compte (25,00 F) et des intérêts en faveur de l'entreprise (17,00 F) sont portés sur l'extrait de compte adressé par la banque.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter l'état de rapprochement entre le compte 512 « Banque Générale » de l'entreprise BFM et l'extrait de compte de cette entreprise à la Banque Générale à la date du 31 décembre 1999 ;

Enregistrer dans le livre-journal de l'entreprise BFM les écritures de régularisation que vous jugerez nécessaires.

N.B. : Le taux de la T.V.A. est de 19,6%

www.devenez-fonctionnaire.fr www.devenez-fonctionnaire.fr www.devenez-fonctionnaire.fr...

EXERCICE N°2

1) La société LEGRAND a fabriqué 1 250 produits P, vendus 400 F l'unité, durant le mois de juin 2000.

Les charges variables du mois, hors matières premières, se sont élevées à 245 000 F.

Les charges fixes ont été estimées, pour le mois de juin 2000 à 80 000 F.

Les achats des matières premières se sont élevés à 50 000 F et il a été procédé à un destockage évalué à 5 000 F. Toutes les matières premières achetées et destockées sont utilisées dans le mois.

TRAVAIL A FAIRE :

Calculer le seuil de rentabilité pour le mois de juin 2000, à la fois en valeur (franc) et en volume (nombre de produits à fabriquer et à vendre).

www.devenez-fonctionnaire.fr www.devenez-fonctionnaire.fr www.devenez-fonctionnaire.fr...

2) Une modification des conditions de production est envisagée. Elle permettrait de diminuer les charges variables de 10% mais engendrerait une augmentation des charges fixes mensuelles de 20 280 F.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter les répercussions sur le seuil de rentabilité, en précisant si, selon vous, l'entreprise LEGRAND a intérêt à mettre en œuvre ce projet.

EXERCICE N°3

L'exercice comptable de la SA ROGER, créée en N-10, se déroule sur l'année civile.

Cette société a réalisé les opérations suivantes :

- 3 décembre : achat de marchandises réglées au comptant par chèque à ISA.

Facture 1656 du 3/12/N :

| | |
|----------------------------|------------|
| ▪ Marchandises | 900 000 F |
| ▪ Remise 10 % | - 90 000 F |
| | ----- |
| ▪ Net commercial | 810 000 F |
| ▪ Escompte de règlement 5% | - 40 500 F |
| | ----- |
| ▪ Net financier | 769 500 F |
| ▪ T.V.A. | 150 822 F |
| | ----- |
| ▪ Net à payer | 920 322 F |

- 5 décembre : achat de timbres par caisse : 600 F.

- 14 décembre : décaissement de la T.V.A. du mois d'octobre 1 234 F.

- 14 décembre : ventes de marchandises à crédit à MICHEL pour un montant de 535 126 F HT. Sur cette somme, un rabais de 1% est consenti.

- 15 décembre : ventes de marchandises à crédit à REGINE : 480 000 F HT.

- 17 décembre : REGINE renvoie des marchandises non conformes pour un montant de 60 000 F HT. La SA ROGER lui adresse une facture d'avoir et lui accorde une remise de 5% sur le reste de la facture.

- 31 décembre : liquidation de la T.V.A..

B) ECRITURES D'INVENTAIRE

L'inventaire du stock a fait ressortir le résultat suivant :

| | |
|--------------------------|-----------|
| ▪ Stock final | 320 000 F |
| ▪ Stock initial | 440 000 F |
| ▪ Provision au 30/12/N-1 | 20 000 F |
| ▪ Provision au 30/12/N | 15 000 F |

C) L'état des créances douteuses se présente comme suit :

| Client | Date de la créance initiale | Nominal TTC | Provision en début d'exercice | Règlement de l'exercice | Observation |
|---------|-----------------------------|-------------|-------------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| Bernard | 10/8/N-2 | 71 760 F | 22 000 F | 23 920 F | Pour solde de tout compte |
| Jacques | 5/7/N-1 | 41 860 F | 18 000 F | 5 980 F | 80% restent difficiles à recouvrer |
| Yamina | 8/5/N | 29 900 F | | | Rien ne pourra être récupéré |
| Luis | 17/8/N | 145 912 F | | | Le quart peut être recouvré |

- Une prime semestrielle d'assurance d'un montant de 12 000 F a été payée à l'échéance, le 1^{er} septembre ;
- Des marchandises ont été livrées à un client mais la facture de 12000 F HT n'a pas été établie ;
- Les 100 actions de la société DOM, acquises à titre de placement le 5/8/N, pour un montant de 46 000 F, sont cotées 450 F l'unité. L'entreprise possède également 1 500 titres de participation achetés 315 F l'un. Leur cours de bourse est de 378 F au 31/12/N ;
- La société prévoit de gros travaux de réfection de toiture en N+2, pour un montant estimé à 158 472 F. Elle décide de répartir cette charge sur trois années ;
- Une machine doit être mise au rebut. Elle avait été achetée pour un montant de 240 000 F HT, le 1/7/N-3 et a fait l'objet d'un amortissement dégressif (5 ans - coefficient : 2) ;
- Les constructions acquises en totalité à la création de l'entreprise pour la somme de 560 000 F sont amorties linéairement sur 50 ans ;
- Le mobilier acquis le 1/4/N pour 12 000 F fait l'objet d'un amortissement linéaire au taux de 20%.

TRAVAIL A FAIRE :

Passer les écritures nécessaires au livre-journal de la société.

N.B : Le taux de T.V.A. est de 19,60 %.

Les chiffres seront arrondis au franc le plus proche. Il conviendra de faire apparaître les calculs sur la copie.

EXERCICE N°4

Afin de mieux contrôler ses coûts, la Société MARTIN a mis en place une gestion prévisionnelle.

Les tableaux ci-après présentent des informations sur les budgets du 1^{er} trimestre 2000.

Tableau des encaissements

| | Janvier | Février | Mars |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| Clients au 31/12/99 | 277 380 F | 120 600 F | - |
| Ventes de janvier | 506 520 F | 168 840 F | 168 840 F |
| Ventes de février | - | 434 160 F | 144 720 F |
| Ventes de mars | - | - | 520 992 F |
| TOTAL | 783 900 F | 723 600 F | 834 552 F |

Tableau des décaissements

| | Janvier | Février | Mars |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Fournisseurs au 31/12/99 | 144 720 F | 120 600 F | - |
| Achats de janvier | 156 780 F | - | 156 780 F |
| Achats de février | - | 180 900 F | - |
| Achats de mars | - | - | 217 080 F |
| T.V.A. à décaisser | 55 800 F | 90 640 F | 61 800 F |
| Charges externes* | 150 000 F | 150 000 F | 150 000 F |
| Salaires | 184 000 F | 184 000 F | 184 000 F |
| Charges sociales | 64 400 F | 64 400 F | 64 400 F |
| Annuité de remboursement d'un emprunt | - | 24 965 F | - |
| Acompte d'impôt sur les sociétés | - | - | 25 000 F |
| | 755 700 F | 815 505 F | 859 060 F |

* Par souci de simplification, la T.V.A. sur charges externes est négligée.

Tableau de T.V.A.

| | Janvier | Février | Mars |
|--|----------------|----------------|-------------|
| T.V.A. collectée | 144 200 F | 123 600 F | 148 320 F |
| T.V.A. déductible sur autres biens et services | 53 560 F | 61 800 F | 74 160 F |
| | ----- | ----- | ----- |
| T.V.A. du mois à décaisser | 90 640 F | 61 800 F | 74 160 F |
| T.V.A. à payer au cours du mois | 55 800 F | 90 640 F | 61 800 F |

La trésorerie s'élève, début janvier, à 72 620 F.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Etablir le tableau prévisionnel de trésorerie du 1^{er} trimestre 2000.
- 2) Reconstituer le tableau des ventes (ventes HT et ventes TTC) du 1^{er} trimestre 2000.
Indiquer quelles sont les conditions de règlements des clients.
- 3) Reconstituer le tableau des achats (achats HT et achats TTC) de janvier et février 2000.
Indiquer quelles sont les conditions de règlement des fournisseurs.
En déduire les achats HT et TTC de mars 2000.
- 4) Présenter les extraits des balances en soldes au 31/12/1999 et au 31/3/00 en ne retenant que les postes suivants :
 - Clients ;
 - Fournisseurs ;
 - T.V.A. à décaisser ;
 - Trésorerie.

N.B. : On considère que la T.V.A. à 20,6% s'applique à la totalité des achats de biens et de services.