

EXERCICE 1 DEFINITIONS

Classe	Termes	Définitions
6	Charges	les sommes ou valeurs versées ou à verser. Voir plan compte général
7	Produits	les sommes ou valeurs reçues ou à recevoir Voir plan compte général
6 et 7	Solde Intermédiaire de Gestion	Le SIG propose un tableau permettant l'analyse du compte de résultat, il permet d'analyser l'activité de l'entreprise et les différentes étapes de formation du résultat
5	Valeurs Mobilières de Placements	Titres financiers, actions ou obligations acquis par l'entreprise dans le but de réaliser un profit. Elles sont conservés à court ou moyen terme .
6 et 7	Capacité d'autofinancement	La Capacité d'Autofinancement (CAF) est un ratio qui évalue les ressources générées par le cycle d'exploitation de l'entreprise et permettant d'assurer son autofinancement. La CAF est l'excédent qui découle de la différence entre ses encaissements et les décaissements nécessaires pour faire tourner son activité.
1	Capital	Il s'agit de l'ensemble des apports en numéraire ou en nature des associés lors de la création de l'entreprise ou une augmentation de capital
1	Compte de l'exploitant	Dans l'entreprise individuel le compte de l'exploitant est utilisé afin de comptabiliser le capital de l'EI ainsi que les retraits tel que la rémunération du gérant
7	Bénéfice fiscal	Le bénéfice fiscal correspond au résultat comptable augmenté des réintégrations (charges non admises en fiscalité mais qui ont été comptabilisées) , diminué des déductions (produits non admis en fiscalité comptabilisés en comptabilité)

EXERCICE 2 ÉCRITURES ERRONÉES

a) Les erreurs commises :

- il s'agit d'un achat dans l'UE, il faut comptabiliser la TVA intracommunautaire
- cinq présentoirs constitués des immobilisations car conservés pour utilisation dans le réseaux de distribution et valeur supérieur à 500 euros, les 5 autres sont des achats de marchandises car destinés à la revente

01/04/N

607		Achats de marchandises (1000*5)	5000	
2184		Présentoirs (1000*5)	5000	
44562		Tva déductible intracommunautaire (5000*20%)	2000	
	401	Fournisseurs		5000
	404	Fournisseurs d'immobilisations*		5000
	4452	Tva intracommunautaire		2000

*distinction peut-être inutile alors l'écriture serait 10 000 € 1u crédit du compte 401 fournisseurs

b) Les erreurs commises :

- le le calcul est totalement erronés
- sur une facture de droit, les remises commerciales sont comptabilisés dans le compte de charges (net commercial= coût ht - remise)
- le compte fournisseur est faux

Calcul préalables

Coût HT : $500 * 3 \text{ €} = 1500$

Remise : 15 % (commande à partir de 100 KG)

Net commercial : $1500 * (1 - 0,15) = 1275 \text{ €}$

TVA : $1275 \text{ €} * 0,20 = 255 \text{ €}$

607		Achats de marchandises	1275	
4456		Tva déductible sur b/s	255	
	401	Fournisseurs		1530

c) Les erreurs commises

- les remises commerciales (rabais, remises, ristournes) sur une facture d'avoir sont comptabilisées dans le compte 609 (utilisation inversé)

401		Fournisseurs	2000	
	609	RRR- obtenus sur achats		1667
	4456	(2000 /1,20) Tva déductible sur b/s		333

d) Les erreurs commises

- le compte de Tva est faux, il s'agit d'entretien courant donc il faut utiliser un compte de TVA déductible sur biens et services ; l'encaissement déclenche l'exigibilité de la Tva, à régulariser lors de la facturation

604		Prestations de services	700	
44566		TVa déductible sur b/s	140	
	512	Banque		700
	44585	Tva à régulariser		140

e) les erreurs commises

- emballages perdus est une charges
- le paiement est effectué le jour même il faut utiliser un compte de trésorerie (banque)

6026		Emballages perdus	800	
44566		TVa déductible sur b/s	160	
	512	Banque		960

f) les erreurs commises

Je n'ai pas de solution selon moi, l'écriture est fausse car on ne peut pas compenser les dettes mais il existe peut-être une exception.

« Lorsque l'on parle du principe comptable de non-compensation on parle en fait de la non- compensation des éléments d'actifs et de passifs du bilan et de la non-compensation des charges et des produits du compte de résultat. On ne peut pas soustraire un passif d'un actif ou une charge d'un produit.Principe comptable de non-compensation : exemple une société dont un des clients qui est également un fournisseur. Cette société ne peut pas compenser la charge fournisseur d'achat de marchandise avec le produit de la vente. »

g) le compte 44567 est un compte de crédit de TVa

44551	512	TVa à décaisser Banque	1 200	1 200
-------	-----	---------------------------	-------	-------

h) erreurs commises

- les frais pour impayé sont à la charges du clients
- il faut créditer le compte du client du montant de l'impayé

411	512	Clients Banque	224	224
-----	-----	--------------------------	-----	-----

i) erreurs commises

- la tva n'est pas déductible sur les véhicules de tourisme, à inclure dans la valeur comptable
- la carte grise et le carburant sont comptabilisé dans un compte de charge

2182		Matériel de transport	24 000	
6354		Droits d'enregistrement et de timbre*	150*	
6061		Fournitures non stockables	24**	
	512	Banque		24 174

* peut également être immobilisé

**on suppose que c'est le prix TTC puisque ce n'est pas précisé

EXERCICE 3 Rapprochements bancaires

1)

- Un solde débiteur sur votre compte 512 correspond à un solde créditeur sur le relevé bancaire. Un dépôt effectué à la banque augmente la dette de l'entreprise auprès de celle-ci d'où l'enregistrement au crédit du compte bancaire

- La simultanéité des enregistrements n'est pas parfaite, cela est dû aux délais qui s'écoulent nécessairement dans la mise en œuvres des opérations.

- Contrairement au compte caisse, le compte banque peut être créditeur, cela correspond au découvert bancaire

- les soldes sont différents car les opérations passés en comptabilité ne sont pas forcément passés à la même période que la banque

2)

Compte banque 5121		Opérations	Compte bancaire	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
12 894,75		Solde		11 551,75
	100	Virement reçu bq 2		1700
	12	Prélèvement EDF (600-500)		
	111	Frais bancaire chq impayé		
		agios trimestriel		
700		Chèque client impayé		
	120	Virement non comptabilisé en		
		Février		
13 594,75	343	Solde rapproché		13 251, 75
13 251,75				

Compte banque 5122		Opérations	Compte bancaire	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
352,5		Solde	601,5	
	140	Frais tenue de compte		
		Encaissement client Marron		814
212,5		Solde rapproché		212,5

3)

401	5121	Fournisseurs Banque	100	100
411	512	Clients Banque	700	700
627 4456	5121	Frais bancaire Tva déductible Banque	10 2	12
627	5121	Frais bancaire Banque	111	111
401	5121	Fournisseurs Banque	120	120
627 4456	5122	Frais bancaire Tva déductible Banque	116,66 23,34	140

EXERCIE 4

« Commentaire »

EXERCE 5

1) Coût de revient

a) Coût d'achat des matières consommées : $20\ 000 \times 8 = 160\ 000$

b) Coût d'approvisionnement : 14 000

c) Coût de production : $200\ 000 + 46\ 000 = 246\ 000$

d) Coût de distribution : $18\ 000 + 11\ 900 = 29\ 900$

e) coût hors production : 82 100

Coût de revient = a+b+c+d+e = 532 000

2) Seuil de rentabilité, tableau différentiel

Chiffre d'affaires	4000*180	720 000 €
Charges variables (matière premières consommées)	20 000 *8	160 000 €
Charges variables	14000+200000+1 8000	232 000 €
Marges sur coût variable TMSCV	720000-(160000+232000) 328000/720 000	328 000 € 45 %
Charges fixes	46000+11900+82100	140 000 €
Résultat	MSCV-CF	188 000 €

Seuil de rentabilité : $CF/TMSC = 140\ 000/0,45 = 311\ 000$