

COMPTABILITÉ COMMERCIALE

L'usage des calculatrices est autorisé ainsi que la liste des comptes du Plan Comptable général à l'exclusion de toute autre information.

La SARL LAMON, soumise à l'impôt sur les sociétés a pour activité l'achat-revente de matériel HIFI et informatique.

Travail à faire par le candidat

À la clôture de l'exercice qui s'étend du 1^{er} janvier au 31 décembre N, passer au journal des opérations diverses les écritures rectificatives ou les écritures d'inventaire qui s'imposent dans le cadre des situations suivantes (NB : La TVA est calculée au taux fictif de 20 % et la comptabilité est tenue selon un système classique) :

1. Le 31 octobre N, la société a déposé une plainte auprès du procureur de la République pour vol par effraction de 24 000 F HT de marchandises (TVA : 4 800) et de 5 745 F en espèces. Au 31 décembre N, la société n'a passé aucune écriture.
2. Le gérant de la société vire les liquidités disponibles sur des comptes bancaires portant intérêt. Le revenu de ces placements à court terme pour le dernier trimestre N n'a pas encore été perçu par la société. Il s'élève à 2 000 F.
3. La société a pris en location un ordinateur destiné au service administratif. Les loyers du dernier trimestre N ne figurent pas dans les comptes de charges, faute d'avoir reçu la facture qui s'élève à 1 000 F HT (TVA : 200).
4. Campagne publicitaire pour l'ouverture d'un nouvel établissement. À cette occasion, la société a engagé en N des frais pour un montant de : 120 000 F HT (TVA = 24 000).
Cette somme a été comptabilisée au débit du compte 623 « Publicité ».
La société décide d'étaler ces frais d'acquisition sur une durée de 3 ans.

5. État des créances.

5.1. État des créances douteuses anciennes.

NOMS	NOMINAL DES CRÉANCES (TTC)	PROVISIONS CONSTITUÉES AU 31/12/N - 1	SOMMES ENCAISSÉES (COMPTABILISÉES)	OBSERVATIONS
DOMINIQUE	12 000	5 000	6 000	Solde définitivement irrécouvrable (1)
SARL FAURE	3 000	1 500		Créance définitivement irrécouvrable (1)
PAUL	4 200	2 100		Règlement prévu 50 % du montant de la créance

⁽¹⁾ Aucune écriture d'inventaire n'a été enregistrée par le comptable.

5.2. État des créances devenues douteuses au cours de l'exercice N.

NOMS	NOMINAL DES CRÉANCES (TTC)	OBSERVATIONS
SARL FAVEL	18 000	Provision à constituer 60 %
DOMINGUEZ	4 800	Totalement irrécouvrable décédé sans laisser d'actif successoral ⁽¹⁾
⁽¹⁾ Aucune écriture d'inventaire n'a été enregistrée par le comptable.		

Remarque : La société utilise la méthode globale en matière de provisions pour créances douteuses.

6. Le 20 décembre de l'année N, à l'occasion du départ à la retraite du chef magasinier, une chaîne HIFI lui a été offerte par la société (prélevée sur les stocks).

NB : Aucune écriture n'a été passée par le comptable. Prix d'acquisition HT = 5 000 F.

7. Le 31 décembre N-1, une provision de 10 000 F avait été constatée par le débit du compte 681 « DAP », pour faire face à un litige avec un employé licencié.

Le 15 décembre N, à la suite d'un jugement du conseil des prud'hommes, la société a été condamnée à verser à l'intéressé une indemnité de licenciement de 18 000 F. Aucune écriture n'a encore été enregistrée à ce titre (indemnité et régularisation de la provision).

8. Les salaires du mois de décembre N n'ont pas encore été comptabilisés.

Salaires du mois de décembre non réglés au 31 décembre :

- Salaires bruts : 148 000 F
- Retenues ouvrières : 16 148 F
- Charges patronales : 47 668 F

9. Le 28 décembre N, la société a cédé un véhicule de tourisme 406 Peugeot à un garage.

La cession a été soumise à la TVA (vente à un marchand en biens d'occasion) pour la somme de 15 000 F HT (3 000 F de TVA) et le règlement effectué au comptant par banque.

Ce véhicule acquis au prix de 120 000 F TTC, le 1^{er} mars N-2, et mis en service le même jour a été amorti jusqu'à la date de cession à un taux linéaire de 20 %.

Par ailleurs, la société bénéficie au titre de l'opération, d'une déduction complémentaire $(20\,000 - 20\,000 \times 3/5 = 8\,000 \text{ F})$ qui ne peut excéder la taxe sur la valeur ajoutée due à raison de la cession, soit 3 000 F.

Le comptable n'a enregistré aucune écriture.

10. **Déclaration de chiffre d'affaires de décembre** (non comptabilisée).

- Le montant des ventes du mois soumises à la TVA s'élève à 480 000 F HT.
- TVA déductible au titre du mois : 35 480 F.
- Prendre en compte les régularisations de TVA (ventes impayées, cession du véhicule, complément de TVA déductible lié à la cession du véhicule...).

11. Diverses fournitures n'ont pas été utilisées au 31 décembre N :

- des timbres fiscaux : 1 200 F;
- fournitures de bureau : 350 F HT.

En outre, la société a réglé en juin N l'assurance des locaux professionnels pour la période du 1^{er} juin au 31 mai de l'année suivante pour un montant de 12 380 F.

12. Ristournes sur achats

Le fournisseur JUPHIL a informé la société que le montant de la ristourne annuelle sur achats acquise au titre de l'exercice N et qui lui sera adressée en même temps que la note d'avoir en janvier suivant s'élève à 21 600 F TTC dont 3 600 F de TVA.

13. Le stock de marchandises au 31 décembre N s'élève à 350 000 F.

Celui du 1^{er} janvier N s'élevait à 298 000 F.

Dans le stock final figure un lot de marchandises d'un prix d'achat hors taxe de 25 000 F dont la facture n'est pas encore parvenue à la société (TVA correspondante : 5 000 F).

14. Dotation aux amortissements.

ÉLÉMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	DATE D'ENTRÉE	VALEUR D'ENTRÉE	CUMULS AMORTISSEMENTS AU 31/12/N-1
Terrain	1/5/N-7	100 000	—
Construction	1/5/N-7	500 000	133 333
Matériel de bureau 1.	1/6/N-2	150 000	23 750
2.	1/1/N-1	80 000	8 000
3.	1/1/N-10	50 000	50 000

Remarque : Le mode d'amortissement est linéaire et le taux d'amortissement du matériel de bureau est identique pour les trois matériels.