

## COMPTABILITÉ COMMERCIALE

### SARL JULIEN

La SARL JULIEN, entreprise industrielle, clôture son exercice au 31/12 de chaque année. On donne la **balance** (cf. annexe I), avant inventaire et écritures de régularisation, au 31/12 de l'année N, ainsi que le **tableau des immobilisations** (cf. annexe II).

En outre, pour être en mesure de passer les écritures de régularisation et d'inventaire qui s'imposent, le comptable a réuni les renseignements suivants :

1. Un véhicule de tourisme entièrement amorti à l'ouverture de l'exercice N a été cédé en cours d'année N. Seule l'écriture de vente a été passée le jour de la vente et le véhicule figure toujours à l'actif dans la balance avant inventaire, ainsi que dans le tableau des immobilisations pour une valeur d'origine de 15 000 €.
2. Les stocks en magasins sont évalués au 31/12/N comme suit :
  - Matières premières..... 45 100
  - Matières consommables..... 8 050
  - Produits finis ..... 75 100
3. Il a été payé en décembre N, 2 000 € de loyers professionnels d'avance pour le premier trimestre N+1 (loyers non soumis à la TVA).
4. Des clients qui doivent 60 000 € ont de sérieuses difficultés financières. La perte sur ces créances est évaluée à 80 % de leur montant HT.
5. 500 € d'intérêts de prêt restant dus à la SARL JULIEN en fin d'exercice n'ont pas été comptabilisés.
6. Une somme de 45 € correspondant aux frais d'encaissement d'effets présentés le 28 décembre N n'a pas été comptabilisée.
7. Une ristourne de 300 € HT doit être accordée par un fournisseur d'approvisionnements : la facture d'avoir n'est pas parvenue (TVA : 60 € <sup>(1)</sup>).
8. Des fournitures administratives (non stockées) ont été réceptionnées, mais la facture correspondante n'est pas parvenue : coût 3 000 € HT (TVA : 600 € <sup>(1)</sup>).
9. Une prime d'assurance a été payée 4 500 € le 1<sup>er</sup> août N et couvre une période de douze mois du 1/8/N au 31/7/N+1.
10. Des accords commerciaux passés avec certains clients concourent à devoir verser 800 € HT de ristournes à ces clients : les factures d'avoir seront établies courant janvier (TVA : 160 € <sup>(1)</sup>).

### Travail à faire par le candidat

1. Passer les écritures de régularisation et d'inventaire qui s'imposent au 31/12/N, ainsi que les écritures de détermination du résultat comptable.
2. Établir la balance (masses et soldes) après détermination du résultat.
3. Présenter la réouverture de la comptabilité au 1/1/N+1 dans le journal de l'entreprise.

<sup>(1)</sup> Le taux de TVA est retenu à 20,00 % pour l'ensemble des opérations.

# ANNEXE I

## Balance avant inventaire au 31/12/N

		Masses		Soldes	
		D	C	SD	SC
101	Capital	0,00	260 000,00		260 000,00
106	Réserve légale	0,00	50 000,00		50 000,00
164	Emprunts	0,00	220 000,00		220 000,00
207	Fonds commercial	40 000,00	0,00	40 000,00	
211	Terrains	23 000,00	0,00	23 000,00	
213	Constructions	180 200,00	0,00	180 200,00	
2154	Matériel et outillage industriel	374 400,00	0,00	374 400,00	
2182	Matériel de transport	90 000,00	0,00	90 000,00	
274	Prêts	10 000,00	0,00	10 000,00	
2813	Amortissements constructions	0,00	14 377,00		14 377,00
28154	Amortissement matériel industriel	0,00	250 000,00		250 000,00
28182	Amortissement du matériel de transport	0,00	46 000,00		46 000,00
31	Matières premières (et fournitures)	44 230,00	0,00	44 230,00	
321	Matières consommables	8 300,00	0,00	8 300,00	
355	Produits finis	74 000,00	0,00	74 000,00	
401	Fournisseurs	0,00	200 000,00		200 000,00
411	Clients	280 300,00	0,00	280 300,00	
421	Personnel - Rémunérations dues	0,00	13 900,00		13 900,00
43	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0,00	6 000,00		6 000,00
4455	TCA à décaisser	0,00	11 000,00		11 000,00
4456	TCA déductibles	3 000,00	0,00	3 000,00	
512	Banques	72 000,00	0,00	72 000,00	
53	Caisse	2 400,00	0,00	2 400,00	
601	Achats stockés - Matières premières	530 000,00	0,00	530 000,00	
602	Achats stockés - Autres approvisionnements	90 000,00	0,00	90 000,00	
613	Locations	10 000,00	0,00	10 000,00	
615	Entretien et réparation	2 500,00	0,00	2 500,00	
616	Primes d'assurances	11 500,00	0,00	11 500,00	
621	Personnel extérieur à l'entreprise	289 947,00	0,00	289 947,00	
635	Autres impôts taxes et versements assimilés	22 000,00	0,00	22 000,00	
641	Rémunération du personnel	165 000,00	0,00	165 000,00	
645	Charges de sécurité sociale et prévoyance	50 000,00	0,00	50 000,00	
701	Ventes produits finis	0,00	1 300 000,00		1 300 000,00
775	Produits cessions actifs	0,00	1 500,00		1 500,00
	<b>Totaux</b>	<b>2 372 777,00</b>	<b>2 372 777,00</b>	<b>2 372 777,00</b>	<b>2 372 777,00</b>

Les comptes à solde nul n'apparaissent pas.

## ANNEXE II

Immobilisations	Valeur d'entrée	Amortissements	
		Cumulés au 1/1/N	Dotations N
<b><u>Incorporelles</u></b>			
Fonds commercial	40 000,00		
<b><u>Corporelles</u></b>			
Terrains	23 000,00		
Construction	180 200,00	14 377,00	6 007,00
Matériel et outillage industriel	374 400,00	250 000,00	37 440,00
Matériel roulant	90 000,00	46 000,00	18 000,00
<b><u>Financières</u></b>			
Prêts	10 000,00		
<b>Totaux</b>	<b>717 600,00</b>	<b>310 377,00</b>	<b>61 447,00</b>

*Les dotations n'ont pas à être vérifiées.*