

GESTION COMPTABLE

L'usage des calculatrices est autorisé ainsi que les listes des comptes du Plan comptable général à l'exclusion de toute autre information

Une entreprise individuelle fabrique et commercialise un produit unique P au prix de 250 € HT, l'unité. Elle clôture son exercice comptable le 31/12.

L'inventaire physique au 31/12/N a dénombré :

- 2 000 kg de matières premières (2 € HT l'unité) ;
- 500 unités de produits finis P (200 € HT l'unité).

La fabrication d'un article nécessite :

- 20 kg de matières premières à 2 € HT ;
- 60 € HT de frais de fabrication ;
- des frais fixes de fabrication qui comprennent des salaires (et charges sociales afférentes) et des amortissements. Ils s'élèvent à 40 000 € par an, dont 10 000 € de dotation aux amortissements.
- des frais fixes annuels d'administration, constitués de services extérieurs soumis à TVA pour 12 000 € HT et de dotations aux amortissements pour 3 000 €.

Les frais fixes de fabrication et d'administration se répartissent uniformément sur les 12 mois. Ils sont réglés le mois même de leur apparition.

La distribution des articles est assurée par des voyageurs représentants placiers (VRP) rémunérés par des commissions égales à 10 % du chiffre d'affaires HT. Les charges sociales sont de l'ordre de 40 % de leur rémunération.

Ces rémunérations ainsi que les charges sociales afférentes sont payées le mois suivant celui des ventes correspondantes.

Pour l'exercice N+1, les prévisions sont les suivantes :

- **Production** : 100 articles par mois sauf en août où l'atelier est fermé.
- **Ventes** : 960 articles. Coefficients saisonniers mensuels :
 - janvier à mars : 0,7 ;
 - avril à juin : 1 ;
 - juillet à septembre : 1,6 ;
 - octobre à décembre : 0,7.
- **Achats de matières premières** : 2 000 kg de matières par mois (sauf en août) au prix unitaire de 2 € HT.

Règlements clients :

Les ventes sont encaissées moitié au comptant, moitié sous forme d'effets à 60 jours fin de mois négociables.

Règlements fournisseurs :

Les fournisseurs de matières premières et frais variables de fabrication sont réglés à 30 jours fin de mois. Les autres fournisseurs sont réglés comptant.

TVA :

Tous les produits et charges passibles de TVA sont imposés au taux de 19,60 %.

L'entreprise paie la TVA le 25 du mois suivant et relève du régime de droit commun.

La TVA déductible sur les achats et frais sera déduite le mois de leur engagement.

Le crédit de TVA éventuellement dégagé s'impute sur la TVA à payer des mois suivants.

Emprunt :

Échéance en mars :

Il doit être amorti de 20 000 € par an et les intérêts sont calculés au taux de 5 % l'an, soit 5 000 € d'intérêts au titre de l'échéance de mars N+1.

Bilan au 31/12/N : Annexe 1.

Travail à faire par le candidat

Au titre de l'exercice N+1 (année civile), vous établirez :

1. Le budget mensuel des encaissements, sachant que les effets sont systématiquement escomptés un mois avant leur échéance normale (agios retenus : 12 % l'an).
2. Le budget mensuel des achats de matières premières.
3. Le budget mensuel des frais de fabrication (fixes et variables) et frais administratifs (fixes).
4. Le budget mensuel des frais de distribution (commissions et charges sociales versées aux représentants).
5. Le budget mensuel de TVA.
6. Le budget mensuel des décaissements.
7. Le budget mensuel de synthèse de trésorerie.
8. Le compte de résultat prévisionnel pour l'exercice N+1, sachant que le stock final de produits finis est valorisé à 210 € HT l'unité.
9. Le bilan prévisionnel au 31/12/N+1.

Les montants seront arrondis aux deux premiers chiffres après la virgule.

Toutes les solutions doivent être justifiées.

ANNEXE I

BILAN AU 31/12/N

ACTIF				PASSIF	
Immobilisations	300 000	100 000	200 000	Capital ⁽¹⁾	182 700
				Résultat	20 000
				Dettes	
Stocks :				Emprunt	100 000
Matières premières.	4 000		4 000		
Produits finis	100 000		100 000	Fournisseurs	11 800 ⁽²⁾
Clients, effets à recevoir ⁽⁴⁾	8 000		8 000	État, TVA à payer	500
Disponibilités	5 000		5 000	Personnel, charges à payer ⁽³⁾	2 000
TOTAL	417 000	100 000	317 000	TOTAL	317 000

⁽¹⁾ Après virement du compte de l'exploitant.

⁽²⁾ Dont Fournisseurs de matières premières = 4 800 et Fournisseurs de frais de fabrication variables = 7 000.

⁽³⁾ Commissions dues aux représentants au titre des ventes de décembre N, payables en janvier N+1 et charges sociales afférentes.

⁽⁴⁾ Ventes de décembre réglées sous forme d'effets échus en février N+1, escomptés en janvier N+1.