

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.

Les balances pour soldes, avant et après inventaire du 31 août 1998 de l'entreprise individuelle DAREL sont présentées dans le tableau ci dessous.

N°	Libellé des comptes	Avant inventaire		Après inventaire	
		Soldes Débiteurs	Soldes créditeurs	Soldes Débiteurs	Soldes Créditeurs
101	Capital		1 050 000		850 000
108	Compte de l'exploitant	200 000			
120	Résultat de l'exercice				324 340
145	Amortissements dérogatoires				58 120
164	Emprunts		150 000		112 500
207	Fonds commercial	90 000		90 000	
2154	Matériel industriel	180 000		180 000	
2182	Matériel de transport	392 000		392 000	
2184	Mobilier	108 000		108 000	
275	Dépôts et cautionnements versés	3 000		3 000	
28154	Amortissements du matériel industriel		72 000		90 000
28182	Amortissements du matériel de transport		109 200		164 200
28184	Amortissements du mobilier		30 000		46 200
326	Stocks d'emballages	19 440		29 460	
370	Stocks de marchandises	741 600		834 800	
397	Provisions pour dépréciation des stocks de marchandises		36 600		37 800
401	Fournisseurs		235 200		235 200
408	Fournisseurs - Factures non parvenues				54 450
4098	Rabais, remises, ristournes à obtenir			7 236	
411	Clients	190 200		172 200	
416	Clients douteux ou litigieux	14 400		32 400	
43	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		66 700		66 700
4455	Taxes sur le chiffre d'affaires à décaisser		32 700		32 700
4456	Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles	13 000		13 000	
44586	Taxes sur le CA sur factures non parvenues			8 064	
4486	État - charges à payer		2 530		2 530
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices	120 000		90 000	
486	Charges constatées d'avance			59 280	
491	Provisions pour dépréciation des comptes de clients		9 000		14 310
503	Valeurs mobilières de placement - Actions	12 000			
512	Banques	110 700		68 350	
53	Caisse	1 260		1 260	
5903	Provisions pour dépréciation des VMP - Actions		3 000		
6026	Achats stockés - emballages	118 854			
607	Achats de marchandises	1 949 100			
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats		2 568		
61	Services extérieurs	42 156			
62	Autres services extérieurs	22 630			
63	Impôts, taxes et versements assimilés	61 920			
64	Charges de personnel	1 115 090			
66	Charges financières	4 570			
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	12 600			
707	Ventes de marchandises		3 707 770		
709	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise	11 400			
765	Escomptes obtenus		1 032		
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		25 620		
	TOTAUX	5 533 920	5 533 920	2 089 050	2 089 050

N.B. – Les comptes à solde nul avant et après inventaire n'apparaissent pas.

Renseignements complémentaires :

L'exercice comptable de l'entreprise DAREL court du 1^{er} septembre au 31 août de l'année suivante. Elle est assujettie pour l'ensemble de ses opérations à la TVA au taux de 20,60 %.

1. L'emprunt contracté le 1^{er} septembre 1997 pour une durée de 4 ans est remboursable par fraction d'un quart à la fin de chaque exercice. Les intérêts sont payables à terme échu.
Montant des intérêts dus au titre de la 1^{re} échéance : 18 750 F.
Le principal et les intérêts ont fait l'objet d'un ordre de virement à la date de l'inventaire.
2. L'amortissement du matériel de transport est uniquement celui d'un camion dont la durée de vie est estimée à cinq ans et qui a été acquis au cours de l'exercice. Il ouvre droit à l'amortissement dégressif au taux de 40 %.
L'entreprise pratique l'amortissement linéaire économique, mais a tenu à bénéficier des dispositions fiscales et a comptabilisé l'excédent comme un amortissement dérogatoire.
3. Au cours de l'exercice précédent, l'entreprise a engagé des frais dont elle a estimé pouvoir en répartir la charge sur cinq ans.
4. Des actions de la société X acquises pour 12 000 F ont été cédées le 31 août 1998 pour 14 000 F, y compris 100 F de frais. Au cours de l'exercice précédent, une provision pour dépréciation avait été comptabilisée pour un montant de 3 000 F. Le produit de la cession a été viré au compte bancaire de l'entreprise le 31 août 1998.
5. Des marchandises figurent en stock alors que la facture correspondante n'est pas parvenue à l'entreprise.
Montant HT : 43 200 F, TVA : 8 899 F d'après le bon de livraison.
6. Une facture s'élevant à 52 260 F HT (TVA : 10 766 F) a été enregistrée : les marchandises ne figurent pas en stock.
7. Le relevé des communications téléphoniques n'a pas été reçu, l'entreprise l'estime à 470 F dont TVA : 80 F.
8. La quittance d'assurance incendie a été acquittée le 8 juin 1998 pour la période du 1^{er} juin 1998 au 31 mai 1999.
Montant : 9 360 F.
9. L'entreprise n'a pas reçu la facture d'une location de matériel relative à l'exercice qui s'achève.
Montant HT : 1 560 F. TVA : 321 F.
10. Le montant des rabais sur achats qui sera consenti à l'entreprise est évalué à 6 000 F HT (TVA : 1 236 F)

Travail à faire par le candidat

À partir des informations ci-dessus, reconstituer et enregistrer au livre-journal toutes les écritures qui ont permis de passer de la balance avant inventaire à la balance après inventaire, y compris les écritures de détermination du résultat comptable.