

Option B : 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.

L'entreprise DUBOIS a pour activité la vente de produits fabriqués (prêt-à-porter), réparation de vêtements et découpe pour d'autres fabricants.

Elle a été créée le 1^{er} janvier N – 10.

L'exercice coïncide avec l'année civile.

Pour des raisons d'ordre pratique, la TVA est calculée au taux de 20 %.

La balance avant inventaire au 31-12-N est jointe en annexe.

Travail à faire par le candidat

1. **Enregistrer au journal de l'entreprise les écritures d'inventaire et de régularisation d'après les données figurant aux pages suivantes.**
2. **Déterminer le résultat comptable et enregistrer les écritures de clôture de l'exercice N.**

IMMOBILISATIONS.

Amortissements

1. *Constructions :*

acquises à la création de l'entreprise au 1-1-N – 10 ;
amortissement linéaire sur 20 ans.

2. *Matériel de transport :*

le matériel de transport autre que le véhicule de tourisme a été acquis lors de la création de l'entreprise ;
amortissement linéaire sur 5 ans.

3. *Matériel industriel :*

acquis en N – 7 en remplacement d'un matériel ;
amortissable en dégressif sur 5 ans (coefficient : 2).

4. *Matériel de bureau :*

- matériel autre qu'ordinateur acquis le 1-6-N – 6 ;
totalement amorti,
- matériel informatique acquis le 1-1-N – 3 ;
amortissement linéaire sur 5 ans.

Matériel industriel

Il se compose de 2 machines.

- l'une, 120 000 F, amortie en dégressif sur 5 ans (coefficient : 2),
- l'autre, 250 000 F, amortie en dégressif sur 5 ans (coefficient : 2).

Celle-ci a été reprise par le fournisseur dans le cadre de son remplacement par du matériel neuf le 30-6-N.

La facture délivrée par le fournisseur se présente ainsi :

Matériel industriel	400 000 F
TVA 20 %	80 000 F
Total TTC	480 000 F
Reprise ancien matériel TTC	90 000 F
Net à payer	390 000 F

Lors de l'opération, le 30-6-N, le comptable a enregistré l'écriture suivante :

30-6-N			
471	Compte d'attente	325 000	
4456	TCA déductibles	80 000	
512	Banques		390 000
4457	TCA collectées		15 000

Matériel de transport

L'entreprise a acquis le 2-1-N – 2 un véhicule de tourisme qu'elle a inscrit à l'actif de son bilan pour 120 000 F. Ce véhicule a été revendu le 1-7-N à un négociant en biens d'occasion.

L'entreprise a soumis la cession à la TVA.

Prix de cession : 72 000 F TTC.

L'entreprise pratique l'amortissement l'année de cession.

Lors de la cession, l'écriture suivante a été comptabilisée :

1-7-N			
512	banques	72 000	
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		60 000
4457	TCA collectées		12 000

STOCKS.

Au 31-12-N les stocks ont été évalués :

- matières premières : 30 000 F ;
- produits finis : 35 000 F ;

CRÉANCES DOUTEUSES ET IRRÉCOUVRABLES.

A la clôture de l'exercice précédent (N – 1) une créance de 12 000 F dont TVA de 2 000 F a été considérée comme litigieuse et a donné lieu à constitution d'une provision pour 80 % de son montant.

Cette créance est devenue irrécouvrable le 15-3-N.

A cette date, le client a remis à l'entreprise un chèque de 6 000 F pour solde de tous comptes.

L'écriture suivante a été enregistrée :

15-3-N			
512	Banques	6 000	
416	Clients douteux		6 000

RÉGULARISATION DES CHARGES ET DES PRODUITS.

Au 31-12-N, l'entreprise a adressé à ses clients des factures pour 24 000 F TTC, mais les livraisons de marchandises n'ont pu être effectuées avant la clôture de l'exercice.

Au 31-12-N, on constate qu'il existe 36 000 F TTC de factures à établir pour des marchandises qui ont déjà été livrées (exigibilité TVA : livraison).

CONGÉS PAYÉS.

Les indemnités de congés payés acquises aux salariés pour la période du 1-6-N au 31-12-N s'élèvent à 12 600 F.

Les charges sociales et fiscales correspondantes sont évaluées à 5 210 F.

Provision comptabilisée au 31-12-N – 1 : 4 650 F.

ANNEXE

		Masses	
		Débit	Crédit
101	Capital		600 000
108	Compte de l'exploitant	56 800	8 500
120	Résultat de l'exercice	290 000	290 000
151	Provisions pour risques		49 390
158	Autres provisions pour charges		4 650
207	Fonds commercial	150 000	
211	Terrains	120 000	
213	Constructions	750 000	
2154	Matériel industriel	370 000	
2182	Matériel de transport	220 000	
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	75 000	
2184	Mobilier	16 000	
271	Autres titres immobilisés	25 000	
275	Dépôts et cautionnements versés	5 750	
2813	Amortissements des constructions		375 000
28154	Amortissements du matériel industriel		370 000
28182	Amortissements du matériel de transport		148 000
28183	Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique		60 000
28184	Amortissements du mobilier		16 000
31	Stocks de matières premières (et fournitures)	25 000	
35	Stocks de produits	50 000	
401	Fournisseurs	1 096 821	1 136 421
403	Fournisseurs - Effets à payer	178 200	189 400
404	Fournisseurs d'immobilisations	22 500	22 500
411	Clients	2 241 560	2 160 200
413	Clients - Effets à recevoir	747 186	663 586

ANNEXE (suite)

		Masses	
		Débit	Crédit
416	Clients douteux ou litigieux	32 800	15 300
421	Personnel - Rémunérations dues	216 000	216 000
425	Personnel - Avances et acomptes	11 000	11 000
428	Personnel - Charges à payer et produits à recevoir	11 500	11 500
431	Sécurité sociale	123 200	134 400
437	Autres organismes sociaux	39 302	44 800
4455	Taxes sur le chiffre d'affaires (TCA) à décaisser	106 108	106 108
4456	Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles	310 680	218 320
4457	Taxes sur le chiffre d'affaires collectées	329 400	378 830
448	État – Charges à payer et produits à recevoir	1 758	1 758
471	Compte d'attente	325 000	
486	Charges constatées d'avance	7 650	7 650
491	Provisions pour dépréciation des comptes de clients		10 800
512	Banques	2 832 850	2 942 854
53	Caisse	10 350	7 256
58	Virements internes	8 000	8 000
601	Achats stockés de matières premières et fournitures	840 622	4 000
606	Achats non stockés de matières premières et fournitures	60 120	
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats		8 250
612	Redevances de crédit-bail	22 300	
615	Entretien et réparations	87 850	
616	Primes d'assurance	16 250	
625	Déplacements, missions, réceptions	18 850	
626	Frais postaux et frais de télécommunications	16 250	
627	Services bancaires et assimilés	2 321	
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	1 200	

ANNEXE (suite et fin)

		Masses	
		Débit	Crédit
635	Autres impôts, taxes et versements assimilés	12 872	
641	Rémunérations du personnel	216 000	11 500
644	Rémunération du travail de l'exploitant	120 000	
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	82 000	
646	Cotisations sociales personnelles de l'exploitant	41 250	
665	Escomptes accordés	6 263	
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 720	
701	Ventes de produits finis	7 500	2 079 970
709	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise	15 410	
765	Escomptes obtenus		7 250
775	Produits des cessions d'éléments d'actif.		60 000
TOTAL		12 379 193	12 379 193