

COMPTABILITÉ COMMERCIALE

Code-matière 036

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

SUJET

La société EUROFIL a été créée le 1^{er} juillet N - 4. Son exercice comptable coïncide avec l'année civile.

Une balance avant inventaire a été établie au 31-12-N (cf. ANNEXE).

Nota : Par mesure de simplification, la TVA est calculée au taux de 20 %.

Travail à faire par le candidat

1. Enregistrer au livre-journal de la société les écritures d'inventaire en tenant compte des informations ci-dessous.
2. Calculer et comptabiliser l'impôt sur les sociétés dû au titre de l'exercice N (taux retenu : 25 %).
3. Déterminer le résultat comptable de l'exercice N.

1. Immobilisations

- Frais d'établissement : engagés lors de la création de l'entreprise, amortis selon le mode linéaire.
- Constructions : acquises le 1^{er} juillet N - 4, amorties selon le mode linéaire.
- Au 31 décembre N, le compte « matériels et outillages » contenait les éléments suivants :

Matériel	Prix d'acquisition	Date d'acquisition	Système d'amortissement
Matériel de manutention (M1)	18 294	1 ^{er} juillet N - 4	Dégressif 40 %
Matériel de manutention (M2)	24 392	1 ^{er} juillet N - 4	Linéaire 10 %
Matériel de manutention (M3)	12 440	1 ^{er} juillet N - 4	Linéaire 12,5 %
Matériel de manutention (M4)	19 818	1 ^{er} avril N	Dégressif 22,5 %

Le bien M3 a été cédé pour une valeur de 5 793 euros HT, TVA (20 %) de 1 159 euros, le 1-04-N.

La société pratique l'amortissement l'année de cession des biens.

2. Titre de participations

- Le compte 261 « Titres de participations » comporte uniquement 1 800 titres « France 2000 ».
- Au cours de l'exercice N, « France 2000 » a annoncé une restructuration de son groupe. La valeur d'usage de la participation est estimée à 22 105 euros.

Tournez la page S.V.P.

3. Stocks

Au 31 décembre, les stocks sont évalués aux valeurs suivantes :

- Matières premières :
Le stock est évalué à 46 954 euros. Un lot de 7 013 euros est déprécié de 40 %.
Fournitures consommables (compte 607) : le stock non consommé est estimé à 1 098 euros.
- Produits finis :
Le stock est évalué à un coût de production de 75 462 euros.
- Marchandises :
Le stock est évalué à un coût de revient de 47 564 euros.

4. Créances douteuses :

État des créances au 31 décembre N.

Noms	Créance initiale TTC	Date de facturation	Provision au 31-12-N - 1	Règlement effectué en N	Situation au 31-12-N
MARTIN	3 293	Juillet N - 1	2 195	887	Société espère recouvrer 30 % du solde.
HERVET	3 018	Octobre N - 1	1 761	/	La provision doit être portée à 90 % du montant de la créance.
PASCAL	5 122	Octobre N	/	/	La perte probable est estimée à 50 %.

5. Valeurs mobilières de placement :

Le portefeuille de valeurs mobilières de placement comprenait au 31 décembre N - 1 les titres suivants :

Nom des titres	Nombres de titres	Prix d'acquisition	Cours moyen de décembre N - 1
BETA	80	107	104
GAMA	32	60	48
OMEGA	24	66	68

En avril N, 20 actions BETA ont été achetées au prix de 95 euros. Cette opération a été correctement comptabilisée.

Les cours moyens au 31 décembre N sont les suivants :

- BETA : 93
- GAMA : 55
- OMEGA : 70

6. Compte bancaire :

Après comparaison du relevé bancaire de la banque au 31 décembre N avec les écritures comptables au poste 512 Banque, la société a noté les faits suivants :

- Opérations ne figurant pas sur le relevé bancaire
Émission d'un chèque à l'ordre de M. TOURNIER . . . 1 259
Remise de chèques à l'encaissement 1 921
- Opérations mentionnées sur le relevé et non encore enregistrées
Des commissions bancaires ont été prélevées par l'établissement financier le 27 décembre N et sont inscrites au débit de l'extrait bancaire pour un montant de 180 euros (dont TVA = 30 euros).

7. Régularisations diverses :

- Au 31 décembre N, le stock de matières premières comporte des achats effectués auprès du fournisseur HARDY. La facture correspondante (762 euros HT, TVA 152) n'a pas été reçue.
- Un lot de marchandises a été envoyé au client LEROY. La facture équivalente de 1 829 euros HT (TVA à 20%) ne lui sera adressée qu'en janvier de l'an prochain.
- La société a comptabilisé la prime d'assurance des locaux pour la période du 1/7/N au 30/6/N + 1 pour un montant de 480 euros.
- La société a inscrit à l'actif un immeuble qu'elle donne en location pour 2 400 euros par semestre. Le contrat de bail couvre la période du 1/10/N au 30/3/N + 1. Le 1^{er} octobre N, la société a comptabilisé le produit de cette location, soit 2 400 euros.

8. Impôts et taxes :

- La déclaration de TVA du mois de décembre n'a pas été comptabilisée.
- La facture de la société « ADVERTIZ » n'a pas été payée. Cette facture de publicité est de 14 940 euros HT avec une TVA de 2 988 euros.

ANNEXE I

Balance avant inventaire au 31-12-N

N° de COMPTE	INTITULÉ	SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT
101	Capital		152 449
1061	Réserve légale		4 269
1068	Autres réserves		11 648
164	Emprunts auprès des établissements bancaires		97 567
201	Frais d'établissement	8 840	
207	Fonds commercial	15 245	
211	Terrains	35 367	
213	Constructions	53 360	
215	Matériels et outillages industriels	74 944	
261	Titres de participation	32 929	
2801	Amortissements des frais d'établissement		7 735
2813	Amortissements des constructions		9 338
2815	Amortissements des matériels et outillages industriels		29 639
2961	Provision pour dépréciation des titres de participation		18 294
311	Stock de matières premières	53 052	
355	Stock de produits finis	80 798	
371	Stock de marchandises	39 637	
391	Provision pour dépréciation du stock de matières premières		4 269
401	Fournisseurs		231 809
403	Fournisseurs - Effets à payer		42 381
411	Clients	284 328	
416	Clients douteux ou litigieux	5 424	
444	État, impôts sur les bénéfices	14 483	
4456	État, TVA déductible sur autres biens et services	38 784	
4457	État, TVA collectée		39 942
491	Provisions pour dépréciation des comptes clients		3 956
503	Actions	13 964	
512	Banque		34 379
513	Caisse	10 549	
5903	Provision pour dépréciation des actions		624
601	Achats de matières premières	446 325	
606	Achats non stockés de matières et de fournitures	132 387	
607	Achats de marchandises	363 591	
6097	Rabais, remises, ristournes, obtenus sur achat de marchandises		11 434
616	Primes d'assurances	480	
623	Publicité, publications	38 874	
627	Services bancaires	2 400	
63	Impôts et taxes et versements assimilés	20 581	
641	Rémunérations du personnel	109 640	
645	Charges de Sécurité sociale	53 052	
661	Charges d'intérêts	6 891	
701	Ventes de produits finis		741 055
707	Ventes de marchandises		489 514
7097	Rabais, remises, ristournes accordées sur ventes de marchandises	3 049	
708	Produits des activités annexes		2 400
764	Revenus des valeurs mobilières de placement		479
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		5 793
	TOTAUX	1 938 974	1 938 974