

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.

SUJET

La société en nom collectif R.N.G.I. a pour objets le négoce de tous matériaux nécessaires à la construction d'immeubles ainsi que la fabrication d'objets décoratifs. Elle clôture ses exercices sociaux au 31 décembre de chaque année. Une balance avant inventaire a été établie au 31-12-N (Annexe I).

Nota : Pour toutes les opérations qui y sont soumises, la TVA a été fixée au taux unique de 20 %.

Travail à faire par le candidat

1. Passer au journal général de la société les écritures d'inventaire d'après les données ci-dessous.
2. Déterminer le résultat comptable de l'exercice N.

Matériel de transport

1. La société possède divers véhicules commerciaux, tous acquis au 01-01-N-4. Ces véhicules sont amortis linéairement sur 5 ans (valeur origine 50 000 €)
2. Le 15-06-N, la société a acquis un camion neuf de 3,5 tonnes pour 36 000 € (dont 6 000 € de TVA). L'acquisition a été payée comptant par la banque. Le comptable a débité les comptes d'immobilisation et de TVA correspondant par le crédit du compte banque. Cette immobilisation est amortissable sur 5 ans. Toutefois, l'entreprise entend pouvoir bénéficier de l'amortissement dégressif au taux de 35 %.

Constructions

Le 14 juin, l'entreprise a fait construire un entrepôt sur un terrain qu'elle possédait. La seule écriture comptabilisée à ce jour est

213 Constructions	404 Fournisseurs d'immobilisations	72 000	72 000
-------------------	------------------------------------	--------	--------

La durée normale d'utilisation du bien est estimée à 25 ans par l'entreprise. Ce bien sera amorti selon un mode linéaire.

Stocks

1. L'inventaire physique des stocks présents au 31-12-N dans l'entrepôt donne les éléments suivants :

31 Matières premières	9 000 €
35 Produits finis	12 500 €
37 Marchandises	14 700 €
2. Un lot de tuiles endommagées d'une valeur d'origine de 22 000 € HT s'est déprécié de 50 %.

Clients

1. La société a livré le 28-12-N un lot de parpaings à l'entreprise MOISON. La facture sera émise pour 4500 € HT + TVA 900 € en janvier N + 1.
2. Au 30-12-N, la société a reçu un courrier l'informant que le client FLOS était en liquidation judiciaire et que la dette envers la SNC risquait de ne pas être honorée (créance HT 5 000 € et TVA 1 000 €).
3. La société n'a pas comptabilisé la réception d'un chèque de 2 400 €, adressé par le client BOULO. Ce client avait connu des difficultés financières qui avaient conduit l'entreprise à constituer en N – 1 une provision pour dépréciation des comptes clients pour un montant de 3 000 € (100 % de la créance). Ce chèque a été adressé pour solde de tout compte.

Autres comptes

1. L'entreprise a reçu et adressé toutes les notes d'avoir concernant respectivement les RRRO et les RRRA. Ces notes concernent exclusivement les achats et ventes de marchandises.
2. L'associé NICOLAS a prélevé au cours du mois 1 lot de produits finis pour ses cadeaux de fin d'année.
Prix de vente en magasin du lot : 1 000 € HT.
Coût de revient du lot : 800 € HT.
3. Le contrôle de la caisse fait apparaître un écart de 480 €. Il s'agit des prélèvements financiers de l'associé RENOUX dont la comptabilisation a été omise.
4. La déclaration CA3 des opérations de décembre est rédigée comme suit :
TVA sur opérations du mois : 23 180 €
Régularisation TVA collectée non déclarée : 37 200 €
TVA déductible : 77 670 €.
L'entreprise ne souhaite pas demander le remboursement du crédit dégage.
5. Suite à un accord passé avec le personnel, comptabilisation d'un supplément de rémunération de 14 000 € dont 2 500 € représentant la part ouvrière des cotisations sociales.
6. La banque de l'entreprise doit prélever le 31-12-N la première échéance d'un emprunt contracté le 01-12-N : montant du prélèvement 3 240 € dont 1 210 € d'intérêts.
7. Le rapprochement du compte « banque » et du relevé des opérations de décembre N permet de constater que :
 - un chèque de 800 € remis à un fournisseur le 27-12-N n'a pas été présenté à l'encaissement ;
 - la banque a crédité l'entreprise de 250 € représentant des intérêts sur compte titre et a débité l'entreprise de 210 € constituant des frais de gestion de titres.

ANNEXE I

Balance avant inventaire au 31-12-N

COMPTES	INTITULÉS	MASSES		SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
101	Capital	0	300 000		300 000
1061	Réserve légale	0	30 000		30 000
11	Report à nouveau	0	337		337
120	Résultat N-1	93 837	93 837		0
15	Provision pour risques et charges	0	13 000		13 000
16	Emprunt	0	55 860		55 860
207	Fonds de commerce	175 000	0	175 000	
208	Autres immobilisations incorporelles	21 000	0	21 000	
211	Terrain	60 000	0	60 000	
213	Constructions	72 000		72 000	
215	Matériel et outillage	212 000	0	212 000	
2182	Matériel de transport	80 000	0	80 000	
275	Dépôts et cautionnements	10 175	0	10 175	
2815	Amort. matériel et outillage	0	212 000		212 000
28182	Amortissement matériel transport	0	40 000		40 000
31	Stocks de matières premières	11 300	0	11 300	
35	Stocks de produits finis	13 200	0	13 200	
37	Stocks de marchandises	10 392	0	10 392	
397	Provision dépréciation stocks	0	7 000		7 000
401	Fournisseurs	710 190	861 019		150 829
403	Effets à payer	224 669	239 484		14 815
404	Fournisseurs d'immobilisations		72 000	0	72 000
411	Clients	1 784 764	1 553 435	231 329	
413	Effets à recevoir	1 033 779	935 639	98 140	
416	Clients douteux	8 025	3 076	4 949	
491	Provision dépréciation clients	0	4 225		4 225
421	Personnel rémunération due	384 080	384 080	0	0
431	Sécurité sociale	86 997	90 612		3 615
437	Autres organismes sociaux	918	1 194		276
4455	TCA à décaisser	132 601	132 601	0	0
4456	TCA déductibles	206 219	147 238	58 981	
4457	TCA collectées	261 036	321 416		60 380
455	Associés comptes courants	0	489 437		489 437
503	Valeurs mobilières de placement	356 962	0	356 962	
512	Banque	956 566	885 584	70 982	
53	Caisse	64 875	63 810	1 065	
601	Achats de matières premières	103 121		103 121	
607	Achats de marchandises	943 498	57 550	885 948	
609	RRRO	0	8 612		8 612
61	Services extérieurs	88 020	0	88 020	
62	Autres services extérieurs	164 725	0	164 725	
63	Impôts et taxes	9 831	0	9 831	
64	Frais de personnel	442 355	0	442 355	
66	Charges financières	8 330	0	8 330	
67	Charges exceptionnelles	2 380	0	2 380	
701	Ventes de produits finis	0	143 369		143 369
707	Ventes de marchandises	15 300	1 603 318		1 588 018
709	RRRA	10 115	0	10 115	
76	Produits financiers	0	7 537		7 537
77	Produits exceptionnels	0	990		990
	TOTAUX	8 758 260	8 758 260	3 202 300	3 202 300