



Licence 1 – CM de M. Didier KLODAWSKI

Comptabilité financière

Chapitre IV°) Opérations d'inventaire

I°) Amortissements

Cas n°1 : une machine est acquise et mise en service le 1^{er} janvier N : 10 000 €. Elle est utilisée pendant 4 ans.

Cas n°2 : un bâtiment est acheté le 2 mars et il est mis en service le 15 mars N : 200 000 €. Durée d'utilisation : 20 ans.

Cas n°3 : un matériel est acheté le 2 juillet N : 12 000 € et il est mis en service le 15 juillet N. Valeur résiduelle en fin d'utilisation : 1 000 €. Durée d'utilisation : 5 ans.

Cas n°4 : un véhicule est acheté le 15 mai N : 120 000 €. L'Amortissement se fera par rapport aux kilomètres parcourus. Sa durée d'utilisation est de 5 ans. Il est prévu :

Année	Km parcourus
N	50 000
N+1	60 000
N+2	90 000
N+3	60 000
N+4	40 000

II°) Dépréciations

Un terrain acquis 120 000 € a une valeur actuelle de 105 000 € au 31 décembre N. Le fonds commercial acheté 75 000 € a une valeur actuelle de 92 000 € à la clôture de l'exercice.

Une entreprise a vendu à un client pour 8 000 € HT de marchandises en septembre N. À la clôture de l'exercice, le client n'a encore rien réglé. L'échéance se situait fin octobre. L'entreprise estime que le client règlera seulement 20 % en N+1, vu ses difficultés financières.

Une entreprise a acheté des VMP en août N : 100 titres à 52 € l'unité. Au 31 décembre N, la valeur actuelle du titre est estimée à 48 €.

III°) Provisions

En novembre N, naissance d'un litige avec un fournisseur. L'entreprise estime à 7 200 € l'indemnité qu'elle devra verser en avril N+1. L'entreprise est condamnée par le Tribunal de commerce à payer la somme de 6 750 €.

Un garagiste garantit pendant 6 mois les révisions et réparations des véhicules vendus. Frais occasionnés probables concernant les véhicules vendus au deuxième semestre : 6 500 € HT.

En novembre N, une entreprise procède au licenciement de 2 salariés. L'indemnité qui devra être versée en janvier N se monte à 9 400 €.

V°) Ajustement de compte en fin d'exercice

A°) Charges constatées d'avance

Le 15 mars N, une entreprise reçoit une quittance de la compagnie d'assurance couvrant la période du 1^{er} avril N au 30 mars N+1 : 700 €. Le 16 mars N+1, cette entreprise reçoit une nouvelle quittance d'un montant de 710 €.

Une entreprise a acheté durant l'exercice N des fournitures administratives pour 1 575 €. Au 31 décembre N, le stock de fournitures administratives s'élève à 130 €. Cette entreprise ne tient pas de compte de stock de fournitures dans sa comptabilité.

Le reliquat des timbres postaux est de 210 € et celui des timbres fiscaux de 84 € au 31 décembre N

B°) Produits constatés d'avance

Le locataire d'une société a réglé le 1^{er} novembre N, le loyer semestriel d'un montant de 1 260 € concernant la période de novembre à avril.

C°) Charges à payer

Des marchandises sont réceptionnées par une entreprise le 24 décembre N. D'après le bon de commande, le montant HT se monte à 960 € et celui du port à 78 €. Mais la facture est reçue le 5 janvier N+1. Les consommations probables estimées par cette entreprise depuis la dernière facturation sont de : 850 € pour l'électricité et 125 € pour les communications téléphoniques.

Cette entreprise a contracté un emprunt de 10 000 € le 1^{er} juin N-2 remboursable en 10 ans par fractions égales le 1^{er} juin de chaque année. Taux d'intérêt 4,05 %.

D°) Produits à recevoir

Une entreprise constate qu'entre le 26 et le 31 décembre, des produits finis aux prix de 3 750 € HT ont été expédiés aux clients. Les factures seront envoyées en janvier N+1. Les intérêts d'un prêt seront encaissés annuellement le 1^{er} avril N+1. Montant du prêt : 1 250 €. Taux d'intérêt : 3,5 %.

Chapitre VI°) Les rapprochements bancaires

Cas n°1 : le 31 mars N, le compte CMNE de l'entreprise GASTON présente un solde débiteur de 20 252,20 €. Les opérations de la première semaine de mars sont les suivantes :

- 1/4 Achats de marchandises 1 200 € HT paiement par chèque n°123.
- 3/4 Ventes de marchandises 3 200 € HT. Remise chèques n°22 en banque.
- 4/4 Remise n°23 du chèque du client CHARLIE 750 € en banque.
- 5/4 Virement bancaire en faveur du fournisseur ANDRÉ 2 500 €.
- 6/4 Prélèvement commissions bancaires 14,35 €.

Toutes ces opérations sont portées sur le relevé bancaire.

Présentez le compte CMNE tenu par l'entreprise et le compte client GASTON tenu par la banque.

Les opérations de la seconde semaine de mars sont les suivantes :

- 8/4 Remises chèques concernant des ventes pour un montant de 2 500 €.
- 9/4 Achat d'un ordinateur 1 200 € HT. Virement bancaire en faveur du fournisseur.

- 11/4 Envoi du chèque n°124 au fournisseur ABEL 2 500 €. Celui-ci encaisse ce chèque en mai.
 13/4 Envoi du chèque n°125 au fournisseur MARIE 1 250 €. Ce chèque est encaissé fin avril.
 14/4 Reçu un virement du client PATRICK 5 000 € enregistré par la banque et non enregistré par l'entreprise GASTON.

1°) Présentez le compte CMNE et le compte client GASTON.

2°) Faites l'état de rapprochement au 31 avril N.

3°) Enregistrez les écritures nécessaires.

Cas n°2 : vous avez à votre disposition le compte 512 LCL et le compte client LEBRUN tenu par la banque

Compte 512 Banque

Dates	Libellés	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
01/03	Solde antérieur	8 075,11		8 075,11	
01/03	Facture EDF		1 159,79	6 915,32	
02/03	Retrait en espèces		1 000,00	5 915,32	
04/03	Chèque à Bureau Moderne		456,50	5 458,82	
08/03	Remise chèques	313,82		5 772,64	
10/03	Traite à l'encaissement	636,10		6 408,74	
15/03	Chèque à Paul		364,25	6 044,49	
17/03	Virement à Pierre		1 644,00	4 400,49	
18/03	Dépôt d'espèces	2 000,00		6 400,49	
20/03	Chèque à DUBOT		611,59	5 788,90	
28/03	Chèque à LUCIEN		206,00	5 582,90	
		11 025,03	5 442,13		

Relevé bancaire

LCL				
	Établissements LEBRUN			
Dates	Libellés	Valeur	Débit	Crédit
01/03	Solde au 1er mars			8 075,11
02/03	Chèque 2250 143	28/02	1 000,00	
04/03	Prélèvement EDF	04/03	1 159,79	
10/03	Remise chèques	12/03		313,82
15/03	Effets remis à l'encaissement	17/09		617,50
18/03	Chèque 2250 145	16/03	364,25	
20/03	Chèque 2250 144	18/03	456,50	
20/03	Versement espèces	22/03		2 000,00
24/03	Virement compte BNP PARIBAS 56508	22/03	1 644,00	
26/03	Chèque n°2250 146	24/03	611,59	
28/03	Virement de DUVAL	30/03		965,19
30/03	Intérêts Parts de SICAV	01/04		12,80
31/03	Solde créditeur 6 748,29			

1°) Établissez l'état de rapprochement au 31/03/N.

2°) Enregistrez au journal de l'entreprise les écritures de régularisation.

Cas n°3 : à la date du 30 novembre :

- Le compte 512 BP tenu par l'entreprise LETELLIER présente un solde créditeur de 21 221 €.
- L'extrait du compte bancaire adressé à l'entreprise tenu par la BP présente un solde débiteur de 6 920 €.

Les opérations suivantes figurant sur l'extrait de compte n'ont pas été enregistrées dans les comptes de LETELLIER :

- Prélèvements EDF..... 1 483 €
- Bordereau de remise d'effets à l'encaissement :
 Valeur nominale : 8 002,80 €
 Agios (dont TVA 19,6 %) : 358,80 €
- Virement du client LEPAGE..... 4 560 €
- Souscription de VMP 2 850 €
- Effet impayé du client CORDIN
 Valeur nominale 4 500 €
 Frais d'impayés 200 €

Les opérations suivantes enregistrées dans les comptes de LETELLIER ne figurent pas dans l'extrait du compte bancaire :

- Remise de chèques à l'encaissement : 16 500 €
- Chèque n°780400 établi le 15 novembre
 À l'ordre du fournisseur BASTIEN : 5 430 €
- Paiement d'effets de commerce à échéance le 30 novembre 8 610 €
- Salaires virés au profit du personnel : 13 860 €

De plus, un prélèvement automatique au profit de la compagnie d'assurance FIAM figure sur l'extrait de compte pour la somme de 10 630 €. L'opération a été enregistrée dans les comptes de LETELLIER pour 10 360 €. Après vérification, la somme exacte est de 10 630 €.

1°) Présentez l'état de rapprochement bancaire.

2°) Enregistrez les écritures de régularisations nécessaires au journal de l'entreprise.

Documents de synthèse : le 15 mars N+1, vous êtes chargé(e) d'établir les documents de synthèse de l'entreprise individuelle de Monsieur Robert. C'est une entreprise commerciale. Monsieur Robert vous remet la balance après inventaire établie au 31 décembre N.

	Soldes
Achats de marchandises	714 370
Achats d'emballages récupérables non identifiables	8 750
Amortissements du matériel industriel	52 500
Amortissements du mobilier	51 200
Autres charges de gestion courante	120
Autres produits de gestion courante	50
Avances et acomptes reçus	710
Avances et acomptes versés	1 100
Caisse	120
Capital	100 000
Charges constatées d'avance	145
Charges de SS et de prévoyance	44 100
Charges d'intérêts	945
Clients	8 750

Clients douteux	1 200
Clients, dettes pour emballages consignés	1 580
Crédit Mutuel	1 500
Dotations aux amortissements exploitation	53 440
Dotations aux dépréciations et provisions exploitation	1 000
Dépréciations des comptes clients	750
Dépréciations des titres de participation	450
Dépréciations des VMP	110
Dépréciations des stocks de marchandises	1 780
Dettes fiscales et sociales	72 750
Emprunts	88 000
Entretien et réparation	458
Fonds commercial	75 000
Fournisseurs	110 700
Fournisseurs, créances pour emballages à rendre	700
Fournitures administratives	290
Fournitures non stockables	1 780
Impôts, taxes et versements assimilés	2 750
Locations	870
Matériel industriel	216 000
Mobilier	92 300
Primes d'assurance	1 580
Produits de participation	780
Produits exceptionnels sur opérations gestion	589
Provisions pour risques	1 050
Publicités	1 800
RDP exploitation	1 580
Rémunération du personnel	98 750
Réserves	2 000
Revenus des VMP	1 210
Services bancaires	580
Stocks de marchandises	87 500
Stocks d'emballages	12 500
Titres de participation	18 000
Variation de stock de marchandises (solde débiteur)	1 780
Variation de stock d'emballages (solde créditeur)	200
Ventes de marchandises	À calculer
VMP	8 750

Travail

1°) Dites pour chaque compte, si le solde est débiteur ou créditeur.

2°) Dressez le bilan et le compte de résultat dans le système abrégé.

Annexes

Bilan au 31 décembre N

ACTIF	Exercice N			PASSIF	Exercice N
	Brut	Amt et Dép	Net		
Immobilisations incorporelles - Fonds commercial - Autres Immobilisations corporelles Immobilisations financières				Capitaux propres Capital Écart de réévaluation Réserves - réserves légales - réserves réglementées - autres	
Total I				Report à nouveau Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) Provisions réglementées	
Actif circulant Stocks et en-cours Stocks de marchandises Avances et acomptes versés sur commandes				Total I	
Créances - Clients et comptes rattachés - Autres Valeurs mobilières de placement Disponibilités (autres que caisse) Caisse				Provisions (II)	
Total II				Dettes Emprunts et dettes assimilés Avances et acomptes reçus sur commandes Fournisseurs et comptes rattachés Autres	
Charges constatées d'avance (III)				Total III	
				Produits constatés d'avance (IV)	
TOTAL GENERAL (I + II + Iii)				TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	

Compte de résultat au 31 décembre N

CHARGES (hors taxes)	Exercice N	PRODUITS (hors taxes)	Exercice N
Charges d'exploitation Achats de marchandises Variation de stocks de marchandises Achats d'approvisionnements Variations de stocks d'approvisionnements Autres charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Rémunération du personnel Charges sociales Dotations aux amortissements Dotations aux dépréciations et provisions Autres charges		Produits d'exploitation Ventes de marchandises Production vendue Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises Autres produits	
Charges financières		Produits financiers	
Total I		Total I	
Charges exceptionnelles (II)		Produits exceptionnels (II)	
Impôts sur les bénéfices (III)			
Total des charges (I + II + III)		Total des produits (I + II)	
Solde créditeur = bénéfice		Solde débiteur = bénéfice	
TOTAL GENERAL		TOTAL GENERAL	