



L1 – Comptabilité financière

TD n°5 : Opérations d'inventaire et état de rapprochement

Les dirigeants de l'entreprise RENAUD vous remettent un dossier afin de préparer les documents de synthèse établis à la date du 31 décembre N.

Un bâtiment a été acquis et mis en service le 20 avril N-8 : 350 000 €. Durée d'utilisation : 20 ans. Pas de valeur résiduelle.

Un matériel industriel a été acquis le 2 mars N-2 pour un prix de 18 500 € HT. Il a été mis en service le 14 mars N-2 et il est amorti sur une durée de 5 ans. Valeur résiduelle : 1 500 €.

Un véhicule a été acheté le 2 mars N : 150 000 € HT. L'Amortissement se fait 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

Le stock final de marchandises s'élève à 6 890 € et le stock initial s'élevait à 7 200 €.

L'entreprise a acheté durant l'année 7 210 € HT de fournitures administratives enregistrées dans le compte 6064. Il reste au 31 décembre 710 € qui seront consommées l'exercice suivant.

L'entreprise a souscrit une assurance multirisque d'un montant de 1 780 € le 28 août N. Elle couvre la période du 1^{er} septembre N au 31 août N+1.

Le rapprochement bancaire au 31 décembre N se présente ainsi :

Compte 512 : Compte Le Crédit Lyonnais tenu par l'entreprise

		Débit	Crédit
31/12/N	Solde final avant rapprochement	3 361,68	
31/12/N	Prélèvements commissions (dont 20 % de TVA)		131,56
31/12/N	Virement du client Sacha	7 200,00	
31/12/N	Prélèvement EDF		890,00
	Total	10 561,68	1 021,56
	Solde final après rapprochement	9 540,12	

Compte Entreprise RENAUD tenu par la banque

		Débit	Crédit
31/12/N	Solde final avant rapprochement		15 165,41
31/12/N	Chèque n° 124456	2 170,40	
31/12/N	Chèque n° 124457	3 454,89	
	Total	5 625,29	15 165,41
	Solde final après rapprochement		9 540,12

L'entreprise donne en location un local commercial. Le 2 décembre, elle a reçu le loyer trimestriel de 2 100 € qui couvre la période du 1^{er} décembre N au 28 février N+1.

Un terrain acquis 100 000 € en N-7 a une valeur actuelle de 92 000 € au 31 décembre N. Le fonds commercial acheté 175 000 € a une valeur actuelle de 192 000 € à la clôture de l'exercice.

L'entreprise a vendu à un client pour 9 000 € 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 réglera seulement 25 % en N+1, quant à ses difficultés financières.

L'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 45 €.

L'entreprise garantit pendant 6 mois les révisions et réparations des véhicules vendus. Les frais occasionnés probables concernant les véhicules vendus au deuxième semestre seraient de 1 500 € HT.

Travail

1°) Faites le tableau d'amortissement complet du bâtiment, du matériel industriel et du véhicule.

2°) Enregistrez toutes ces opérations d'inventaire au 31 décembre N.

3°) Définissez les principes comptables suivants : principe de prudence et principe de spécificité des exercices comptables.



L1 EG

COMPTABILITÉ FINANCIÈRE

TD n°6 : documents de synthèse

Entreprise DUBOIS

Vous disposez de la balance, après inventaire, classée par ordre alphabétique de l'entreprise DUBOIS, présentée ci-après :

Amortissements des autres Immo. corporelles	105 000	Dépréciations des produits finis	52 500
Amortissements des brevets	91 500	Dépréciations des participations	57 000
Amortissements des constructions	406 500	Dettes fiscales et sociales	150 000
Amortissements de frais d'établissement	1 000	Emprunts bancaires	542 500
Amortissements des I.T.M.O.I.	795 000	Fournisseurs d'immobilisations	120 000
Avances et acomptes versés	2 000	Fournisseurs et comptes rattachés	1 350 000
Autres dettes d'exploitation	19 000	Fournisseurs, créances pour emballages	30 000
Autres immobilisations corporelles	249 000	Frais d'établissement	26 500
Autres immobilisations financières	3 000	I.T.M.O.I.	1 162 500
Avances et acomptes reçus	1 000	Prêts	397 500
Banques, compte créditeur	5 000	Primes liées au capital	30 000
Banques, compte débiteur	49 000	Produits constatés d'avance	1 000
Brevets	135 000	Provisions pour risques	1 500
Caisse	500	Réserve légale	80 000
Capital social	1 800 000	Réserves facultatives	194 000
Charges à répartir	1 500	Réserves réglementées	3 000
Charges constatées d'avance	1 500	Réserves statutaires	143 000
Clients et comptes rattachés	570 000	Stocks de matières premières	657 000
Constructions	1 387 500	Stocks de produits finis	847 500
Créances diverses	84 000	Subventions d'investissement	2 500
Dettes diverses	10 000	Terrains	39 000
Dettes financières diverses	355 500	Titres de participations	180 000
Dépréciations des clients	73 500	V.M.P.	576 000
Dépréciations des matières premières	39 000		

Travail

Établissez le bilan de l'entreprise DUBOIS.

Société SNCC

La Société Nouvelle des Chaudronneries du Centre (SNCC) vous communique la balance par soldes, après inventaire, des comptes de gestion pour l'exercice 201N :

Achats de matières premières et autres approvisionnements	365 950
Achats d'emballages perdus	1 100
Achats non stockés de matières et fournitures	20 000
Autres charges de gestion courante	3 000
Autres produits de gestion courante	1 000
Charges d'intérêts	96 000
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 000
Charges sociales	256 000
DA charges d'exploitation	120 000
DD charges d'exploitation	32 000
DDP charges financières	6 000
Documentations générales	800
Documentations techniques	950
DP charges d'exploitation	15 000
Fournitures non stockables	2 950
Frais postaux et de télécommunication	14 340
Impôts sur les bénéfices	68 000
Impôts, taxes et versements assimilés	35 000
Locations	101 292
Participation des salariés	46 000
Personnel extérieur à l'entreprise	35 000
Primes d'assurance	119 452
Produits de cessions d'éléments d'actif	10 000
Produits de participation	105 000
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	75 000
Publicités, publications	235 600
Quote-part de subventions d'investissement virées au résultat	13 000
RDP produits d'exploitation	14 500
Redevances de crédit-bail	50 000
Salaires et traitements	250 000
Services bancaires	1 804
Subventions d'exploitation	50 000
Transferts de charges d'exploitation	6 500
Transports sur achats	38 510
Transports sur ventes	27 252
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	85 000
Variations de stocks de MP et autres approv. (solde créditeur)	25 000
Variations des stocks de produits finis (solde créditeur)	120 000
Ventes de produits finis	1 750 000

Travail

Établissez le compte de résultat de la SNCC.

Désignation de l'entreprise : _____ Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois *

Adresse de l'entreprise _____ Durée de l'exercice précédent *

Numéro SIRET *

Néant *

				Exercice N clos le,		N - 1	
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4		
Capital souscrit non appelé (I)		AA					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC				
	Frais de développement *	CX	CQ				
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG				
	Fonds commercial (1)	AH	AI				
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK				
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM				
	Terrains	AN	AO				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Constructions	AP	AQ				
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS				
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU				
	Immobilisations en cours	AV	AW				
	Avances et acomptes	AX	AY				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT				
	Autres participations	CU	CV				
	Créances rattachées à des participations	BB	BC				
	Autres titres immobilisés	BD	BE				
	Prêts	BF	BG				
Autres immobilisations financières *	BH	BI					
TOTAL (II)		BJ	BK				
STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM				
	En cours de production de biens	BN	BO				
	En cours de production de services	BP	BQ				
	Produits intermédiaires et finis	BR	BS				
	Marchandises	BT	BU				
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW				
CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY				
	Autres créances (3)	BZ	CA				
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC				
DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :.....)	CD	CE				
	Disponibilités	CF	CG				
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI				
	TOTAL (III)	CJ	CK				
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
	Écarts de conversion actif * (VI)	CN					
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	1A				
Renvois : (1) Dont droit au bail :			CP			(3) Part à plus d'un an : CR	
(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :							
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :		Stocks :			Créances :	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

Désignation de l'entreprise _____ Néant *

1^{er} EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

Février 2011 - 106 342

N° 2051 - IMPRIMERIE NATIONALE

		Exercice N	Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)	DA	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="text" value="EK"/>)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="text" value="B1"/>)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * <input type="text" value="EJ"/>)	DG	
	Report à nouveau	DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	
	TOTAL (I)	DL	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
	TOTAL (II)	DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	
	Provisions pour charges	DQ	
	TOTAL (III)	DR	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="text" value="EI"/>)	DV	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	
	Dettes fiscales et sociales	DY	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA	
Compte régul.	EB		
	TOTAL (IV)	EC	
	Ecarts de conversion passif *	ED	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	
RENVOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB	
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC ID IE	
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF	
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	
	(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise : _____ Néant *

		Exercice N			Exercice (N-1)	
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	FB	FC		
	Production vendue { biens * services *	FD	FE	FF		
		FG	FH	FI		
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	FK	FL		
	Production stockée *			FM		
	Production immobilisée *			FN		
	Subventions d'exploitation			FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)			FP		
	Autres produits (1) (11)			FQ		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS		
	Variation de stock (marchandises)*			FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			FW		
	Impôts, taxes et versements assimilés *			FX		
	Salaires et traitements *			FY		
	Charges sociales (10)			FZ		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions			GA	
					GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *			GC	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD		
Autres charges (12)			GE			
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *			(III)	GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré *			(IV)	GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	
	Reprises sur provisions et transferts de charges				GM	
	Différences positives de change				GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO	
Total des produits financiers (V)				GP		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *				GQ	
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR	
	Différences négatives de change				GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT	
	Total des charges financières (VI)				GU	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	

Désignation de l'entreprise _____ Néant *

		Exercice N	Exercice N - 1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH		
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices *	(X)	HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL		
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM		
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN		
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont {	produits de locations immobilières	HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3) Dont {	- Crédit-bail mobilier *	HP	
		- Crédit-bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(9) Dont transferts de charges	A1		
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2		
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4		
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives <input type="text" value="A6"/> obligatoires <input type="text" value="A9"/>				
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :	Exercice N			
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N			
		Charges antérieures	Produits antérieurs	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.