



**1<sup>er</sup>** centre de formation  
comptable via Internet.



## **Les corrigés des examens DPECF - DECF 2004**

48h après l'examen sur  
[www.comptalia.com](http://www.comptalia.com)

L'école en ligne qui en fait **+** pour votre réussite

Préparation aux DPECF et DECF via Internet

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

## SESSION 2004

### DPECF COMPTABILITE

Durée de l'épreuve : 4 heures – Coefficient : 1, 5

#### Document autorisé :

Liste des comptes du plan comptable général, à l'exclusion de toute autre information.

#### Matériel autorisé :

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome sans imprimante et sans aucun moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire (Circulaire n° 99-186 du 16 novembre 1999; BOEN n° 42).

#### Document remis au candidat :

Le sujet comporte 14 pages numérotées de 1 à 13 et un encart numéroté page 14 (fourni en deux exemplaires).

**Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition**

Le sujet se présente sous la forme de quatre dossiers indépendants

Page de garde		page 1
Présentation du sujet		page 2
<b>DOSSIER 1</b> : Opérations courantes	(4 points)	page 2
<b>DOSSIER 2</b> : Travaux d'inventaire	(9,5 points)	page 2
<b>DOSSIER 3</b> : Bilan fonctionnel	(4 points)	page 3
<b>DOSSIER 4</b> : Coût variable	(2,5 points)	page 4

#### *Le sujet comporte les annexes suivantes :*

##### **DOSSIER 1 :**

Annexe 1 : Opérations courantes de l'entreprise LEPRINCE en septembre 2003 page 5

##### **DOSSIER 2 :**

Annexe 2 : Extrait de la balance avant inventaire de l'entreprise LEROY au 31 décembre 2003 page 6

Annexe 3 : Modes et durées d'amortissement applicables dans l'entreprise LEROY page 6

Annexe 4 : Coefficients d'amortissement dégressif à retenir pour l'entreprise LEROY page 7

Annexe 5 : Renseignements complémentaires pour l'inventaire de l'entreprise LEROY page 7

Annexe 6 : Portefeuille titres de l'entreprise LEROY arrêté à la date du 1er janvier 2003 page 8

Annexe 7 : Etat des créances douteuses de l'entreprise LEROY au 31 décembre 2003 avant inventaire page 8

##### **DOSSIER 3 :**

Annexe 8 : Bilan au 31 décembre 2002 (avant répartition) de la SA LEVICOMTE page 9

Annexe 9 : Tableau de calcul de la capacité d'autofinancement de la SA LEVICOMTE page 11

Annexe 10 : Tableau de financement (1<sup>ère</sup> partie) de la SA LEVICOMTE page 11

Annexe 11 : Tableau de financement (2<sup>ème</sup> partie) de la SA LEVICOMTE page 12

Annexe 12 : Renseignements divers relatifs à la SA LEVICOMTE page 13

Annexe A : Bilan fonctionnel au 31 décembre 2003 de la SA LEVICOMTE (à rendre) page 14

##### **DOSSIER 4 :**

Annexe 13 : Prévisions pour l'exercice 2004 de la S.A.R.L RAMIER page 13

Les deux exemplaires fournis pour l'annexe **à rendre avec la copie** étant suffisants pour permettre la préparation et la présentation des réponses, il ne sera pas distribué d'exemplaires supplémentaires.

#### **AVERTISSEMENT**

Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner **explicitement** dans votre copie.

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

*Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.  
Toute information calculée devra être justifiée. Les écritures comptables devront comporter les numéros et les noms des comptes et un libellé.*

Le cabinet comptable "Euro Conseil et Fiduciaire" se propose de vous recruter, mais souhaite préalablement tester vos connaissances. A cet effet, il vous remet les quatre dossiers suivants relatifs à diverses entreprises.

### **DOSSIER 1 : OPERATIONS COURANTES**

L'entreprise LEPRINCE est une entreprise commerciale, soumise à la T.V.A au taux normal sur la totalité de son chiffre d'affaires.

#### **Travail à faire**

**À l'aide de l'annexe 1, comptabiliser au journal de l'entreprise LEPRINCE les opérations relatives au mois de septembre 2003.**

### **DOSSIER 2 : TRAVAUX D'INVENTAIRE**

L'entreprise LEROY, entreprise commerciale, constituée le 2 janvier 2001, soumise à la T.V.A au taux normal sur la totalité de son chiffre d'affaires, clôture régulièrement ses comptes au 31 décembre de chaque année.

#### **Travail à faire**

**À l'aide des annexes 2 à 7 :**

**1. Présenter le tableau d'amortissement du logiciel acquis le 15 juin 2003, en faisant ressortir les amortissements exceptionnels, les amortissements économiquement justifiés et les amortissements dérogatoires.**

**2. Enregistrer au journal Ses écritures de régularisations relatives à la cession du 30 novembre 2003.**

**3. Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2003 (les calculs doivent être justifiés).**

**4. Enregistrer au journal la régularisation de la cession de valeurs mobilières de placement réalisée le 15 décembre 2003 sachant que l'entreprise utilise, quelle que soit la nature des titres vendus, la méthode du "premier entré, premier sorti".**

**5. Présenter dans un tableau les calculs relatifs aux différents titres (titres de participation et valeurs mobilières de placement) afin de faire apparaître les éventuelles provisions ou reprises sur ces actifs pour l'exercice 2003.**

**6. Enregistrer au journal les éventuelles écritures de régularisation provenant du tableau précédent.**

**7. Enregistrer au journal les écritures de régularisation relatives aux créances douteuses (les calculs doivent être justifiés).**

**8. Enregistrer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux stocks.**

**9. Enregistrer au journal l'écriture de régularisation relative à l'emprunt souscrit auprès de la Société Générale.**

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet
- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

### **DOSSIER 3 : BILAN FONCTIONNEL**

La société anonyme LEVICOMTE est spécialisée dans la vente de petits matériels électroménagers et est soumise à la T.V.A sur la totalité de son chiffre d'affaires. Son exercice comptable coïncide avec l'année civile.

Pour accroître sa place sur le marché national, elle a réalisé, au cours de l'exercice 2003, un lourd programme d'investissements qu'elle a financé uniquement grâce à des fonds propres.

#### **Travail à faire**

À l'aide des annexes 8 à 12 :

- 1. Indiquer la signification de la variation du fonds de roulement net global qui apparaît dans la partie haute (première partie) du tableau de financement du PCG 1999.**
- 2. Reconstituer la répartition du résultat de l'exercice 2002.**
- 3. Présenter le bilan fonctionnel détaillé de l'exercice 2003 en justifiant les calculs (Annexe A à rendre avec la copie).**

### **DOSSIER 4 : COUT VARIABLE**

La S.A.R.L RAMIER est une entreprise industrielle qui produit des portiques de jeux pour enfants. Ses clients sont principalement des grandes surfaces. L'activité est irrégulière sur l'année, la demande de portiques étant plus importante au cours du second trimestre.

#### **Travail à faire**

À l'aide de l'annexe 13 et pour l'exercice 2004 :

- 1. Calculer le résultat prévisionnel.**
- 2. Calculer le seuil de rentabilité en valeur et en quantité.**
- 3. Indiquer à quelle date le seuil de rentabilité sera atteint (les calculs doivent être justifiés).**
- 4. Calculer la marge de sécurité en valeur et en quantité.**



- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet
- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

### ANNEXE 1

#### **Opérations courantes de l'entreprise LEPRINCE en septembre 2003**

Le 1<sup>er</sup> septembre : Facture n° 8324 adressée au client Lejeune, relative à une livraison de marchandises :

Brut : 10 500 €

Remises : 2 et 5 %

Escompte : 1 %

Port forfaitaire : 800 € HT; T.V.A au taux normal.

Emballages consignés : 10 unités à 119,60 € l'unité.

Règlement aux conditions habituelles : au comptant sous 10 jours.

Le 3 septembre : acceptation de la lettre de change relevé n° 1825 adressée par le fournisseur Lenoir.

Montant : 4 357,50 €.

Le 5 septembre : réception des marchandises retournées par le client Lejeune pour non-conformité

(expédition du 1<sup>er</sup> septembre). Le montant brut s'élève à 2 000 €.

L'entreprise Leprince adresse le jour même au client Lejeune, la facture d'avoir n° AV 315.

Le 7 septembre : réception de notre banque de l'avis d'impayé relatif à l'effet n° 182 accepté par le client Lefort et remis à l'encaissement le 27 août 2003. Le nominal de l'effet s'élève de 4 320 € et les frais d'impayé à 40 € HT.

Le 9 septembre : réception du chèque n° 437 (montant à déterminer) tiré sur le crédit lyonnais, du client Lejeune. Le nominal du chèque tient compte du net à payer de la facture n° 8324 corrigé de l'avoir n° AV315.

Le 12 septembre : achat de marchandises diverses au fournisseur Bémol, facture n° 3127.

Brut : 8 500

Remise : 10 %

T.V.A : 19,60 %

Le 18 septembre : achat d'une machine outil d'un montant de 52 000 € HT. La facture n° 123 relative à cette acquisition indique des frais de transport s'élevant à 3 000 € HT et les frais d'installation pour un montant de 5 000 € HT. La T.V.A est au taux normal. Le règlement doit intervenir au 30 novembre 2003.

Le 22 septembre : réception de 7 emballages retournés par le client Lejeune (facture 8324). Le prix de reprise est de 89,70 € l'unité. L'entreprise Leprince adresse à son client le jour même l'avoir n° AV 328.

Le 27 septembre : l'entreprise Leprince adresse au client Lejeune la facture n° 8358 pour non-restitution dans les délais (trois semaines) des trois emballages consignés le 1<sup>er</sup> septembre 2003.

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

**ANNEXE 2**

**Extrait de la balance par soldes (avant inventaire) de l'entreprise LEROY  
au 31 décembre 2003**

<u>Comptes</u>	<b>Soldes débiteurs</b>	<b>Soldes créditeurs</b>
168 - Emprunt		200 000,00
201 - Frais d'établissement	8 000,00	
2050 - logiciels	9 000,00	
211 - Terrains	20 000,00	
213 - Constructions	180 000,00	
2154 - Matériel et outillage industriel	120 000,00	
2182 - Matériel de transport	140 930,00	
2183 - Matériel de bureau et informatique	24 000,00	
2184 - Mobilier	16 000,00	
261 - Titres de participation	282 000,00	
2801 - Amortissement des frais d'établissement		3 200,00
2813 - Amortissement des constructions		18 000,00
28154 - Amortissement du matériel et outillage industriel		59 906,25
28182 - Amortissement du matériel de transport		57 925,00
28183 - Amortissement du matériel de bureau et informatique		9 600,00
28184 - Amortissement du mobilier		3 200,00
370 - Marchandises	38 100,00	
326 - Emballages	1 800,00	
397 - Provision pour dépréciation des marchandises		1 040,00
411 - Clients	184 483,00	
416 - Client douteux	28 823,60	
491 - Provision pour dépréciation des créances douteuses		15 640,00
503 - Actions	33 360,00	
5903 - Provision pour dépréciation des actions		370,00

**ANNEXE 3**

**Modes et durées d'amortissement applicables dans l'entreprise LEROY**

<b>Nature des biens</b>	<b>Modes d'amortissement</b>	<b>Durées d'amortissement</b>
201 - Frais d'établissement	Linéaire	5 ans
2050 - Logiciels	Linéaire	5 ans
213 - Constructions	Linéaire	20 ans
2154 - Matériel et outillage industriel	Dégressif	10 ans
2182 - Matériel de transport (1)	Dégressif	5 ans
2183 - Matériel de bureau et informatique	Linéaire	5 ans
2184 - Mobilier	Linéaire	10 ans

(1) => Amortissement dégressif chaque fois que la législation en vigueur le permet.

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

**ANNEXE 4**

**Coefficients d'amortissement dégressif à retenir pour l'entreprise LEROY**

Durée	Jusqu'au 31/12/2000	A partir du 01/01/2001
3 ou 4 ans	1,5	1,25
5 ou 6 ans	2	1,75
Plus de 6 ans	2,5	2,25

**ANNEXE 5**

**Renseignements complémentaires pour l'inventaire de l'entreprise LEROY**

**Dossier immobilisations :**

Toutes les immobilisations ont été acquises à la création de l'entreprise, à l'exception du camion Volvo acquis le 30 juin 2001.

Par ailleurs, l'entreprise LEROY a acquis et normalement comptabilisé :

- le 15 avril 2003, un véhicule de tourisme de marque Renault de valeur d'origine : 17 500 € HT, T.V.A au taux normal ;

- le 15 juin 2003, un logiciel de paie d'une valeur d'origine HT de 9 000 €. Ce bien bénéficie de l'amortissement exceptionnel sur 12 mois dont le point de départ est le 1er jour du mois d'acquisition. Le comptable de l'entreprise LEROY considère cependant que l'amortissement économiquement justifié est constaté par l'amortissement linéaire.

Les acquisitions réalisées au cours de l'exercice 2003 bénéficient des mêmes durées d'amortissements que les biens de même nature figurant déjà dans le patrimoine de l'entreprise.

Par ailleurs, le 30 novembre 2003, l'entreprise LEROY a procédé à la cession d'une machine outil d'une valeur d'origine HT de 40 000 €. Le comptable a simplement constaté cette cession par le jeu des comptes suivants :

		30/11/2003			
512		Banque	35 880,00		
	2154	Matériel et outillage industriel			30 000,00
	44571	Etat – T.V.A collectée			5 880,00
		<i>Chèque n° ... Constatation du prix de cession</i>			

**Dossier Titres :**

Durant l'exercice 2003, l'entreprise LEROY a procédé à la cession de 50 actions de la société Fidex au prix unitaire de 104 €. Le comptable a procédé à l'enregistrement suivant :

		15/12/2003			
512		Banque	5 200,00		
	470	Compte d'attente			5 200,00
		<i>Cession de 50 titres Fidex à 104 € L'unité</i>			

La cotation moyenne relevée par le comptable de l'entreprise LEROY pour procéder à l'estimation du portefeuille au 31 décembre 2003 est la suivante :

Actions Veriten	113
Actions Fidex	102
Actions Lomax	115

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

**Dossier créances :**

Le client Lecomte, débiteur de 14 352 € T.T.C est en redressement judiciaire. Selon les informations reçues, la créance semble recouvrable à 60 %.

**Dossier stocks :**

L'état des stocks au 31 décembre 2003 est le suivant :

- stock de marchandises : 42 700 €.
- stock d'emballages : 1 700 €.

Aucune dépréciation de stock n'est à constater à la clôture de l'exercice 2003.

**Dossier emprunt :**

Un emprunt au taux de 6 % l'an a été souscrit à la création de l'entreprise auprès de la Société Générale. Les fonds ont été mis à la disposition de l'entreprise LEROY le 15 janvier 2001. Cet emprunt est remboursable "in fine", mais les intérêts sont payables, chaque année à terme échu, c'est-à-dire le 15 janvier.

**ANNEXE 6**

**Portefeuille titres de l'entreprise LEROY arrêté à la date du 1er janvier 2003**

Nature des titres	Quantité	Date d'acquisition	Prix d'achat unitaire	Cotation au 31/12/2002
<u>Titres de participation</u>				
Actions Veriten	1 300	15/06/01	120	130
Actions Veriten	1 200	01/09/02	105	130
<u>Valeurs mobilières de placement</u>				
Actions Fidex	40	01/04/01	112	105
Actions Fidex	130	15/09/01	105	105
Actions Fidex	30	01/11/02	108	105
Actions Lomax	110	01/06/02	109	112

**ANNEXE 7**

**Etat des créances douteuses de l'entreprise LEROY au 31 décembre 2003 avant inventaire.**

Noms des clients	Nominal T.T.C au 31/12/2002	Provision au 31/12/2002	Règlement effectué durant l'exercice 2003	Observations
Leduc	9 687,60	3 240,00	1 196,00	Porter la provision à 60 % du solde restant dû.
Lebaron	14 950,00	10 000,00	-	Client définitivement insolvable.
Lemarquis	7 176,00	2 400,00	1 794,00	On pense récupérer 55 % de la créance restant due.
	31 813,60	15 640,00	2 990,00	

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

**ANNEXE 8**

**Bilan au 31 décembre 2002 (avant répartition) de la SA LEVICOMTE**

	ACTIF	Exercice 2002		
		Brut	Amortissements et provisions	Net
	Capital souscrit non appelé	250 000		250 000
	<b>Immobilisations incorporelles</b>			
	Frais d'établissement	10 000	8 000	2 000
	Frais de recherche et de développement			
<b>A</b>	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels			
<b>C</b>	Fonds commercial			
<b>T</b>	Autres immobilisations incorporelles			
<b>I</b>	Immobilisations incorporelles en cours			
<b>F</b>	Avances et acomptes			
	<b>Immobilisations corporelles</b>			
<b>I</b>	Terrains	80 000		80 000
<b>M</b>	Constructions	250 000	30 000	220 000
<b>M</b>	Installations techniques, matériels et outillages industriels	60 000	26 000	34 000
<b>O</b>	Autres immobilisations corporelles	150 000	60 000	90 000
<b>B</b>	Immobilisations corporelles en cours			
<b>I</b>	Avances et acomptes			
<b>L</b>	<b>Immobilisations financières</b>			
<b>I</b>	Participations			
<b>S</b>	Créances rattachées à des participations			
<b>E</b>	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	<b>Total 1</b>	800 000	124 000	676 000
	<b>Stocks et en cours</b>			
	Matières premières et autres approvisionnements			
	En-cours de production (biens et services)			
<b>A</b>	Produits intermédiaires et finis			
<b>C</b>	Marchandises	150 000		140 000
<b>T</b>	<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	15 000	10 000	15 000
<b>I</b>	<b>Créances d'exploitation</b>			
<b>F</b>	Créances clients et comptes rattachés	180 000	10 000	170 000
	Autres créances d'exploitation			
<b>C</b>	<b>Créances diverses</b>			
<b>I</b>	<b>Capital souscrit appelé non versé</b>			
<b>R</b>	<b>Valeurs mobilières de placement</b>			
<b>C</b>	Actions propres			
<b>U</b>	Autres titres	20 000	2 000	18 000
<b>L</b>	<b>Disponibilités</b>	10 000		10 000
<b>A</b>	<b>Charges constatées d'avance (a)</b>	4 000		4 000
<b>N</b>				
<b>T</b>				
	<b>Total 2</b>	379 000	22 000	357 000
	Charges à répartir sur plusieurs exercices	12 000		12 000
	Primes de remboursement des emprunts			
	Ecart de conversion actif			
	<b>TOTAL GENERAL</b>	1 191 000	146 000	1 045 000

(a) Elles relèvent de l'exploitation.

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

**ANNEXE 8 (suite)**

**Bilan au 31 décembre 2002 (avant répartition) de la SA LEVICOMTE**

PASSIF (avant répartition)		<u>Exercice 2002</u>
<b>C A P I T A L S</b>	<b>Capital (dont versé 250 000)</b>	500 000
	<b>Primes d'émission, de fusion, d'apport</b>	
	<b>Ecart de réévaluation</b>	
	<b>Réserves</b>	125 000
	Réserve légale	
	Réserves statutaires ou contractuelles	
Réserves réglementées		
Autres		
<b>Report à nouveau</b>		
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	45 000	
<b>Subventions d'investissement</b>		
<b>Provisions réglementées</b>		
	<b>Total 1</b>	670 000
	<b>Provisions pour risques et charges</b>	
	Provisions pour risques	5 000
	Provisions pour charges	
	<b>Total 2</b>	5 000
<b>D E T T E S</b>	<b>Dettes financières</b>	
	Emprunts obligataires convertibles	
	Autres emprunts obligataires	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	58 000
	Emprunts et dettes financières diverses	
	<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>	7 000
	<b>Dettes d'exploitation</b>	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	233 000
	Dettes fiscales et sociales	35 000
	Autres	
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	20 000	
Dettes fiscales (impôts sur les bénéfices)	15 000	
Autres		
<b>Produits constatés d'avance (a)</b>	2 000	
	<b>Total 3</b>	370 000
	<b>Ecart de conversion passif</b>	
	<b>TOTAL GENERAL</b>	1 045 000

(1) Dont concours bancaires courants : 8 000 €.

(a) Ils relèvent de l'exploitation.

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

**ANNEXE 9**

**Tableau de calcul de la capacité d'autofinancement de la SA LEVICOMTE  
Exercice 2003**

	-	+
Résultat de l'exercice		60 000
D.A.P d'exploitation :		
- aux amortissements :		
- des frais d'établissement		2 400
- des constructions		15 500
- des installations techniques, matériels et outillages		18 000
- du matériel de transport		13 000
- des charges à répartir sur plusieurs exercices		16 000
- aux provisions :		
- sur stocks		
- sur créances		15 000
R.A.P d'exploitation :		10 000
- sur stocks	10 000	
D.A.P financières :		
R.A.P financières :		
- sur V.M.P	1 000	
D.A.P exceptionnelles :		
- sur risques et charges		3 000
R.A.P exceptionnelles :		
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés: 50 000 - 42 500		7 500
Produits de cession des éléments d'actif	7 500	
Totaux	18 500	160 400
<b>Capacité d'autofinancement</b>	<b>141 900</b>	

**Annexe 10**

**Le tableau de financement (1<sup>ère</sup> partie) de la SA LEVICOMTE  
Exercice 2003**

Emplois	Exercice 2003	Exercice 2002	Ressources	Exercice 2003	Exercice 2002
<b>Distribution mises en paiement au cours de l'exercice</b>	15 000		<b>C.A.F</b>	141 900	
<b>Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé</b>			<b>Cessions ou réductions d'actifs immobilisés</b>		
- Immobilisations Incorporelles	2 000		- Cessions d'immobilisations		
- Immobilisations Corporelles	310 000		- Incorporelles		
- Immobilisations Financières	15 000		- Corporelles	7 500	
<b>C.A.R sur plusieurs exercices</b>	20 000		- Cessions ou réductions des immobilisations financières		
<b>Réduction des capitaux propres</b>			<b>Augmentation des capitaux propres</b>		
<b>Remboursement des dettes financières</b>	50 000		- Augmentation de capital ou apport	250 000	
			- Augmentation des autres capitaux propres		
			<b>Augmentation des dettes financières</b>		
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>412 000</b>		<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>399 400</b>	
Variation du Fonds de Roulement Net Global (Ressource nette)			Variation du Fonds de Roulement Net Global (Emploi net)	12 600	

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

**Annexe 11**  
**Le tableau de financement (2<sup>ème</sup> partie) de la SA LEVICOMTE**  
**Exercice 2003**

Variation du Fonds de Roulement Net Global	Exercice 2003		
	Besoins 1	Dégagements 2	Solde 2 - 1
<b>Variation "exploitation"</b>			
Variation des actifs d'exploitation			
-Stocks et en-cours		25 000	
-Avances et acomptes versées sur commande d'exploitation		3 000	
-Créances clients cptes rattachés et autres créances d'exploitation	29 500		
Variations des dettes d'exploitation			
-Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours		3 000	
-Dettes fournisseurs, cptes rattachés et autres dettes d'exploitation		18 000	
TOTAUX	29 500	49 000	
<b>A) Variation nette "exploitation"</b>			19 500
<b>Variation "hors exploitation"</b>			
Variation des autres débiteurs	10 000		
Variation des autres créditeurs		10 000	
TOTAUX	10 000	10 000	
<b>B) Variation nette "hors exploitation"</b>			0
<b>TOTAL A+B</b>			
Besoins de l'exercice en fonds de roulement ou Dégagement net de fonds de roulement de l'exercice			19 500
<b>Variation "trésorerie"</b>			
Variation des disponibilités	12 900		
Variation des concours bancaires courants		6 000	
TOTAUX	12 900	6 000	
<b>C) Variation nette de trésorerie</b>			-6 900
<b>Variation du Fonds de Roulement Net Global (Total A+B+C)</b>			
Solde débiteur = <b>Emploi net</b> ou Solde créditeur = <b>Ressource nette</b>			12 900

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet
- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

### **ANNEXE 12**

#### **Renseignements divers relatifs à la SA LEVICOMTE**

Au cours de l'exercice 2003, la SA LEVICOMTE a procédé aux opérations suivantes :

- appel du capital restant dû ;
- augmentation de capital de 100 000 € par incorporation de réserves ;
- diverses acquisitions ;
- cession d'une camionnette acquise en 1999 pour 50 000 €, et amortie de 42 500 € au jour de la cession.  
Prix de cession HT : 7 500 €.

La SA LEVICOMTE a constaté, à la clôture de l'exercice 2003, de nouvelles charges à répartir sur plusieurs exercices pour un montant de 20 000 €. Ces nouvelles charges sont à amortir sur une période de cinq ans, au même titre que les anciennes charges à répartir constatées à la clôture de l'exercice 1999.

La SA LEVICOMTE n'a aucun nouvel emprunt au titre de l'exercice 2003. La société a procédé en revanche à un remboursement d'emprunt.

### **ANNEXE 13**

#### **Prévisions pour l'exercice 2004 de la SARL RAMIER**

A partir des chiffres de l'exercice 2003 et d'autres paramètres, les prévisions pour l'exercice 2004 ont été établies comme suit :

- production annuelle : 30 000 portiques ;
- prix de vente unitaire hors taxes : 72 € ;
- charges variables unitaires hors taxes de matières premières et autres approvisionnements : 30 € ;
- charges variables unitaires de main-d'œuvre : 12 € ;
- montant total annuel des charges fixes : 675 000 €.

La production annuelle de l'exercice 2004 devrait se répartir comme suit :

Mois	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
<b>Quantité</b>	900	1600	3 200	4 700	6 000	4 500	2 400	2 400	1900	900	800	700
<b>Cumul</b>	900	2 500	5 700	10 400	16 400	20 900	23 300	25 700	27 600	28 500	29 300	30 000

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

## Proposition de correction

### Dossier 1 – Opérations courantes

#### Question - Comptabiliser les opérations de septembre 2003

##### - Ecritures du 1<sup>er</sup> septembre 2003

##### Présentation de la facture

Entreprise Leprince Facture 8 324 01/09/2003      Doit Société Lejeune	
Montant BRUT des marchandises	10 500,00
- Rabais 2% (10 500 * 0,02)	- 210,00
Solde 1	10 290,00
- Rabais 5% (10 290 * 0,05)	- 514,50
<b>Net Commercial</b>	<b>9 775,50</b>
- Escompte 1%	- 97,76
<b>Net Financier</b>	<b>9 677,74</b>
+ Emballages (10 * 119,60/1,196)	+ 1 000,00
+ Frais de port forfaitaires H.T	+ 800,00
<b>Montant net H.T</b>	<b>11 477,74</b>
+ T.V.A/marchandises (9 677,74 * 0,196)	1 896,84
+ T.V.A/Emballages (1 000,00 * 0,196)	+ 156,80
+ T.V.A/Frais de port (800,00 * 0,196)	+ 196,00
<b>Total T.V.A</b>	<b>2 249,64</b>
<b>Montant T.T.C à payer</b>	<b>13 727,38</b>

D'où l'écriture :

411	Client Lejeune	13 727,38	
665	Escompte accordé	97,76	
707	Vente de marchandises		9 775,50
7085	Port facturé		800,00
4196	C.D.EM.C		1 000,00
44571	T.V.A collectée		2 249,64

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

**- Ecritures du 3 septembre 2003**

401	Fournisseur Lenoir		4 357,50	
403		Fournisseur Lenoir – Effet à payer		4 357,50

**- Ecritures du 5 septembre 2003**

**Présentation de la facture d'avoir**

Entreprise Leprince Facture AV 315 05/09/2003      Société Lejeune	
Montant BRUT des marchandises retournées	2 000,00
- Rabais 2% (2 000,00 * 0,02)	- 40,00
Solde 1	1 960,00
- Rabais 5% (1 960,00 * 0,05)	- 98,00
<b>Net Commercial du retour</b>	<b>1 862,00</b>
- Escompte 1% (1 862,00 * 0,01)	- 18,62
<b>Net Financier du retour</b>	<b>1 843,38</b>
<b>T.V.A</b>	<b>+ 361,30</b>
<b>Montant T.T.C en votre faveur</b>	<b>2 204,68</b>

D'où l'écriture :

707	Vente de marchandises		1 862,00	
44571	T.V.A collectée		361,30	
665		Escompte accordé		18,62
411		Client Lejeune		2 204,68

**- Ecritures du 7 septembre 2003**

**Principe :**

1 - Ecriture de constatation des frais pour effet impayé.

2 – Annulation de l'effet à l'encaissement et remplacement une créance "ordinaire" augmentée des frais d'impayé.

D'où les écritures :

6275	Frais sur effets		40,00	
44566	T.V.A déductible		7,84	
512		Banque		47,84

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

411	Client Lejeune		4 367,84	
5113		Effet à l'encaissement		4 320,00
6275		Frais sur effets		40,00
44566		T.V.A déductible		7,84

**- Ecritures du 9 septembre 2003**

**Principe** : il faut calculer le solde du compte client Lejeune =>  $13\,727,38 - 2\,204,68 = 11\,522,70$  €

D'où l'écriture :

512	Banque		11 522,70	
411		Client Lejeune		11 522,70

**- Ecritures du 12 septembre 2003**

**Présentation de la facture**

Entreprise Bémol Facture 3 127 12/09/2003      Doit société Leprince	
Montant BRUT	8 500,00
- Remise 10% (2 000,00 * 0,02)	- 850,00
<b>Net Commercial</b>	<b>7 650,00</b>
<b>T.V.A</b>	<b>1 499,00</b>
<b>Montant T.T.C</b>	<b>9 149,00</b>

D'où l'écriture :

607	Achat de marchandises		7 650,00	
44566	T.V.A déductible		1 499,40	
401		Fournisseur Bémol		9 149,40

**- Ecritures du 18 septembre 2003**

**Principe** : Dans la valeur d'entrée de l'immobilisation il faut inclure les frais de transport et d'installation.  
=> Valeur d'entrée =  $52\,000 + 3\,000 + 5\,000 = 60\,000$  €

D'où l'écriture :

2154	Matériel industriel		60 000,00	
44562	T.V.A déductible sur immobilisation		11 760,00	
404		Fournisseur d'immobilisation		71 760,00

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

**- Ecritures du 22 septembre 2003**

**Rappel du cours** dans le cas où le fournisseur reprend les emballages à un prix inférieur au prix de consignation et il avait fait apparaître de T.V.A sur la consignation d'emballages.

**- Ecritures chez le fournisseur**

4196	C.D.E.M.C (1)	X	
44571	T.V.A collectée (2)	X	
7086	Boni sur emballages consignés (3)		X
411	Client (4)		X

(1) => (Nombre emballages rendus) \* (Prix consignation H.T)

(2) => (Nombre emballages rendus) \* (Prix reprise H.T) \* (Taux de T.V.A sur emballages)

(3) => (Nombre emballages rendus) \* (Prix de consignation H.T - Prix reprise H.T)

(4) => (Nombre emballages rendus) \* (Prix reprise H.T) \* (1 + Taux de T.V.A sur emballages)

**- Ecritures chez le client**

401	Fournisseur (4)	124,38	
6136	Mali sur emballage (3)	16,00	
44566	T.V.A déductible/Biens et Services (2)		20,38
4096	F.C.EM.A.R (1)		120,00

(1) (2) (3) (4) => Même principe que chez le fournisseur

D'où l'écriture :

4196	C.D.EM.C (7 * 100)	700,00	
44571	T.V.A collectée => $(89,70/1,196) * 7 * 0,196$	102,90	
7086	Bonis sur reprises d'emballages consignés => $(100 - 89,70/1,196) * 7$		175,00
411	Client Lejeune		627,90

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

**- Ecritures du 27 septembre 2003**

**Rappel du cours** concernant la non-restitution d'emballages s'il s'agissait d'E.R.N.I et qu'il y avait de la T.V.A sur la consignation d'emballages.

**- Ecritures chez le fournisseur**

4196	C.D.E.M.C (1)		X	
7088		Autres produits des activités annexes (2)		X

(1) => (Nombre emballages non rendus \* Prix consignation H.T)

(2) => (Nombre emballages non rendus \* Prix consignation H.T)

**- Ecritures chez le client**

60265	Achat d'E.R.N.I		X	
4096		F.C.E.M.A.R		X

(1) (2) => Même principe que chez le fournisseur

D'où l'écriture :

4196	C.D.E.M.C (3 * 100)		3 000,00	
7088		Autres produits des activités annexes		3 000,00

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

## Dossier 2 – Opérations d'inventaires

### 1- Tableau d'amortissement du logiciel

Economiquement justifiée ( <b>Donc ici le constant</b> )						Fiscalement autorisé ( <b>Donc ici sur 12 mois</b> )					Amortissements dérogatoires <b>Col 2 – Col 1</b>	
Date d'inventaire	Base d'amortissement	Taux	Annuité ( <b>Col 1</b> )	Annuités cumulées	V.C.N	Base	Taux	Annuité ( <b>Col 2</b> )	Annuités cumulées	V.C.N	> 0 (D.A.P)	< 0 (R.A.P)
31/12/2003	9 000	20%	975 <b>(a)</b>	975	8 025	9 000	100%	5 250 <b>(d)</b>	5 250	3 750	4 275	-
31/12/2004	9 000	20%	1 800 <b>(b)</b>	2 775	6 225	3 750	100%	3 750 <b>(e)</b>	9 000	0	1 950	-
31/12/2005	9 000	20%	1 800	4 575	4 425	-	-	-	-	-	-	1 800
31/12/2006	9 000	20%	1 800	6 375	6 375	-	-	-	-	-	-	1 800
31/12/2007	9 000	20%	1 800	8 175	825	-	-	-	-	-	-	1 800
31/12/2008	9 000	20%	825 <b>(c)</b>	9 000	0	-	-	-	-	-	-	825
<b>Total</b>											<b>6 225</b>	<b>6 225</b>

**(a)** =>  $9\,000 * 1/5 * 195/360 = 975$

**(b)** =>  $9\,000 * 1/5 = 1\,800$

**(b)** =>  $1\,800 - 975 = 825$  ou  $9\,000 * 1/5 * (360 - 195)/360 = 825$

**(d)** => La 1<sup>ère</sup> annuité fiscalement autorisée est donc calculée sur 7 mois =>  $9\,000 * 100% * 7/12 = 5\,250$

**(e)** => La 2<sup>ème</sup> annuité fiscalement autorisée est donc calculée sur 5 mois =>  $9\,000 * 100% * 5/12 = 3\,750$

### 2- Ecritures relatives à la cession du 30 novembre 2003

**Principe** : Il existe 2 façons de résoudre le problème dans le cas :

- on annule l'écriture d'origine et on passe l'écriture correcte
- on s'appuie sur l'écriture erronée pour faire la rectification.

#### 1<sup>er</sup> cas :

44571	T.V.A collectée		5 880,00	
2154	Matériel industriel		30 000,00	
512		Banque		35 880,00

512	Banque		35 880,00	
775		P.C.E.A		30 000,00
44571		T.V.A collectée		5 880,00

#### 2<sup>ème</sup> cas

2154	Matériel industriel		30 000,00	
775		P.C.E.A		30 000,00

**Remarque** : l'écriture de disparition de l'immobilisation cédée sera traitée dans la question 3 relative aux amortissements.

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

### **3. Ecritures d'amortissements**

**Rappel** : dans cet exercice toutes les immobilisations ont été acquises à la création de l'entreprise (2 janvier 2001) sauf :

- le camion Volvo => acquis le 30 juin 2001
- le véhicule de tourisme => acquis le 15 avril 2003
- le logiciel => acquis le 15 juin 2003

#### **- Amortissement des frais d'établissements**

L'annuité de 2003 =  $8\ 000 * 1/5 = 1\ 600,00$

D'où l'écriture :

681	D.A.P d'exploitation	1 600,00	
2801	Amortissement des frais d'établissement		1 600,00

#### **- Amortissement du logiciel**

=> Se reporter au tableau d'amortissement du logiciel => Dossier 2 – Question 1

D'où les écritures :

681	D.A.P d'exploitation	975,00	
2805	Amortissement des logiciels		975,00
687	D.A.P exceptionnelles	4 275,00	
145	Amortissements dérogatoires		4 275,00

#### **- Amortissement des constructions**

L'annuité de 2003 =  $180\ 000 * 1/20 = 9\ 000,00$

D'où l'écriture :

681	D.A.P d'exploitation	9 000,00	
2813	Amortissement des constructions		9 000,00

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

**- Amortissement du matériel et outillage industriel**

**Principe** : nous allons tout d'abord calculer le montant des amortissements sur le matériel et outillage non cédé en 2003 puis nous nous occuperons des amortissements sur le matériel cédé en 2003.

**- Amortissement sur le matériel restant en 2003**

**Attention** : dans une balance apparaît le solde des comptes. Or le 30/11/2003, le comptable a crédité le compte de matériel et outillage pour 30 000 €

=> La valeur d'origine de tout le matériel était donc de : 120 000 + 30 000 = 150 000

=> La base d'amortissement du matériel non cédé = 150 000 – 40 000 (valeur d'origine du matériel cédé)  
= 110 000

Nous allons donc construire le tableau d'amortissement jusqu'à l'exercice 2003.

Les biens ayant été achetés après le 01/01/2001 et étant amortissables en dégressif, le taux d'amortissement dégressif est le suivant :  $1/10 * 2,25 = 0,225$

Date d'inventaire	Base de calcul	Taux	Annuité	Annuité cumulée	V.C.N
31/12/2001	110 000,00	0,225	24 750,00	24 750,00	85 250,00
31/12/2002	85 250,00	0,225	19 181,25	43 931,25	66 068,75
31/12/2003	66 068,75	0,225	14 865,47	58 796,72	51 203,28

**- Amortissement sur le matériel cédé en 2003**

Date d'inventaire	Base de calcul	Taux	Annuité	Annuité cumulée	V.C.N
31/12/2001	40 000,00	0,225	9 000,00	9 000,00	31 000,00
31/12/2002	31 000,00	0,225	6 975,00	15 975,00	24 025,00
31/12/2003	24 025,00	0,225	4 955,16 (a)	20 930,16	19 069,84

(a) =>  $24 025 * 0,225 * 11/12 = 4 955,16$

**Remarque** : Pour l'annuité de l'exercice de cession (2003) on peut accepter de prendre 10/12 à la place de 11/12. En effet en théorie on ne doit pas compter le mois de cession. Toutefois, la cession intervenant le dernier jour du mois il est acceptable fiscalement de la compter en entier. En tout état de cause cela ne viendra pas modifier le montant des impôts car le différentiel se retrouverait au niveau des +/- values sur cessions !

**- Vérification**

A partir des 2 tableaux ci-dessus on peut vérifier le solde du compte d'amortissements du matériel et outillage apparaissant dans la balance de 2002 après inventaire =>  $43 921,25 + 15 975 = 59 906,25$

D'où les écritures :

681	D.A.P (14 865,47 + 4 955,16)	19 820,63	
28154	Amortissements du matériel et outillage		19 820,63

675	V.C.E.A.C	19 069,84	
28154	Amortissements du matériel et outillage	20 930,16	
2154	Matériel industriel		40 000,00

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet
- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

**- Amortissement du matériel de transport**

**Principe** : nous allons raisonner séparément pour la camion Volvo et le véhicule de tourisme Renault.

**- Amortissement du camion Volvo**

**Attention** : La balance de 2003 avant inventaire, indique pour le compte "Matériel de transport" un solde de 140 930,00. Ce solde inclus donc par définition la valeur d'entrée du véhicule de tourisme acheté en 2003. Or la valeur d'entrée des véhicules de tourisme est toujours en valeur T.T.C.

=> Valeur d'entrée du camion Volvo =  $140\,930 - (17\,500 * 1,196) = 120\,000 \text{ €}$

=> Taux d'amortissement dégressif =  $1/5 * 1,75 = 0,35$

=> Tableau d'amortissement du camion Volvo

Date d'inventaire	Base de calcul	Taux	Annuité	Annuité cumulée	V.C.N
31/12/2001	120 000,00	0,35	24 500,00 (a)	24 500,00	95 500,00
31/12/2002	95 500,00	0,35	33 425,00	57 925,00	62 075,00
31/12/2003	62 075,00	0,35	21 726,25	79 651,25	40 348,75

(a) =>  $120\,000 * 0,35 * 7/12 = 24\,500$

**Remarque** : Le camion Volvo a été acheté le 30 juin 2001. Etant amortissable en dégressif on doit en théorie commencer à amortir dès le mois d'achat et ce, quelle que soit la date d'achat dans le mois. Donc ici on doit amortir en théorie à partir du 1<sup>er</sup> juin => D'où 7 mois d'amortissement.

Or comme nous l'avons vu précédemment compte tenu de la date d'achat le 30 juin, on pouvait aussi accepter de commencer à amortir à partir du 1<sup>er</sup> juillet => 6 mois d'amortissement !

Toutefois la balance indique un solde d'amortissement de 57 925,00 => Ceci signifie que le comptable a comptabiliser 7 mois d'amortissements 2001.

**- Amortissement du véhicule de tourisme Renault**

**Attention** : La base d'amortissement des véhicules de tourisme est leur montant T.T.C et on n'a pas le droit de les amortir en dégressif => base d'amortissement =  $17\,500 * 1,196 = 20\,930 \text{ €}$

=> Annuité de 2003 =  $20\,930 * 1/5 * 255/360 = 2\,965,08$

D'où les écritures suivantes concernant les amortissement du matériel de transport.

681	D.A.P (21 726,25 + 2 965,08)	24 691,33	
28182	Amortissements du matériel de transport		24 691,33

**- Amortissement du matériel de bureau et informatique**

681	D.A.P (24 000 * 1/5)	4 800,00	
28183	Amortissements du matériel de bureau et informatique		4 800,00

**- Amortissement du mobilier**

681	D.A.P (16 000 * 1/10)	1 600,00	
28184	Amortissements du mobilier		1 600,00

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

#### **4. Régularisation de la cession des V.M.P du 15 décembre 2003**

**Principe** : l'énoncé précise que l'entreprise utilise la méthode du "1<sup>er</sup> entré, 1<sup>er</sup> sorti".

Valeur d'origine des V.M.P Fidex cédées =  $(40 * 112) + (10 * 105) = 4\,480 + 1\,050 = 5\,530 \text{ €}$

Il apparaît donc une moins-value de cession de :  $5\,530,00 - 5\,200,00 = 330,00 \text{ e}$

D'où l'écriture :

470	Compte d'attente		5 200,00	
667	Charge nette sur cession de V.M.P		330,00	
503		Actions Fidex		5 530,00

#### **5. Tableau de calcul des provisions sur titres**

Nature des titres	V.E des titres restant fin 2002	V.I des titres restant fin 2002	Provisions nécessaires fin 2002	V.E des titres restant fin 2003	V.I des titres restant fin 2003	Provisions nécessaires fin 2003
Titres de participation - Actions Veriten	282 000 <b>(a)</b>	325 000 <b>(b)</b>	0 <b>(c)</b>	282 000 <b>(d)</b>	282 500 <b>(e)</b>	0 <b>(f)</b>
V.M.P - Actions Fidex	21 370 <b>(g)</b>	21 000 <b>(h)</b>	370 <b>(i)</b>	15 840 <b>(j)</b>	15 300 <b>(k)</b>	170 <b>(l)</b>
- Actions Lomax	11 990 <b>(m)</b>	12 320 <b>(n)</b>	0 <b>(o)</b>	11 990 <b>(p)</b>	12 650 <b>(q)</b>	0 <b>(r)</b>

**(a)** =>  $(1\,300 * 120) + (1\,200 * 105) = 282\,000$

**(c)** => VI > VE => Provision = 0

**(e)** =>  $(1\,300 + 1\,200) * 113 = 282\,500$

**(g)** =>  $(40 * 112) + (130 * 105) + (30 * 108) = 21\,370$

**(i)** => VI < VE  
=> Provisions nécessaires =  $21\,370 - 21\,000 = 370$   
=> On retrouve ce montant dans la balance !

**(k)** =>  $(40 + 130 + 30 - 50) * 102 = 15\,300$

**(m)** =>  $110 * 109 = 11\,990$

**(o)** => VI > VE => Pas de provision nécessaire

**(q)** =>  $110 * 115 = 12\,650$

**(b)** =>  $(1\,300 + 1\,200) * 130 = 325\,000$

**(d)** => Idem **(a)** = 282 000

**(f)** => VI > VE => Pas de provision nécessaire et il n'existait pas de provisions antérieures => Rien à faire

**(h)** =>  $(40 + 130 + 30) * 105 = 21\,000$

**(j)** =>  $21\,370 - 5\,530 = 15\,840$   
ou  $(120 * 105) + (30 * 108) = 15\,840$

**(l)** => VI < VE  
=> Provision nécessaire =  $15\,840 - 15\,300 = 540$   
=> Il existait déjà une provision de 370  
=> D.A.P supplémentaire de :  $540 - 370 = 170$

**(n)** =>  $110 * 112 = 12\,320$

**(p)** => Idem **(m)** = 11 990

**(r)** => VI > VE => Pas de provision nécessaire et il n'existait pas de provisions antérieures => Rien à faire

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet
- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

**6. Ecritures de régularisation concernant les provisions sur titres**

686	D.A.P financières	170,00	
5903	Provisions pour dépréciation des V.M.P		170,00

**7. Ecritures relatives aux créances clients**

Clients douteux	V.N créance T.T.C fin 2002	Encaissement T.T.C pendant 2003	Solde T.T.C fin 2003	Solde H.T fin 2003	Provision existante fin 2002	Provision nécessaire à fin 2003	D.A.P	R.A.P
<b><u>Anciens</u></b>								
Leduc	9 687,60	1 196,00	8 491,60	7 100,00	3 240,00	4 260,00 <b>(a)</b>	1 020,00 <b>(b)</b>	-
Lebaron	14 950,00	0	14 950,00	12 500,00	10 000,00	0 <b>(c)</b>	-	10 000 <b>(c)</b>
Lemarquis	7 176,00	1 794,00	5 382,00	4 500,00	2 400,00	2 025,00 <b>(d)</b>	-	375,00 <b>(d)</b>
<b>Total</b>	<b>31 813,60</b>	<b>2 990,00</b>	<b>28 823,60</b>	<b>24 100,00</b>	<b>15 640,00</b>	<b>6 285,00</b>	<b>1 020,00</b>	<b>10 375,00</b>
<b><u>Nouveaux</u></b>								
Lecomte	-	-	14 352,00	12 000,00	-	4 800,00	4 800,00	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14 352,00</b>	<b>12 000,00</b>	<b>-</b>	<b>4 480,00</b>	<b>4 800,00</b>	<b>0</b>
<b>Total général</b>							<b>5 8200</b>	<b>10 375,00</b>

**(a)** =>  $7\,100 \times 0,60 = 4\,260,00$

**(b)** =>  $4\,260,00 - 3\,240,00 = 1\,020,00$

**(c)** => Totalemment insolvable  
=> Provision nécessaire = 0  
=> Reprise de la provision antérieure de 10 000,00

**(d)** => Provision sur 45%  
=> Provision =  $4\,500 \times 0,45 = 2\,025,00$   
=> R.A.P de :  $2\,400,00 - 2\,025,00 = 375,00$

D'où les écritures suivantes

681	D.A.P	5 820,00	
4911	Provision pour dépréciation des comptes clients		5 820,00
4911	Provision pour dépréciation des comptes clients	10 375,00	
781	R.A.P		10 375,00
416	Clients douteux Lecomte	14 352,00	
411	Client Lecomte		14 352,00
654	Perte sur créance irrécouvrable du client Lebaron	12 500,00	
44566	T.V.A déductible	2 450,00	
416	Client douteux Lebaron		14 950,00

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

### 8. Ecritures de régularisation relatives aux stocks

6037	Variation des stocks de marchandises		38 100,00	
60326	Variation des stocks d'emballages		1 800,00	
37		Stocks de marchandises		38 100,00
326		Stocks des emballages		1 800,00
<b>Suppression des stocks initiaux</b>				
37	Stocks de marchandises		42 700,00	
326	Stocks des emballages		1 700,00	
6037		Variation des stocks de marchandises		42 700,00
60326		Variation des stocks d'emballages		1 700,00
<b>Création des stocks finaux</b>				
397	Provision sur stocks de marchandises		1 040,00	
791		R.A.P d'exploitation		1 040,00
<b>Annulation de la provision existante</b>				

### 9. Ecritures relatives à l'emprunt souscrit auprès de la Société Générale

Le montant des intérêts courus =  $200\ 000 \times 0,06 \times 11,5/12 = 11\ 500\ €$

D'où l'écriture

661	Charges d'intérêts		11 500,00	
1688		Intérêts courus sur emprunts		11 500,00

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet
- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

### **Dossier 3 – Le bilan fonctionnel**

#### **1- Signification de la variation du F.R.N.G apparaissant dans la 1<sup>ère</sup> partie du T.F 1999**

La 1<sup>ère</sup> partie du T.F 1999 permet de montrer la variation des emplois stables et des ressources stables entre 2 bilans successifs. Le F.R.N.G étant défini comme la différence entre les ressources stables et les emplois stables.

Si le F.R.N.G est positif cela signifie que l'entreprise dispose de ressources stables pour financer ses emplois stables et respecte ainsi la règle des équilibres financiers.

Cette règle stipule que les emplois destinés à rester longtemps dans l'entreprise doivent être financés par des ressources de même durée.

Si telle n'est pas le cas ( $F.R.N.G < 0$ ), l'entreprise serait dans l'obligation de financer ses emplois stables avec des ressources "non stables" c'est à dire circulantes. Or le coût de ces ressources circulantes est plus élevé que celle des ressources stables (le coût des concours bancaires est plus élevé par exemple que le coût des emprunts).

#### **2. Reconstituer la répartition du résultat de l'exercice 2002**

Résultat de l'exercice 2002	45 000
+ R.A.N débiteur	+ 0
Solde	45 000
Réserve légale ( $45\ 000 * 0,05$ )	- 2 250
Solde	42 750
Distribution de dividendes	- 15 000
Autres réserves et R.A.N	27 750
Solde	0

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

### **3. Présentez le bilan fonctionnel**

#### **- Principe :**

Pour reconstituer le bilan fonctionnel de 2003, il faut partir du bilan fonctionnel de 2002 (on le trouve facilement à partir des valeurs comptables du bilan de 2002) et tenir compte des variations indiquées dans le haut et le bas du T.F 1999 donné en annexe.

Rappelons par ailleurs :

- qu'un poste d'actif qui augmente engendre un emploi
- qu'un poste d'actif qui baisse engendre un dégagement
- qu'un poste de passif qui augmente engendre un dégagement
- qu'un poste de passif qui baisse engendre un emploi

Les emplois et les dégagements indiqués dans le bas du T.F permettent donc de retrouver le bas du bilan fonctionnel de 2003

<b>Actif (emplois)</b>	<b>2003</b>	<b>Passif (ressources)</b>	<b>2003</b>
		Financements propres	873 400 <b>(g)</b>
		Dettes financières	0 <b>(h)</b>
<b>I) Emplois stables</b>	<b>827 000 (a)</b>	<b>I) Total ressources stables</b>	<b>873 400</b>
Stocks	125 000 <b>(b)</b>		
Avances et acomptes versés	12 000 <b>(c)</b>	Avances et acomptes reçus	10 000 <b>(i)</b>
Créances d'exploitation	213 500 <b>(d)</b>	Dettes d'exploitation	288 000 <b>(j)</b>
<b>II) Actif circulant d'exploitation</b>	<b>350 500</b>	<b>II) Passif circulant d'exploitation</b>	<b>298 000</b>
<b>III) Actif circulant hors exploitation</b>	<b>30 000 (e)</b>	<b>III) Passif circulant hors exploitation</b>	<b>45 000 (k)</b>
<b>IV) Trésorerie active</b>	<b>22 900 (f)</b>	<b>IV) Trésorerie passive</b>	<b>14 000 (l)</b>
<b>C) Total général = I + II + III + IV</b>	<b>1 230 400</b>	<b>C) Total général = I + II + III + IV</b>	<b>1 230 400</b>

**(a)**

Total actif immobilisé brut de 2002	800 000
- Capital souscrit non appelé (compte 109)	- 250 000
+ Acquisitions d'immobilisations en 2003 => cf 1 <sup>ère</sup> partie du T.F (2 000 + 310 000 + 15 000)	+ 327 000
- Valeur d'origine des immobilisations cédées en 2003 (cf annexe 12)	- 50 000
<b>Total</b>	<b>827 000</b>

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet
- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

- (b)** => Dans le bas du T.F il apparaît un dégagement => Les stocks ont donc diminué.  
=> Brut 2003 = Brut 2002 – Dégagement de 2003 => 150 000 – 25 000 = 125 000
- (c)** => Dans le bas du T.F il apparaît un dégagement => Les avances et acomptes versés ont donc diminué.  
=> Brut 2003 = Brut 2002 – Dégagement de 2003 => 15 000 – 3000 = 12 000
- (d)** => Dans le bas du T.F il apparaît un besoin => Les créances d'exploitation ont donc augmenté.  
=> On intégrera les charges constatées d'avance suite au renvoi "a" de l'actif  
=> Brut 2003 = Brut 2002 + Besoins de 2003 => (180 000 + 4 000) + 29 500 = 213 500
- (e)** => Dans le bas du T.F il apparaît un besoin => Les créances hors d'exploitation ont donc augmenté.  
=> Brut 2003 = Brut 2002 + Besoins de 2003 => 20 000 + 10 000 = 30 000
- (f)** => Dans le bas du T.F il apparaît un besoin => La trésorerie active a donc augmenté.  
=> Brut 2003 = Brut 2002 + Besoins de 2003 => 10 000 + 12 900 = 22 900

**(g)**

Total des capitaux propres de 2002	670 000
- Charges à répartir à fin 2003 *	- 16 000
- Dividendes distribués en 2003	- 15 000
+ Provisions pour risques et charges de 2003 => 5 000 (celles de 2002) + 3 000 (D.A.P de 2003)	+ 8 000
+ Amortissements et provisions actif de 2003 **	+ 166 400
+ Résultat de 2003	+ 60 000
<b>Total</b>	<b>873 400</b>

\* Solde du compte de charges à répartir à fin 2003

=> 12 000 (solde fin 2002) + 20 000 (augmentation => cf annexe 12 et T.F) – 16 000 (Amortissements => cf annexe 9)  
=> 16 000

\*\* Amortissements et provisions de l'actif

Somme des amortissements et provisions de l'actif fin 2002	146 000
+ Dotation aux amortissements effectués en 2003 => 2 400 + 15 500 + 18 000 + 13 000	+ 48 900
+ Dotations aux provisions sur stocks effectuées en 2003	+ 15 000
+ Dotations aux provisions sur créances effectuées en 2003	+ 10 000
- Reprise sur provisions sur stocks effectuées en 2003	- 10 000
- Reprise sur provisions sur V.M.P effectuées en 2003	- 1 000
- Reprise d'amortissements suite à la cession d'une immobilisation	- 42 500
<b>Total</b>	<b>166 400</b>

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

**(h)**

Dettes financières du bilan 2002	58 000
- C.B et S.C.B de 2002	- 8 000
- Remboursement des dettes financières en 2002	- 50 000
<b>Total</b>	<b>0</b>

**(i)** => Dans le bas du T.F il apparaît un besoin => Les avances et acomptes reçus ont donc augmenté.  
=> Montant 2003 = Montant 2002 + Dégagements de 2003 => 7 000 + 3 000 = 10 000

**(j)** => Dans le bas du T.F il apparaît un dégagement => Les dettes d'exploitation ont donc augmenté.  
=> On intégrera les produits constatés d'avance suite au renvoi "a" du passif  
=> Montant 2003 = Montant 2002 + Dégagements de 2003  
=> (233 000 + 35 000 + 2 000) + 18 000 = 288 000

**(k)** => Dans le bas du T.F il apparaît un dégagement => Les dettes hors exploitation ont donc augmenté.  
=> Montant 2003 = Montant 2002 + Dégagements de 2003  
=> (20 000 + 15 000) + 10 000 = 45 000

**(l)** => Dans le bas du T.F il apparaît un dégagement => Les C.B et S.C.B ont donc augmenté.  
=> Montant 2003 = Montant 2002 + Dégagements de 2003  
=> 8 000 + 6 000 = 14 000

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

### **Dossier 4 – Coût variable**

#### **1- Résultat prévisionnel**

Sachant que les quantités fabriquées et vendues sont de 30 000, on peut présenter le tableau suivant :

Eléments	Unitaire	Total
<b>I) CA</b>	<b>72,00</b>	<b>2 160 000,00</b>
Charges variables		
- Matière et approvisionnement	30,00	900 000,00
- Main d'œuvre	12,00	360 000,00
<b>II) Total charges variables</b>	<b>42,00</b>	<b>1 260 000,00</b>
<b>III) M/CV = I - II</b>	<b>30,00</b>	<b>900 000,00</b>
<b>IV) Charges fixes</b>	-	<b>675 000,00</b>
<b>V) Résultat = III - IV</b>	-	<b>225 000,00</b>

#### **2. Seuil de rentabilité en quantités**

**Rappel** : SR en quantités = CF totales/ M/C.V unitaire

=> SR en quantités = 675 000/30,00 = **22 500**

#### **3. Date d'atteinte du seuil de rentabilité**

Nous pouvons donc construire le tableau suivant :

Mois	Quantités mensuelles	Quantités cumulées
Janvier	900	900
Février	1 600	2 500
Mars	3 200	5 700
Avril	4 700	10 400
Mai	6 000	16 400
Juin	4 500	20 900
<b>Juillet</b>	<b>2 400</b>	<b>23 300</b>
Août	2 400	25 700
Septembre	1 900	27 600
Octobre	900	28 500
Novembre	800	29 300
Décembre	700	30 000

- Supports de formation complets et multimédia
- Vidéos et cours en direct via Internet

- Assistance pédagogique illimitée sous 24 H
- Planning et suivi personnalisés

**Conséquence :**

On s'aperçoit que le SR est atteint en juillet.

A partir de fin juin, il reste à vendre les quantités suivantes pour atteindre le SR :

$$\Rightarrow 22\,500 - 20\,900 = 1\,600$$

En juillet on vend par jour les quantités suivantes :  $2\,400/30 = 80$  articles

Pour vendre 1 600 articles en juillet il faut donc :  $1\,600/80 = 20$  jours

**Date d'atteinte du SR = 20 juillet**

**Remarque :** on pouvait aussi compter 31 jours sur juillet. Auquel cas la date d'atteinte serait le 21 juillet.

**4. Marge de sécurité en valeur et en quantité**

**Rappels :**

Marge de sécurité en valeur = CA – SR en valeur

Marge de sécurité en quantité = Quantités totales vendues – Quantités au SR

Il faut donc calculer le SR en valeur  $\Rightarrow$  SR en valeur =  $(CA * CF)/M/CV$

$$\text{SR en valeur} = (2\,160\,000 - 1\,620\,000)/900\,000 = 1\,620\,000$$

**Conséquences :**

**Marge de sécurité en valeur =  $2\,160\,000 - 1\,620\,000 = 540\,000$  €**

**Marge de sécurité en quantité =  $30\,000 - 22\,500 = 7\,500$**