

**1<sup>ère</sup> partie : COMPTABILISATION DE L'ACTIVITE**

1. Présentation de la facture de vente à BRICODECOR

06-02-N Facture n° 08-180 Client BRICODECOR

Libellé	Quantité	PUHT	Taux de rem.	PUHT net	Montant HT
Dalles silex lavé	2 palettes	950	10 %	855	1 710
Dalles grès rose	3 palettes	800	5 %	760	2 280
Sacs de ciment	5 palettes	300	0	300	<u>1 500</u>
Total produits					5 490
Transport facturé					<u>510</u>
Total HT					6 000
TVA					1 176
Emballages consignés 20 x 10					<u>200</u>
Net à payer TC					7 376

2. Ecritures au journal

		<b>02-02</b>		
1	401	Fournisseurs	1 674,40	
	512	Banques		1 674,40
		EDF F 08-000 4 500, ch bc J00324		
		<b>05-02</b>		
2	6026	Achats stockés – Emballages	1 000,00	
	44566	Etat – TVA déd. sur BS	196,00	
	401	Fournisseurs		1 196,00
		ECOBOIS F 08-0139 classée A 08-250		
		<b>06-02</b>		
3	411	Clients	7 376,00	
	701	Ventes de produits finis		5 490,00
	7085	Ports facturés		510,00
	44571	Etat – TVA collectée		1 176,00
	4196	Clients – Dettes pour emballages consignés		200,00
		BRICODECOR Fn° 08-180		
		<b>12-02</b>		
4	615	Entretien et réparations	1 000,00	
	44566	Etat – TVA déductible sur BS	196,00	
	401	Fournisseurs		1 196,00
		GARAGE DU POLYGONE F 08-0201 classé A 08-251		
		<b>12-02</b>		
5	4196	Clients – Dettes pour emballages consignés	200,00	
	411	Clients		200,00
		BRICODECOR Avoir AV 08-181		

		<b>13-02</b>		
6	44551 512	Etat – TVA à décaisser Banque	9 800,00	9 800,00
		<b>14-02</b>		
7	512 665 44571 411	Banque Escomptes accordés Etat – TVA collectée Clients	7 110,34 54,90 10,76	7 176,00
		BRICODECOR Créance nette 9 376 – 200 = 7 176 Escompte HT 5 490 x 1 % = 54,90 TVA sur escompte = 10,76 Montant du règlement = 7 110,39		
		<b>15-02</b>		
8	606 44566 401	Achats non stockés Etat – TVA déductible sur BS Fournisseurs	400,00 78,40	478,40
		DIDACT SA F A-0301 N° interne A-252		
8'	401 512	Fournisseurs Banque	478,40	478,40
		Ch bc J000328		
		<b>19-02</b>		
9	2154 44562 275 404	Matériel industriel Etat – TVA déductible sur immo. Dépôts et cautionnements versés Fournisseurs	13 000,00 2 548,00	10 000,00 5 548,00
		LOCABAIL F 08-0211 classée A 08-253 Levée d'option		
		<b>20-02</b>		
10	601 445662 401 4452	Achats stockés – Matières premières Etat – TVA sur ABS intracommunautaire Fournisseurs Etat – TVA due intracommunautaire	20 000,00 3 920,00	20 000,00 3 920,00
		SIENNE F 08-00799 classée A 08-254		
		<b>21-02</b>		
11		Création d'une lettre de change relevée envoyée à l'acceptation. Pas de comptabilisation		

12	605 44566 401	Achats de matériel, équipement et travaux Etat – TVA déductible sur BS Fournisseurs  CREANET F 08-161 classée A 08-255	5 000,00 980,00	5 980,00
12'	401 403	Fournisseurs Fournisseurs – E à P  LCR n° 171 classée EAP 025 au 31-03  <b>26-02</b>	5 980,00	5 980,00
13	413 411	Clients – E à R Clients  BRICORA LCR classée EAR 241 au 30-03 retour acceptation  <b>27-02</b>	2 392,00	2 392,00
14	5114 413	Effets à l'escompte Clients – E à R  LCR EAR n° 241  <b>01-03</b>	2 392,00	2 392,00
15	512 627 44566 661 5114	Banque Services bancaires Etat – TVA déductible sur BS Charges d'intérêts Effets à l'escompte  LCR EAR n° 241	2 366,02 5,00 0,98 20,00	2 392,00

**2<sup>ème</sup> partie : INVESTISSEMENT – AMORTISSEMENT**

1. Détermination de la valeur d'entrée dans le patrimoine et comptabilisation

Prix demandé HT	110 000	
Escompte 1 %	<u>- 1 100</u>	
Net	108 900	
Transport et installation	<u>11 100</u>	
Prix net HT	<b>120 000</b>	=> VALEUR D'ENTREE DANS LE PATRIMOINE
TVA	23 520	
Avance versée N-1	<u>- 30 000</u>	
Solde à payer	113 520	

		05-03-N		
2154	Matériel industriel		120 000	
44562	Etat – TVA déductible sur immobilisations		23 520	
238	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles			30 000
404	Fournisseurs d'immo.			113 520
	SACAM			

2. Plan d'amortissement

Montant de la subvention octroyée = 120 000 x 20 % = 24 000

Périodes	AMORTISSEMENT FISCAL		AMORTISSEMENT JUSTIFIE AU PLAN ECONOMIQUE		AMORT. DEROG.	QP SUB. VIREE
	VNC début	Dotation	Dotation	Cumul		
N	120 000,00	(a) 35 000,00	(b) 19 000	19 000	(c) 16 000,00	(d) 7 000,00
N+1	85 000,00	29 750,00	24 000	43 000	5 750,00	5 950,00
N+2	55 250,00	19 337,50	24 000	67 000	- 4 662,50	3 867,50
N+3	35 912,50	17 956,25	24 000	91 000	- 6 043,75	3 591,25
N+4	17 912,25	17 956,25	24 000	115 000	- 6 043,75	3 591,25
N+5	-	-	5 000	120 000	- 5 000,00	0
Totaux					0	24 000,00

$$(a) 120\,000 \times 0,2 \times 1,75 \times \frac{10}{12} = 35\,000$$

$$(c) 35\,000 - 19\,000 = 16\,000$$

$$(b) 120\,000 \times 0,2 \times \frac{9,5}{12} = 19\,000$$

$$(d) 35\,000 \times 20\% = 7\,000$$

3. Ecritures de l'exercice N+2

		<b>31-12-N+2</b>	
68112	Dotations aux amort. des immo. corporelles	24 000,00	
28154	Amortissements des matériels		24 000,00
	Selon plan d'amortissement		
145	Amortissement dérogatoire	4 662,50	
78725	Reprises sur amortissements dérogatoires		4 662,50
139	Subventions d'investissements inscrites au compte de résultat	3 867,50	
777	QP subvention virée au résultat		3 867,50

4. Les documents de synthèse et l'amortissement

Bilan N+2 avec rappel N+1

	ACTIF				PASSIF		
	Brut	Amort.	Net	Net N+1		N+2	N+1
Install. tech.	120 000	67 000	53 000	77 000	Sub. d'invest.	7 182,50	11 050,00
					Amort. dérogatoire	17 085,50	21 750,00

Solde subvention d'équipement au bilan = crédit compte 131 – solde compte 139

$$N+1 : 24\ 000 - (7\ 000 + 5\ 950) = 11\ 050$$

$$N+2 : 24\ 000 - (7\ 000 + 5\ 950 + 3\ 867,5) = 11\ 050 - 3\ 867,50 = 7\ 182,50$$

Solde amortissement dérogatoire au bilan = Solde du compte 145

$$N+1 : 16\ 000 + 5\ 750 = 21\ 780$$

$$N+2 : 16\ 000 + 5\ 750 - 4\ 662,50 = 17\ 085,50$$

5. Comparer un prêt accordé à l'entreprise et une subvention d'équipements

Le prêt accordé devra être remboursé et les intérêts payés quel que soit le résultat de l'entreprise.

La subvention est rapportée aux résultats et l'impôt sur les bénéfices est augmenté (si l'entreprise est bénéficiaire).

**3<sup>ème</sup> partie : VARIATION DES STOCKS, RESULTAT, TRESORERIE**

1. Ecritures de variation des stocks, produits finis et marchandises

		31-12-N		
7135	Variation des stocks de produits		20 000	
355	Produits finis			20 000
	Annulation stock initial			
<hr/>				
355	Produits finis		19 000	
7135	Variation des stocks de produits			19 000
	Constatation stock final			
<hr/>				
6037	Variation des stocks de marchandises		3 000	
371	Marchandises			3 000
	Annulation stock initial			
<hr/>				
371	Marchandises		2 000	
6037	Variation des stocks de marchandises			2 000
	Constatation stock final			

2. Compte de résultat schématique

**COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE N**

<b>CHARGES</b>		<b>PRODUITS</b>	
Achats de marchandises	29 000	Ventes de marchandises	45 000
Variation de stock	1 000	Production vendue	350 000
Achats de matières premières et autres approvisionnements	120 000	Production stockée	- 1 000
Variation de stock	- 2 000		
Autres achats et charges externes	30 000		
Charges de personnel	170 000		
Charges financières	6 000	Produits financiers	2 000
Bénéfice de l'exercice	42 000		
<b>Total général</b>	<b>396 000</b>	<b>Total général</b>	<b>396 000</b>

3. Compte banque

	<b>D</b>	<b>C</b>	<b>S</b>
1-1-N Solde initial			17 000
Versements reçus des clients	310 000		
Versements aux fournisseurs d'autres biens et services		129 000	
Versements aux fournisseurs d'immobilisations		20 000	
Règlement des charges de personnel		170 000	
Encaissements des produits financiers	2 000		
Règlement des charges d'intérêts		6 000	4 000
	312 000	325 000	

$$SF = \sum \Delta - \sum C + SI = 312\,000 - 325\,000 + 17\,000 = 4\,000$$

4. Divergence entre la variation de trésorerie et le résultat comptable de la période

Variation de trésorerie liée à l'activité

Versements reçus des clients	310 000
Encaissements des produits financiers	2 000
Règlement de fournisseurs de biens et services	- 129 000
Règlement des charges de personnel	- 170 000
Règlement des charges d'intérêt	- 6 000
<b>Solde</b>	<b>7 000</b>

Egalité générale

Solde initial du compte banque	17 000
Variation de trésorerie liée à l'activité	7 000
Règlement partiel fournisseurs d'immobilisation	- 20 000
<b>Solde final</b>	<b>4 000</b>