

3 - Corrigé option comptabilité et finance – sujet principal

Questions	Place dans le programme
Question 1	Organisation comptable 1. Numérotation comptable 2. Individualisation des comptes
Question 2	Enregistrements comptables 1. Écriture avec 2 pièces (facture achat et facture de vente) 2. Incidence de l'enregistrement 3. Amélioration du plan comptable
Question 3	État de rapprochement bancaire ? 1. Rapprochement bancaire 2. Écritures comptables
Question 4	Acquisition et amortissement d'un nouveau matériel 1. Écriture achat immobilisation 2. Impact bilan 2022 3. Plan d'amortissement 4. Écriture dotation 5. Impact de la dotation

Question 1 : Organisation comptable

Cette nouvelle activité de vente de produits à base de plantes biologiques assurera une plus grande rentabilité pour la société. Cependant, elle implique une modification du plan comptable. Vous disposez des **annexes 1 à 2** pour traiter ce dossier.

Le comptable, Monsieur TERMA, mène une réflexion sur l'adaptation du plan des comptes de l'entreprise (**annexe 1**) à sa nouvelle activité commerciale.

Travail à faire

1. Proposer un numéro et un intitulé de compte de charges et de produits pour permettre un meilleur suivi comptable des différents achats réalisés.
(1 point)

Compte 601100* - Achat de produits et fournitures destinés à l'institut et subdivision éventuelle.

Compte 607100* – Achat de produits de soins corps

Compte 607500* – Achat de produits visage

***Accepter toute proposition cohérente**

2. Est-il nécessaire d'individualiser les comptes clients ?

Pour un meilleur suivi des créances clients, il faut créer un compte pour chaque client. L'individualisation va permettre un meilleur suivi des factures et des paiements lors des règlements échelonnés.

Question 2 : Enregistrements comptables

Vous procéderez à l'enregistrement des pièces comptables de l'entreprise. Les pièces nécessaires à ce travail vous sont communiquées dans le sujet (annexes pages 12 à 15).

Travail à faire

1. Enregistrer au journal de l'entreprise, la ou les pièces comptables de l'annexe 2 qui doivent faire l'objet d'une écriture comptable.

Seules les pièces 2 et 3 qui sont des factures doivent faire l'objet d'un enregistrement comptable. En effet les bons de commandes ne doivent pas faire l'objet d'un enregistrement.

Le règlement de la pièce numéro 2 ne doit pas être enregistré en 2023.

Le règlement de la pièce numéro 3 sera enregistré lors de la remise effective du chèque en banque (pièce et journal de banque).

Code journal	Date	N° de compte	Intitulé	Débit	Crédit
AC	15/12	601100	Achat de produits et fournitures destinés à l'institut	160,65	
		445662	TVA déductible sur ABS à 20 %	32,13	
		401XXX*	Frs DIVINE ESSENCE		192,78
			Fact. 23-625		
VT	17/12	411XXX*	Clients EPITECH (CSE)	1 533,60	
		706100	Prestation – Accès à l'espace bainéo		522,00
		706200	Prestation - Massage		756,00
		445710	TVA collectée à 20 %		255,60

*Accepter toute proposition de subdivision cohérente.

2. Préciser l'incidence de l'enregistrement de ces pièces dans les comptes annuels de l'entreprise.

Numéro de compte	Commentaires	Montant impact
601100	Hausse des charges dans le compte de résultat	+ 160,65
445662	Il s'agit d'une créance liée à la TVA donc hausse de l'actif du bilan	+ 32,13
401XXX*	Hausse des dettes fournisseur au passif du bilan	+ 192,78
706100 Et 706200	Hausse des produits dans le compte de résultat	+ 522,00 + 756,00
445710	Il s'agit d'une dette liée à la TVA donc hausse du passif du bilan	+ 255,60
411XXX*	Hausse des créances clients à l'actif du bilan	+ 1 533,60

*Accepter toute proposition de subdivision cohérente.

3. Quelles améliorations du plan comptable préconiserez-vous pour un meilleur suivi de dettes ?

Il faut individualiser les comptes 401000 (exemple 401120 - Fournisseur DIVINE ESSENCE).

Nous proposons l'utilisation d'un compte 401120 pour faciliter le suivi des dettes fournisseurs. De même, nous proposons un compte 411120 pour faciliter le suivi des créances clients. En effet, le plan comptable de l'entreprise ne propose pas des comptes auxiliaires clients et fournisseurs.

Question 3 : État de rapprochement bancaire

Les comptes de l'entreprise sont détenus auprès de la Société Générale. Nous sommes le 12 mai, votre responsable, Monsieur TERMA, vous remet le relevé bancaire du mois d'avril et vous charge du contrôle des comptes bancaires de l'entreprise au 30 avril.

Travail à faire**1. Établir l'état de rapprochement bancaire à l'aide des annexes 3 et 4.****Annexe 4 : ÉTAT DE RAPPROCHEMENT AU : 30 AVRIL**

Compte « 512110 »			Relevé bancaire		
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
Solde débiteur	⁸ 781,00		Solde créditeur		9 856,80
Prélèvement ORANGE		904,00	Chèque n° 125035 RENAULT	369,00	
			Chèque n° 125036 HUBERT	724,00	
Virement SALEM	¹ 080,00				
Agios sur remise escompte		193,20			
TOTAUX	⁹ 861,00	¹ 097,20	TOTAUX	¹ 093,00	9 856,80
Soldes rapprochés	⁸ 763,80		Soldes rapprochés		8 763,80

2. Enregistrer au journal de l'entreprise les écritures que vous jugerez nécessaires.

Code Journal	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
BQ	10/04	401130	Frs ORANGE	904,00	
		512100	SOCIÉTÉ GÉNÉRALE		904,00
			Prélèvement ORANGE		
BQ	10/04	627500	Services bancaires - Frais sur escompte	193,20	
		512100	SOCIÉTÉ GÉNÉRALE		193,20
			Agios sur remise à l'escompte		
BQ	15/04	512100	SOCIÉTÉ GÉNÉRALE	1 080,00	
		411155	Virement SALEM		1 080,00
			Règlement client SALEM		

Question 4 : Acquisition et amortissement d'un nouveau matériel

L'entreprise prévoit l'achat d'un nouveau jacuzzi 5/7 places pour son espace détente. La durée d'utilisation envisagée est de 4 ans.

Travail à faire**1. Enregistrer la facture d'achat du matériel.**

Code journal	Date	N° de compte	Intitulé	Débit	Crédit
AC	15/12	218410	Mobilier : SPA	17 233,00	
		445620	Tva déductible sur immobilisation	3 446,60	
		404120	Frs d'immo : HOT SPA		20 679,60
			Fact HOT SPA n° 2154		

2. Expliquer l'impact sur le bilan au 31/12/2022.

Numéro de compte	Commentaires	Montant impact
218410	Hausse des « immobilisations » dans l'actif du bilan	+ 17 233,00
445620	Il s'agit d'une créance liée à la TVA donc hausse de l'actif du bilan	+ 3 446,60
404120	Hausse des dettes fournisseur au passif du bilan	+ 20 679,60

3. Construire le plan d'amortissement prévisionnel, sachant que sa mise en service effective sera le 02 janvier prochain, date de réouverture du SPA.

Plan d'amortissement			
Immobilisation : Jacuzzi SPA x 2		Compte : 218410	
Durée : 4 ans		Taux : $100 / 4 = 25\%$	
Date	Base	Annuité	Valeur Comptable nette
31/12/2023	17 233,00	4 308,25	12 924,75
31/12/2024	12 924,75	4 308,25	8 616,50
31/12/2025	8 616,50	4 308,25	4 308,25
31/12/2026	4 308,25	4 308,25	0,00
TOTAUX		17 233,00	

4. Présenter l'écriture de l'amortissement à passer au 31/12/2023.

Code journal	Date	N° de compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	681120	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	4 308,25	
		281841	Amortissement des mobiliers - Jacuzzi		4 308,25
			Amortissement des 2 jacuzzis		

5. Quels sera l'impact de cette dotation sur les comptes annuels ?

Numéro de compte	Commentaires	Montant impact
281841	Hausse des « Amortissements » dans l'actif du bilan (baisse de la valeur nette de l'immobilisation)	+ 4 308,25
681120	Hausse des charges dans le compte de résultat	+ 4 308,25