

CORRECTION Questions relatives à l'option comptabilité finance

DOSSIER 1 - LES RELATIONS CLIENTS – FOURNISSEURS

1.1 Définissez les différentes réductions que la société AD Confection a obtenues de la société Les-Tissus-Roannais.

- La remise de 5% : Une remise est une réduction commerciale, obtenue en cas de fidélité du client au fournisseur, ou en fonction des quantités ou montants facturés.
- L'escompte de 1% : L'escompte est une réduction financière accordée en cas de paiement anticipé par rapport à la date d'échéance prévue.

1.2 Enregistrez la facture figurant en annexe 1.

15/03/2016			DEBIT	CREDIT
601000		Achats de matières premières	1 921,85	
624100		Transport sur achats	30,00	
445660		TVA déductible sur ABS	386,53	
	76500	Escomptes obtenus		19,22
	401000	Fournisseurs		2 319,16
		Facture n° 3568		

1.3 Le gérant de la société AD Confection envisage de proposer une ristourne de fin d'année à ses meilleurs clients. A partir de l'annexe 2, calculez le montant de la ristourne HT puis TTC qui pourrait être accordée au client « Junior ».

CA du client : 5 550,00 €

Ristourne HT : 142,00 €

- $1\,000 * 2\% = 20,00$
- $2\,000 * 3\% = 60,00$
- $1\,550 * 4\% = 62,00$

Ristourne TTC : 170,40 €

$142,00 * 1,20 = 170,40$

DOSSIER 2 – Relations avec la banque

2.1 Pourquoi est-il important de réaliser un travail de rapprochement bancaire avec la banque ?

Travail nécessaire pour connaître la situation de la trésorerie réelle à une date donnée. L'état de rapprochement permet de déterminer l'écart entre les deux états, de contrôler la fiabilité du système d'information comptable et de vérifier si toutes les opérations ont bien été enregistrées.

2.2 Enregistrez les écritures découlant de l'état de rapprochement chez la société AD Confection présenté dans l'annexe 3.

31/03/2016				
512001		Banque Populaire	1 245,65	
	411000	Client Noel		391,34
	411000	Client Nicolas		854,31

627000		Services bancaires et assimilés	35,47	
445660		T.V.A. sur autres biens et services	7,09	
401000		EDF	236,76	
	512001	Banque Populaire		279,32
		D'après état de rapprochement		

DOSSIER 3 – Achat et financement d'une immobilisation

3.1 Enregistrez l'acquisition de la machine.

		12/04/2016		
215400		Matériel industriel	6 000,00	
445620		TVA déductible sur immobilisations	1 200,00	
	404000	Fournisseur d'immobilisation		7 200,00
		Facture n° 0212		

3.2 Construisez le plan d'amortissement linéaire de la machine.

Immobilisation : Machine de découpe textile			Coût d'acquisition : 6000,00	
Mode d'amortissement : linéaire			Valeur résiduelle : 1 000,00	
Date de mise en service : 15/04/2016			Base amortissable : 5 000,00	
Durée d'utilisation : 4 ans			Taux d'amortissement : 25 %	
Exercices	Base amortissable	Annuité d'amortissement	Cumul des amortissements	VNC
2016	5 000	885	885	5 115
2017	5 000	1 250	2 135	3 865
2018	5 000	1 250	3 385	2 615
2019	5 000	1 250	4 635	1 365
2020	5 000	365	5 000	1 000

Annuité 2016 = $5\,000 \times 25\% \times 255/360 = 885,42$

Annuité 2020 = $1\,250 - 885 = 365$

VNC = $6\,000,00 - 885 = 5\,115$

3.3 Pourrait-on choisir une autre unité pertinente de consommation pour le calcul des dotations d'amortissement de la machine ? (justifier votre réponse).

Le nombre d'heures d'utilisation, car il reflète plus correctement le rythme de consommation des avantages économiques attendus de la machine (amortissement par unité d'œuvre).

DOSSIER 4 – Travaux d'inventaire

4.1 A partir de l'annexe 4, enregistrez les opérations oubliées par le comptable au 31 décembre 2016.

31/12/2016				
681120		Dotation aux amortissements sur immo. corporelles	885,00	
	281540	Amortissements des immobilisations corporelles		885,00
486000		Charges constatées d'avance	350,00	
	618300	Documentation technique		350,00
		D'après travaux d'inventaire		

4.2 Calculer le nouveau solde avant IS du compte 12 Résultat.

La société AD Confection affiche un résultat comptable pour l'exercice 2016 de 29 613 €
compte 12 résultat

		Solde	29 613
681120	885		
618300	-350		
total	535	total	29 613

Solde créditeur = bénéfice = **29 078 €**

4.3 Le résultat fiscal de la société étant égal à son résultat comptable brut, calculez l'IS dû par la société au titre de l'exercice 2016, et, passez l'écriture correspondante.

IS = 29 078 x 1/3 = **9 693 €**

31/12/2016				
695000		Impôts sur les bénéfices	9 693	
	444000	Etat-Impôts sur les bénéfices		9 693

4.4 Déterminez le résultat net comptable. Dans quel(s) document(s) de synthèse retrouve-t-on ce résultat ?

Résultat net comptable = 29 078 – 9 693 = **19 385 €**.

Le résultat de l'exercice est calculé dans le compte de résultat. On le retrouve au passif du bilan dans les capitaux propres.