

## Correction de l'examen final de Comptabilité Générale et Analytique du 18 janvier 2016

### Exercice 1 :

a) Dressons le bilan d'ouverture :

<b>Société Paris Béton S.A.</b>			
<b>Bilan au 01-01-2014</b>			
<b>ACTIF ( en 000LL )</b>		<b>PASSIF ( en 000LL )</b>	
❖ <u>Immobilisations Incorporelles :</u> <i>(compte 20)</i>		❖ <u>Capital et réserves :</u> <i>(compte 10)</i>	
- Frais d'établissement	47,520	- Capitaux	300,000
- Savoir	72,080		
❖ <u>Immobilisations Corporelles :</u> <i>(compte 21)</i>			
- Terrain	59,400		
➤ <b>Total Immobilisations (classe 2)</b>	<b>179,000</b>	➤ <b>Total Capitaux (classe 1)</b>	<b>300,000</b>
❖ <u>Banques, établissements financiers et assimilés :</u> <i>(compte 51)</i>			
- Banque BLC	121,000		
➤ <b>Total Comptes financiers (classe 5)</b>	<b>121,000</b>		
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>300,000</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>300,000</b>

b) Le tableau est mal fait : d'une part, certains comptes ne sont pas dans leur bonnes places et d'autres manques ; d'autre part certaines valeurs sont incorrectes. On va tout d'abord placer les comptes correctement, tout en laissant la valeur du résultat de l'exercice et l'impôt 50% sans valeurs. Ensuite on calcule Actif-Passif. Si la réponse est positive ( gain ), on la divise en 2 et on remplit les valeurs manquantes ( résultat et impôt ). Cependant, si le réponse est négative ( perte ), on ne paye pas d'impôt, d'où la valeur de l'impôt est nulle, celle du résultat sera la réponse négative trouvée.

#### Remarque :

- Toute valeur entre parenthèse est comptée comme négative.
- Se servir d'un plan comptable général peut faciliter le placement des comptes.
- $Amortissement = \frac{\%}{100} * \frac{nb\ de\ mois\ depuis\ l'aquisition}{12} * valeur\ d'acquisition$

<b>Société Paris Béton S.A.</b>			
<b>Bilan au 31-12-2014</b>			
<b>ACTIF ( en 000LL )</b>		<b>PASSIF ( en 000LL )</b>	
❖ <u>Immobilisations Incorporelles :</u> <i>(compte 20)</i> - Frais d'établissement 47,520 Amortissement 25% (11,880) - Savoir 72,080 ❖ <u>Immobilisations Corporelles :</u> <i>(compte 21)</i> - Terrain 59,400 - Matériel/outillage industriel 133,600 Amortissement (16,700) - Matériel de transport 59,400 Amortissement (11,880) - Mobilier et matériel du bureau 12,000 Amortissement (700) ❖ <u>Amortissements des Immob. :</u> <i>(compte 28)</i> Ce compte est fait pour y placer les amortissements. Cependant, j'ai mis chaque amortissement sous l'immobilisation correspondante juste pour suivre la méthode utilisée en classe .	47,520 (11,880) 72,080 59,400 133,600 (16,700) 59,400 (11,880) 12,000 (700)	❖ <u>Capital et réserves :</u> <i>(compte 10)</i> - Capitaux 300,000 - Réserves 1,030 ❖ <u>Résultat de l'exercice :</u> <i>(compte 12)</i> - Résultat de l'exercice 33,720 ❖ <u>Provisions (compte 15) :</u> - Provisions 3,500 ❖ <u>Emprunts et dettes assimilés :</u> <i>(compte 12)</i> - Emprunts de + d'1 an 115,000	300,000 1,030 33,720 3,500 115,000
➤ <b>Total Immobilisations (classe 2)</b>	<b>342,840</b>	➤ <b>Total Capitaux (classe 1)</b>	<b>453,250</b>
❖ <u>Stocks de marchandises :</u> <i>(compte 37)</i> - Marchandises 21,750 ➤ <b>Total Stocks et en-cours (classe 3)</b>	21,750 <b>21,750</b>		
❖ <u>Fournisseurs et comptes rattachés:</u> <i>(compte 40)</i> - Avances versées sur commande 7,000 ❖ <u>Clients et comptes rattachés:</u> <i>(compte 41)</i> - Effet à recevoir 25,000 - Créances clients 25,400 - Clients douteux 17,400 ❖ <u>Débiteurs/Créditeurs divers :</u> <i>(compte 46)</i> - Débiteurs – Divers 13,500	7,000 25,000 25,400 17,400 13,500	❖ <u>Fournisseurs et comptes rattachés:</u> <i>(compte 40)</i> - Fournisseurs 32,000 - Effet à payer 55,000 ❖ <u>Clients et comptes rattachés:</u> <i>(compte 41)</i> - Avances reçues sur commande 6,000 ❖ <u>Etat et autres collectivités publiques (compte 44) :</u> - Etat impôt 50% sur gains 33720 ❖ <u>Débiteurs/Créditeurs divers :</u> <i>(compte 46)</i> - Crédeurs – Divers 14650	32,000 55,000 6,000 33720 14650

➤ <b>Total Comptes de tiers (classe 4)</b>	<b>88,300</b>	➤ <b>Total Comptes de tiers (classe 4)</b>	<b>141,370</b>
❖ <u>Valeur mobilière de placement (compte 50)</u>			
- Titre de placement	5,000		
- Bons de trésor	9,800		
❖ <u>Banques, établissements financiers et assimilés : (compte 51)</u>			
- Banque BLC	121,910		
❖ <u>Caisse : (compte 53)</u>			
- Caisse	5,020		
➤ <b>Total Comptes financiers (classe 5)</b>	<b>141,730</b>		
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>594,620</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>594,620</b>

c) Compte en Té explication :

- (1) 5,000 était déjà payer → rien à faire.  
 $10,000 - 5,000 = 5,000$  → le client avance reçue ( car c'est maintenant qu'il reçoit sa commande ) paye le reste à la banque.  
 Marchandise achetée à 2,500 et vendu à 10,000 → Charge 2,500 et produit 10,000.
- (2) Achat à crédit de marchandise du fournisseur à 30,000 → la société doit payer plus tard au fournisseur, de plus elle vient de faire un achat marchandise.
- (3) Le client doit attendre la réponse de l'entreprise → rien à faire.
- (4) Le client ici recevra les marchandises dans 10 jours → c'est un client avance reçue ( AR ).  
 $50,000 \times 0.6 = 30,000$  → le client AR paye directement cette somme à la société (banque).  
 $50,000 \times 0.05 = 2,500$  → escompte c'est à dire la société doit les rendre, ce sont des charges spéciales.  
 $50,000 - 30,000 = 20,000$  → le client doit payer cela plus tard mais déjà il n'a rien reçu, donc il n'est pas considéré dans ce cas comme client d'où rien à faire.
- (5)  $20,000 \times 0.25 \times 1/12 = 416.67$  → la société règle seulement le montant de Janvier (1 mois sur 12 ), ce sont des frais bancaires payés de la caisse.
- (6)  $10,000 \times 0.1 = 1,000$  → la société reçoit la marchandise vendu ayant pour valeur 1,000 puis revoit une nouvelle de même valeur.
- (7) Livraison de la marchandise → Mr. Alan n'est plus client avance reçue.  
 Lettre de charge pour le montant restant de (4) : 20,000 → Mr. Alan devient client effet à recevoir.  
 Marchandise achetée à 30,000 et vendu à 50,000 → Charge 30,000 et produit 50,000.
- (8)  $39,500 + 500 = 40,000$  → prix et installation du nouveau matériel/outillage que la société doit au fournisseur hors exploitations ( crédeur divers ).  
 $40,000 \times 0.6 = 24,000$  → la société paye une partie par la banque.

$40,000 \times 0,05 = 2,000 \rightarrow$  escompte c'est à dire le créditeur divers rend cette somme a la société ( ou bien elle est soustraite de la somme à payer ), c'est un produit spécial.

$40,000 - 24,000 = 16,000 \rightarrow$  c'est ce qui reste à la société à payer plus tard au créditeur divers.

- (9) Lettre de charge  $\rightarrow$  Pierre Affeux n'est plus fournisseur hors exploitation (créditeur divers), il devient effet à payer.
- (10) 19,400  $\rightarrow$  valeur d'acquisition du matériel de transport par la société.  
 $19,400 \times 20/100 = 3,880 \rightarrow$  amortissement.  
 $19,400 - 3,880 = 15,520 \rightarrow$  VNC de la voiture.  
 10,000  $\rightarrow$  prix de vente de la voiture ( produit spécial ou hors exploitation ), placée dans la banque.  
 $15,520 - 10,000 = 5,520 \rightarrow$  perte de cette vente.
- (11) 15,000  $\rightarrow$  marchandise vendue et argent reçue à la banque.  
 Marchandise achetée à 10,500 et vendu à 15,000  $\rightarrow$  Charge 10,500 et produit 15,000.
- (12)  $12,000 \times 1/12 = 1,000 \rightarrow$  frais du loyer mensuel prélevés de la banque.
- (13) 448  $\rightarrow$  salaires payés de la banque.

Avance reçue sur commande	
Débit	Crédit
	VI 6000
(1) 5,000	
	(4) 30,000
(7) 30,000	

Charges spéciales	
Débit	Crédit
Pas de VI	
(4) 2,500	

Produits spéciaux	
Débit	Crédit
	Pas de VI
	(8) 2,000
	(10) 10,000

Matériels/outillages	
Débit	Crédit
VI 133,600	
(8) 40,000	

Créditeur divers	
Débit	Crédit
	VI 14,650
	(8) 16,000
(9) 16,000	

Banque BLC	
Débit	Crédit
VI 121,910	
(1) 5,000	
(4) 30,000	(4) 2,500
(6) 1,000	(6) 1,000
(8) 2,000	(8) 24,000
(10) 10,000	
(11) 15,000	
	(12) 1,000
	(13) 448

Client effet à recevoir	
Débit	Crédit
VI 25,000	
(7) 20,000	

Fournisseur effet à payer	
Débit	Crédit
	VI 55,000
	(9) 16,000

Vente de Marchandise	
Débit	Crédit
	Pas de VI
	(1) 10,000
(6) 1,000	(6) 1,000
	(7) 50,000
	(11) 15,000

Achat de Marchandise	
Débit	Crédit
Pas de VI	
(2) 30,000	

Fournisseurs	
Débit	Crédit
	VI 32,000
	(2) 30,000

-Matériel de transport	
Débit	Crédit
VI 59,400	
	(10) 19,400

Cpte de Résultat des marchandises Vendues	
Charges	Produits
(1) Achat 2,500	(1) Vente 10,000
(7) Achat 30,000	(7) Vente 50,000
(11) Achat 10,500	(11) Vente 15,000

Frais bancaire	
Débit	Crédit
Pas de VI	
(5) 416.67	

Caisse	
Débit	Crédit
VI 5,020	
	(5) 416.67

Amortissement matériel de transport	
Débit	Crédit
VI (11800)	
(10) 3,880	
(14) (666.67)	

VNC voiture	
Débit	Crédit
Pas de VI	
(10) 15,520	

Frais du loyer	
Débit	Crédit
Pas de VI	
(12) 1,000	

Salaire	
Débit	Crédit
Pas de VI	
(13) 448	

On ajoute une dernière étape qui correspond au amortissement du mois de Janvier :

- (14)  $47,520 \times 0.25 \times 1/12 = 990$  → amortissement des frais d'établissement.  
 $133,600 \times 0.15 \times 1/12 = 1,670$  → amortissement du matériel/outillage industriel.  
 $(59,400 - 19,400) \times 0.2 \times 1/12 = 666.67$  → amortissement du matériel de transport.  
 $12,000 \times 0.1 \times 1/12 = 83.33$  → amortissement du mobilier et matériel de bureau.

Amortissement frais d'etab.	
Débit	Crédit
VI (11,880)	
(14) (990)	

Amortissement mat/out ind.	
Débit	Crédit
VI (16,700)	
(14) (1,670)	

Amortissement mobilier	
Débit	Crédit
VI (700)	
(14) (83)	

Dotation Amortissement frais d'etab.	
Débit	Crédit
Pas de VI	
(14) 990	

Dotation Amortissement mat/out ind.	
Débit	Crédit
Pas de VI	
(14) 1,670	

Dotation Amortissement mobilier	
Débit	Crédit
Pas de VI	
(14) 83	

Dotation Amortissement matériel de transport	
Débit	Crédit
Pas de VI	
(14) 666.67	

Résultat net de l'exercice			
Débit ou charges ( en 000LL )		Crédit ou produits ( en 000LL )	
• CAVM ( cout d'achat des marchandises vendues )	43,000	• Marchandises vendues	75,000
• Salaire	448	• Produit spécial	12,000
• Frais du loyer	1,000		

• Frais bancaire	416.67		
• Charges spéciales	2,500		
• VNC	15,520		
• Dotation :			
- Amortissement frais d'étab.	990		
- Amortissement mat/out ind.	1,670		
- Amortissement mobilier	83		
- Amortissement matériel de transport	666.67		
<b>TOTAL</b>	<b>66,214.34</b>	<b>TOTAL</b>	<b>87,000</b>
$\sum \text{charges} - \sum \text{produit} = -20,785.66 < 0$ c'est donc un bénéfice			

On divise le bénéfice en deux : 10,392.83 gain pour la société et 10,392.83 impôts à l'Etat.

d) il faut calculer le nouveau stock ( stock final ) , on a la formule suivante :

$$CAMV = \text{total Achat marchand} - (\text{stock final} - \text{stock initial})$$

$$\rightarrow \text{Stock final} = \text{total achat marchand} + \text{stock initial} - CAMV$$

$$\rightarrow \text{Stock final} = 30,000 + 21,750 - 43,000 = 8,750$$

<b>Société Paris Béton S.A.</b>			
<b>Bilan au 31-01-2015</b>			
<b>ACTIF ( en 000LL )</b>		<b>PASSIF ( en 000LL )</b>	
❖ <u>Immobilisations Incorporelles :</u> <i>(compte 20)</i>		❖ <u>Capital et réserves :</u> <i>(compte 10)</i>	
- Frais d'établissement	47,520	- Capitaux	300,000
Amortissement 25%	(12,870)	- Réserves	1,030
- Savoir	72,080	❖ <u>Résultat de l'exercice :</u> <i>(compte 12)</i>	
❖ <u>Immobilisations Corporelles :</u> <i>(compte 21)</i>		- Ancien Résultat de l'exercice	33,720
- Terrain	59,400	- Nouveau Résultat	10,392.8
- Matériel/outillage industriel	173,600	❖ <u>Provisions (compte 15) :</u>	
Amortissement	(16,700)	- Provisions	3,500
- Matériel de transport	40,000	❖ <u>Emprunts et dettes assimilés :</u> <i>(compte 12)</i>	
Amortissement	(8,667)	- Emprunts de + d'1 an	115,000
- Mobilier et matériel du bureau	12,000		
Amortissement	(783)		
❖ <u>Amortissements des Immob. :</u> <i>(compte 28)</i>			
Ce compte est fait pour y placer les amortissements. Cependant, j'ai mis chaque amortissement sous l'immobilisation correspondante			

juste pour suivre la méthode utilisée en classe .			
➤ <b>Total Immobilisations (classe 2)</b>	<b>365,580</b>	➤ <b>Total Capitaux (classe 1)</b>	<b>463,642 .8</b>
❖ <u>Stocks de marchandises : (compte 37)</u> - Marchandises	8,750		
➤ <b>Total Stocks et en-cours (classe 3)</b>	<b>8,750</b>		
❖ <u>Fournisseurs et comptes rattachés: (compte 40)</u> - Avances versées sur commande	7,000	❖ <u>Fournisseurs rattachés: (compte 40)</u> - Fournisseurs	62,000
❖ <u>Clients et comptes rattachés: (compte 41)</u> - Effet à recevoir	45,000	- Effet à payer	71,000
- Créances clients	25,400	❖ <u>Clients et comptes rattachés: (compte 41)</u> - Avances reçues sur commande	1,000
- Clients douteux	17,400	❖ <u>Etat et autres collectivités publiques (compte 44) :</u> - Ancien impôt 50% sur gains	33,720
❖ <u>Débiteurs/Créditeurs divers : (compte 46)</u> - Débiteurs – Divers	13,500	- Nouveau impôts	10,392.8
		❖ <u>Débiteurs/Créditeurs divers : (compte 46)</u> - Créiteurs – Divers	14,650
➤ <b>Total Comptes de tiers (classe 4)</b>	<b>108,300</b>	➤ <b>Total Comptes de tiers (classe 4)</b>	<b>192,762 .8</b>
❖ <u>Valeur mobilière de placement (compte 50)</u> - Titre de placement	5,000		
- Bons de trésor	9,800		
❖ <u>Banques, établissements financiers et assimilés : (compte 51)</u> - Banque BLC	155,962		
❖ <u>Caisse : (compte 53)</u> - Caisse	4603.33		
➤ <b>Total Comptes financiers (classe 5)</b>	<b>175,365 .33</b>		
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>657,996 .33</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>656,407</b>

Note : Il existe une petite erreur dans ce résultat car le total des actifs devrait être égal à celui du passif. Cependant, une telle petite erreur ne vous empêche d'avoir un 19/20 ou même plus, dans le cas où le raisonnement est bien correcte.

**Exercice 2 :**

a) On a la formule suivante :

$$profit = CA - CT = CA - FV - FF = P * Q - FV - FF$$

Les frais fixes ( FF ) sont :

$$FF = 1,465 * 0.1 + 765 * 0.3 + 290 * 0.4 + 255 * 0.6 + 200 * 0.4 + 20 + 5 = 750$$

Les frais variables ( FV ) sont :

$$FV = 1,465 * 0.9 + 765 * 0.7 + 290 * 0.6 + 255 * 0.4 + 200 * 0.6 = 2,250$$

Les couts totaux ( CT ) sont :

$$CT = FF + FV = 750 + 2,250 = 3,000$$

On atteint le point mort quand le profit = 0, soit :

$$P * Q = CT \rightarrow Q = \frac{CT}{P} = \frac{3,000}{20} = 150$$

Le prix de revient ( P<sub>R</sub> ) est :

$$P_R * Q = FV \rightarrow P_R = \frac{FV}{Q} = \frac{2,250}{150} = 15$$

D'où le tableau suivant :

$P_V$	$P_R$	$FF$	$FV$	$CT$	$Profit$
20	15	750	2,250	3,000	0

b) On considère  $P_R = 0.5 * P_V = 0.5 * 20 = 10$

$$profit = CA - FV - FF = P_V * Q - P_R * Q - 750 = (P_V - P_R) * Q - 750$$

$$= 10 * Q - 750$$

On atteint le point mort quand le profit = 0, soit :

$$10 * Q = 750 \rightarrow Q = \frac{750}{10} = 75$$

c)  $profit = 10 * Q - 750 = 750 \rightarrow 10 * Q = 1,500 \rightarrow Q = 150$

d) On n'a changé que le prix de revient, la formule du profit reste toujours de la même forme, sauf que les frais variables ( associée au prix de revient ) change. Pour trouver le point mort, on cherche la quantité pour laquelle on a ni gain ni perte (profit nulle). Pour une profit de 750, il suffit de remplacer le profit par cette valeur et de chercher Q.