

Nom :
Prénom :

Note : / 20

Devoir de Comptabilité et Finance d'Entreprise

Terminale STG CFE

Matériel autorisé : Calculatrice
Plan comptable

Consignes :

- les documents de A à H sont à rendre avec les copies, sachant que vous devez impérativement rendre une copie double par dossier
- Notez tout vos calculs et écrire lisiblement
- Les enregistrements comptables sont à faire dans des journaux que vous collerez sur vos copies par dossier
- Les dossiers non lisibles ou sales ne seront pas corrigés

Tous les dossiers sont indépendants

On vous précise que le taux de TVA est de 19.6% pour l'ensemble des travaux.

Dossier 1 :	/
Dossier 2 :	/
Dossier 3 :	/
Dossier 4 :	/
Total :	/ 20

M. ROSSI le chef comptable de la société BENSEN envisage l'embauche d'une nouvelle personne pour renforcer son équipe.

Il souhaite tester vos connaissances dans différentes tâches avant de vous confier éventuellement le poste vacant.

Dossier 1 : Opérations courantes

Annexes à exploiter :

Annexe 1 : Opérations du mois de décembre 2009

Annexe 2 : Relevé bancaire

Annexe 3 : Compte 512 banque

Documents à compléter :

Document A : Etat de rapprochement bancaire

Travail à faire :

1. La facture 2007/415 comporte un escompte. Dans quel cas peut-il être accordé ?
2. Pourquoi la société BENSEN a-t-elle accordé une ristourne au client PEDRETTI ?
3. Justifier la différence de traitement comptable entre la remise et l'escompte.
4. Comptabilisez toutes les opérations de l'annexe 1
5. Vérifiez et complétez si nécessaire l'état de rapprochement bancaire (document A)
6. Enregistrez les opérations qui découlent de cet état de rapprochement.
7. A quoi sert un rapprochement bancaire ?
8. Quelle différence faites-vous entre une action et une obligation
9. Quelle différence faites-vous avec les titres immobilisés et les VMP
10. Comment sont rémunérées les obligations et les actions

Dossier 2 : Opérations sur immobilisations

PREMIERE PARTIE :

Le gérant de la société BENSEN a décidé d'acheter une machine pour automatiser une partie de la peinture des petites pièces qu'il reçoit. Ce robot est commercialisé par la société MAT PLUS (facture en annexe 4). Il sera financé par un emprunt de 15 000 € sur 6 ans au taux de 5%, remboursable par annuité constante.

Annexes à exploiter :

Annexe 4 : Acquisition d'un nouveau matériel

Annexe 5 : bilan avant inventaire

Documents à compléter :

Document B : Tableau de remboursement d'emprunt

Travail à faire :

11. Rappelez, en les expliquant, quels sont les moyens de financement dont disposent les entreprises.
12. Complétez les deux dernières lignes du tableau de remboursement d'emprunt (document B)
13. Calculez le coût total de cet emprunt.
14. Enregistrez au journal l'acquisition de la machine outil.
15. Enregistrez au journal le déblocage des fonds de l'emprunt le 22/12/2009
16. Quels seront les montants des rubriques suivantes au bilan, après l'enregistrement de ces deux opérations (justifiez vos calculs) :
 - Immobilisations corporelles
 - Créances
 - Dettes sur immobilisations
 - Disponibilités
17. Dans quelle partie du bilan trouvera-t-on les emprunts ? POURQUOI ?

DEUXIEME PARTIE :

Me ROSSI vous communique en DOCUMENT C (à rendre avec la copie) les tableaux d'amortissement de la machine à bois TSR 300 acquise et mise en service le 21 janvier. Coût d'acquisition : 7 600 €. Durée de vie : 5 ans. Valeur résiduelle nulle.

Documents à compléter :

Document C : Tableau d'amortissement

Travail à faire :

18. Quelle est la différence entre l'amortissement d'un emprunt et l'amortissement d'une immobilisation ?
19. Compléter le tableau d'amortissement en mode linéaire (document C - 1ère modalité -à rendre avec la copie)

Dossier 3 : la paye

Annexes à exploiter :

Annexe 7 : opérations relatives à la paye

Travail à faire

1. Passer les enregistrements comptables relatifs à la paye du mois de janvier 2010 (les règlements des cotisations sociales ne sont pas demandés) . (annexe 7)
2. Déterminer le coût du personnel de janvier 2010.
3. Quelle est, globalement, l'incidence des opérations concernant la rémunération du personnel sur le résultat et la trésorerie de l'entreprise ?

Dossier 4 : TVA à décaisser

Annexes à exploiter :

Annexe 9 : extrait de la balance du mois de décembre 2009

Documents à compléter :

Document G : tableaux de calcul

Travail à faire

En tenant compte des informations en document G :

1. compléter le tableau de calcul de la TVA à décaisser,
2. enregistrez au journal de l'entreprise la déclaration de TVA ainsi son paiement par chèque

Répondez aux questions suivantes :

1. Quel est le rôle de l'écriture d'enregistrement de la déclaration ?
2. La TVA constitue-t-elle une charge pour l'entreprise ? justifiez votre réponse
3. Expliquez le mécanisme de la TVA

LES ANNEXES A CONSULTER

Annexe 1 : Opérations du mois de décembre 2009

Société BENSEN		le 14/12/2009	
Zone Artisanale		doit	CORNETTA
38150 La Tour du Pin		Facture n°	2007/415
Désignation	Qté	PU	Montant
prestation de services			12 000,00
	Total brut commercial		12 000,00
	Remise	10,00%	1 200,00
	Total net commercial		10 800,00
	Escompte	2,00%	216,00
	Total net financier		10 584,00
	TVA	19,60%	2 074,46
	Total TTC		12 658,46
	Acompte déjà versé		4 580,00
	Reste à payer		8 078,46
Délai de règlement		8 jours	

Société BENSEN		le 18/12/2009	
Zone Artisanale		Avoir	PEDRETTI
38150 La Tour du Pin		Facture n°	2005/38
Désignation	Qté	PU	Montant
Ristourne sur CA net HT : 4 % * 145 800 €			5 832,00
	Total HT		5 832,00
	TVA	19,60%	1 143,07
	Total TTC		6 975,07
A valoir sur votre prochaine facture			

SA LACQUET		le 19/12/2009	
RN 84		doit	Société BENSEN
74400 ANNEMASSE		Facture n°	48-258
Désignation	Qté	PU	Montant
Tissus pour nappes synthétiques	5	148,00	740,00
Bobines de fil blanches	10 000	0,19	1 900,00
Bobines de fil rouges	30 000	0,24	7 200,00
	Total brut commercial		9 840,00
	Remise	5,00%	492,00
	Total net commercial		9 348,00
	Transport		160,00
	Total HT		9 508,00
	TVA	19,60%	1 863,57
	Total TTC		11 371,57
A régler à 30 jours fin de mois.			

Eléments qui entrent dans la composition des peintures qui seront fabriquées

Tournez la page pour la suite de l'annexe 1 →

Bordereau de remises de chèques			
Caisse d'Épargne des Alpes - Place Grand Clément - 38 000 GRENOBLE			
Date : 19/12/2009		N° du compte : 158 149 358 000	
Emetteur du chèque	Banque	N°	Montant
CORNETTA	CE Alpes	148/200	8 078,46
ROBERT SA	BNP	958/214/12	1 862,54
Total			9 941,00

En règlement de sa facture n°2005/415

Le chèque de ROBERT SA correspond à une avance versée pour un chantier en cours de réalisation.

Le 21/12/2009 :

Achat de 50 actions EDF au cours de 37 €. Ces titres seront revendus en cas de nécessité. Commission de la banque : 14 € HT.

Le 23/12/2009 :

Acquisition de 20 titres thermix : prix d'acquisition unitaire 360 €, frais 25 E HT

Le 29/12/2009 :

En prévision d'un investissement, l'entreprise revend 5 titres thermix à 400€ l'un et 10 actions EDF pour un total de 350 €. Commission de 4 % HT.

Annexe 2 : Relevé bancaire envoyé par la caisse d'épargne

date	libellé	Débit	Crédit
01-déc	Report à nouveau		1 589,00
02-déc	virement de SGI		3 800,00
03-déc	chèque 56892	458,36	
05-déc	chèque 56891	1 352,42	
06-déc	Remise de chèques		4 952,15
07-déc	chèque 56893	2 369,58	
08-déc	dépôt d'espèces		400,00
11-déc	Intérêts créditeurs		220,00
12-déc	Frais de tenue de compte (dont TVA : 4,90)	29,90	
14-déc	Prélèvement téléphone	145,62	
15-déc	Solde créditeur	6 605,27	
	Total	10 961,15	10 961,15

Annexe 3 : Compte 512 Banque tenu dans la société BENSEN

date	libellé	Débit	Crédit
01-déc	Report à nouveau	1 589,00	
02-déc	chèque 56891 DUBOSC		1 352,42
04-déc	remise de chèques	4 952,15	
05-déc	chèque 56892 Durant		458,36
06-déc	Virement de SGI	3 800,00	
07-déc	chèque 56893 Bagne		2 369,58
09-déc	dépôt d'espèces	400,00	
12-déc	Chèque 56894 Filipi		2 695,41
13-déc	Chèque 56895 IMEC		495,60
15-déc	Solde débiteur		3 369,78
	Total	10 741,15	10 741,15

Annexe 4 : Acquisition d'un nouveau matériel

MAT PLUS	le 21/01/2010	
ZI Nord	doit	Société BENSEN
69500 BRON	Facture n°	2007/4789
Désignation		Montant
Machine outil ZM 258-45		16 850,00
	Total brut commercial	16 850,00
	Remise 10,00%	1 685,00
	Total net commercial	15 165,00
	escompte 2,50%	379,13
	Net financier	14 785,88
	Installation	259,12
	Total HT	15 045,00
	TVA 19,60%	2 948,82
	Total TTC	17 993,81
	Acompte	1 500,00
	Total TTC	16 493,81
A régler sous huitaine		

Annexe 5 : Bilan au 20/12/2009 (avant l'achat de la machine outil)

Actif	Brut	Amortissement dépréciation	Net	Passif	Montant
Actif immobilisé			0,00	Capitaux propres	
Immo incorporelles	2 000,00		2 000,00	Capital	30 000,00
Immo corporelles	37 955,00		37 955,00	Résultat	9 432,43
Immo financières	3 000,00		3 000,00	Réserves	9 523,00
Actif circulant				Dettes	
Stocks	3 260,00		3 260,00	Dettes d'exploitation	2 651,30
Créances	2 984,62		2 984,62	Dettes sur immobilisations	1 230,00
Disponibilités	4 589,25		4 589,25	Dettes sociales	952,14
Total	53 788,87	0,00	53 788,87		53 788,87

Annexe 7 : informations concernant la paye de janvier 2010

Récapitulatif des éléments relatifs à la paie du mois de janvier 2010.

Totaux pour l'ensemble des employés :

- ✦ Salaires bruts totaux : 38200,00 €
- ✦ Cotisations sociales :

Organismes	Part salariale	Part patronale
Sécurité sociale	5016,00	10586,00
ASSEDIC	792,00	1433,00
Caisses de retraite	2703,00	4189,00

- ✦ Rappel : un acompte sur salaire de 229 € a été versé et enregistré le 08/01/10.

Annexe 9 : extrait de la balance du mois de décembre 2009

N° de compte	Intitulé du compte	Montants	
		Débit	Crédit
2183	Matériel de bureau et informatique	6 925.00	
44566	TVA sur ABS - service	1 784.00	
44571	TVA collectée		
601	Achat de matières premières	47 550.00	
701	Vente de produits finis		91 920.00
44567	Crédit de TVA antérieur	1 101.00	

DOCUMENTS A RENDRE

Document A : Etat de rapprochement bancaire

LIBELLES	Compte 512 BANQUE		LIBELLES	Relevé bancaire envoyé	
	DEBIT	CREDIT		DEBIT	CREDIT
Solde de fin de période	3 369,78		Solde de fin de période		6 605,27
Intérêts créditeurs	220,00				
Frais de tenue de compte (dont TVA : 4,90)		29,90			
TOTAUX			TOTAUX		
Soldes rapprochés			Soldes rapprochés		

Document B : Tableau de remboursement d'emprunt

Montant	15 000,00		Durée	6	
Annuité	2 955,26		Taux	5,00%	
Année	Dettes début de période	Intérêt	Amortissement du capital	Annuité	dettes fin de période
21/12/2006	15 000,00	750,00	2 205,26	2 955,26	12 794,74
21/12/2007	12 794,74	639,74	2 315,53	2 955,26	10 479,21
21/12/2008	10 479,21	523,96	2 431,30	2 955,26	8 047,91
21/12/2008	8 047,91	402,40	2 552,87	2 955,26	5 495,05
21/12/2009					
21/12/2010					

Calculs des deux dernières lignes :

Document C : tableau d'amortissement linéaire

Calcul de la première annuité :

Années	Base	Amortissement	Cumul	Valeur comptable

Document G : Tableaux de calculs

	Montant exact	Montant arrondi
TVA collectée : Taux 19.60 %		
TVA collectée : Taux 5.5 %		
TVA déductible sur ABS		
TVA déductible sur Immo		
Crédit de TVA antérieure		
TVA à décaisser		
Crédit de TVA à reporter		