

**LES OUTILS COMPTABLES DE LA GESTION**  
**COURS DE MONSIEUR LE PROFESSEUR A. BAETCHE**

**EXAMEN DU 11 JANVIER 2016**

**DUREE 1 HEURE 30**

**AUCUN DOCUMENT AUTORISE**

**AUCUN MODELE DE CALCULATRICE AUTORISE**

**(Le sujet en tient compte)**

- 1) Les trois exercices sont indépendants et peuvent être traités dans un ordre quelconque.
- 2) Pour les écritures, seuls la classe des comptes (un chiffre) le nom des comptes et les montants sont exigés.

**Questions de cours (6 points)**

**NOTA :** Il vous est demandé de répondre de façon claire, précise et concise en vous limitant à une vingtaine de lignes au maximum par question.

- 1/ Comparaison de l'amortissement linéaire et de l'amortissement dégressif. (2 points)
- 2/ Fonds de commerce et fonds commercial (2 points)
- 3/ Fonds de roulement et Besoin en fonds de roulement : définitions, relation avec la trésorerie. (2 points)

**Exercice 1 : Ça roule (4 points)**

Créée le 1<sup>er</sup> janvier N, la société « Ça roule » est une société de services. Elle vous demande d'enregistrer dans son journal les opérations suivantes et de répondre aux questions :

1°) Le 16 janvier, le capital de la société qui s'élève à 100 000 € est intégralement versé par les associés sur un compte bancaire ouvert au nom de la société.

2°) Le 19 janvier, pour financer son activité, la société souscrit un emprunt de 30 000 €, remboursable sur 5 ans. Le 21 janvier, la banque verse le montant de l'emprunt sur un compte ouvert au nom de la société.

3°) Le 22 janvier, la société « Ça roule » achète du matériel informatique pour 4 000 euros HT à « Pilote», TVA 20 %. « Ça roule » dispose d'une facture électronique le jour même.

Le règlement est effectué à crédit pour 50 % et par traite pour le solde.

4°) Le 25 janvier, la société « Ça roule » est livré. Le matériel informatique est intact. Il fonctionne bien. Si, à la réception, il s'était avéré que l'imprimante laser multifonction d'une valeur de 600 euros TTC (faisant partie du matériel informatique) soit rayée et que Pilote s'était résolu à accorder une réduction de prix de 5% sur l'imprimante quel aurait été son prix HT réduction déduite?

5°) Quelle aurait été, a priori, la nature de cette réduction de prix : un rabais, une remise ou une ristourne ?

6°) Le 25 janvier, la société « Ça roule » achète des fournitures de bureau à « Vroom » pour un montant de 240 € T.T.C. (TVA 20 %). Règlement en espèces

7°) Le 7 février, la société « Ça roule » vend ses premières prestations à la cliente « Amaxophobie » pour un montant de 3000 euros HT. Le règlement se fait de la façon suivante :

| Modes de règlement | %  | TTC | HT |
|--------------------|----|-----|----|
| Espèces            | 10 | ?   | ?  |
| Chèque             | 20 | ?   | ?  |
| Crédit             | 50 | ?   | ?  |
| Traite             | 20 | ?   | ?  |

Recopier le tableau sur votre copie et le remplir n'est nullement exigé. Calculer seulement les montants nécessaires au passage de l'écriture.

8) Lors du calcul des soldes intermédiaires de gestion, la vente de prestation de services apparaitrait dans le calcul de quel (s) solde (s) ?

9°) Le 20 février, la société « Ça roule » accepte une traite de 2 400 euros envers « Pilote ».

10°) Le 31 mars, cette traite arrive à échéance et « Pilote » l'encaisse.

11°) Passez également cette écriture au journal de « Pilote.

12°) Passez au journal une écriture de remise à l'escompte. Utilisez des lettres pour les montants.

**Exercice 2 : Amarena (6 points) :**

La société « Amarena » produit des glaces artisanales. Elle vous communique les informations suivantes le 31/12/N, vous demande de les enregistrer au journal et de répondre aux questions:

**1 / Les titres**

| Date d'acquisition | Désignation                         | Quantité | Prix d'achat | Valeur d'inventaire au 31/12/ N |
|--------------------|-------------------------------------|----------|--------------|---------------------------------|
| 19/01/N            | VMP « Citron basilic »              | 50       | 22           | 20                              |
| 15/06/N            | Titre de participation « Spéculos » | 40       | 20           | 24                              |

Des titres de participation « Chocolat noir » acquis pour un montant de 3000 euros sont cédés pour un montant de 3 200 euros. Ces titres de participation avaient fait l'objet d'une dépréciation de 400 euros.

**2/ Les stocks**

|                    | 1/01/N | 31/12/N |
|--------------------|--------|---------|
| Matières premières | 17 000 | 15 000  |
| Produits finis     | 30 000 | 28 000  |

Compléter aussi l'extrait du compte de résultat suivant que vous reporterez sur votre copie

|                    |                    |
|--------------------|--------------------|
| Variation de stock | Production stockée |
|--------------------|--------------------|

**3/ Les créances**

| Nom                | Créance au 31/12/n-1 |        | Dépréciation au 31/12/n-1 |         | Règlement comptabilisé en N |       | Observation au 31/ 12/ N                  |
|--------------------|----------------------|--------|---------------------------|---------|-----------------------------|-------|---|
|                    | TTC                  | HT     | Taux                      | Montant | TTC                         | HT    |   |
| Chocolat noisette  | 12 000               | 10 000 | 40 %                      | ?       | ?                           | 4 000 | Pour solde de tout compte.                |
| Chocolat gingembre | 12 000               | 10 000 | 60%                       | ?       | ?                           | 1 000 | 90 % du solde risque de ne pas être payé. |

Chocolat menthe jugé totalement insolvable au 31/12/n-1 envoi, contre toute attente, un chèque de 6 000 euros TTC. Celui-ci doit être comptabilisé.

Le client Amaretto qui doit 4 800 TTC se révèle douteux. Sa créance doit être dépréciée de 40 %.

**4/ Les amortissements**

La société a acquis le 16 août un ordinateur pour un montant de 1 200 euros HT. Elle le met en service le 1<sup>er</sup> octobre. Elle l'amortit en linéaire sur 3 ans. Le tableau d'amortissement n'est pas exigé.

Quel est le coefficient associé à un amortissement dégressif sur 3 ans ?

### 5 / La régularisation des charges et des produits

Des fournitures administratives ont été achetées au cours de l'année N pour un montant de 120 euros TTC. Elles n'ont pas encore été consommées. En plus de passer l'écriture, nommez la.

Des glaces ont été livrées le 29 décembre N à un client pour un montant de 1 000 euros HT (TVA 20% ) mais la facture n'a pas encore été établie. De quel type d'écriture de régularisation s'agit-il ?

D'importants travaux d'un montant de 16 000 euros H.T. (TVA 20%) auront lieu dans deux ans ; la société désire répartir la charge en parts égales sur les exercices N et N+1.

### Exercice 3 : Un début d'analyse financière (4 points)

Votre expert-comptable vous adresse son compte-rendu dans lequel apparaissent les informations suivantes :

Fonds de roulement : - 1 500 000 €

Besoins en fonds de roulement : 2 000 000 €

Concours bancaires : 4.000 000 €

Capitaux propres/ Emprunt = 1/3

1. Après avoir rappelé les deux façons de calculer la trésorerie, donnez son montant ainsi que celui de la trésorerie active.

2. Donnez les montants des comptes bancaires de la société et nommez le principe qui justifie l'existence d'une trésorerie active et d'une trésorerie passive. Définissez le.

3. Que pensez-vous du financement et de la situation de votre entreprise d'après les éléments fournis ?