

Faculté des sciences économiques et de gestion

MASTER GESTION 1 parcours F.C.

CONTRÔLE DE COMPTABILITÉ FINANCIÈRE APPROFONDIE (M.A.J.)

SUJET D'ENTRAÎNEMENT 2009

Document autorisé : liste du plan comptable
Calculatrice autorisée

Durée : 1 heure 30

Cours de M. Didier KLODAWSKI

Les différentes parties sont indépendantes

Première partie

Monsieur André CAILLON a créé une entreprise individuelle le 2 avril N-2. C'est une entreprise purement commerciale. Monsieur CAILLON vous remet balance par soldes après inventaire au 31 décembre N :

	Soldes	
	Débiteurs	Créditeurs
Achats de marchandises	42 145	
Amortissement du Mat de transport		1 800
Autres achats et services extérieurs	11 070	
Banque	50	
Capital		90 000
Charges d'intérêts	20	
Clients	1 256	
Dépréciation des comptes clients		100
Dotations aux amortissements	140	
Emprunts		4 500
Fonds commercial	65 780	
Fournisseurs		1 780
Matériel de transport	31 560	
Mobilier	1 250	
Réserves		3 180
Stock de marchandises	3 240	
Variation de stocks	125	
Ventes de marchandises		55 276
TOTAL	156 636	156 636

La balance est classée par ordre alphabétique.

Travail

Dressez le bilan et le compte de résultat au 31 décembre N (annexes à rendre).

Deuxième partie

Le 24 décembre N+1, l'entreprise CAILLON envoie une facture à son client concernant une vente de marchandises : 1 200 € HT, port facturé 120 € HT. Les marchandises sont expédiées le 5 janvier N+2. Le 26 décembre N+1, cette entreprise réceptionne des marchandises d'un montant de 850 € (d'après le bon de livraison). La facture est reçue le 12 janvier N+2. L'entreprise a payé et enregistré le loyer semestriel d'un montant de 1 200 € concernant novembre, décembre N+1, janvier, février, mars et avril N+2.

Travail

Enregistrez ces opérations au journal de l'entreprise au 31 décembre N+1

Troisième partie

L'entreprise CAILLON acquiert une machine au prix de 8 500 € le 20 avril N+1. Sa durée d'utilisation est de 5 ans. Elle est mise en service le 28 avril N+1. Les frais de mise en service se montent à 700 €. Sa valeur résiduelle au bout des 5 ans est estimée 1 000 €. L'entreprise décide que le critère d'amortissement répondant au mieux à la définition des avantages économiques attendus est le nombre d'unités produites. Il est prévu une production de :

Exercice	Unités produites
N+1	8 500
N+2	27 800
N+3	28 000
N+4	28 200
N+5	7 500

Travail

Remplissez le tableau d'amortissement (annexe à rendre).

Annexes à rendre avec la copie

Bilan au 31 décembre N

ACTIF			PASSIF		
Actif immobilisé	VB	Amt et D	VNC	Capitaux propres	
Fonds commercial Matériel de transport Mobilier				Capital Réserves Résultat	
Actif circulant	VB	D	VNC	Dettes	
Stock de marchandises Clients Banque				Emprunts Fournisseurs	
Total général				Total général	

Compte de résultat au 31 décembre 2009

CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation Achats de marchandises Variation de stocks Autres achats et services extérieurs		Produits d'exploitation Ventes de marchandises	
Dotations aux amortissements			
Charges financières Charges d'intérêts		Produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Bénéfice		Perte	
Total général		Total général	

Tableau d'amortissement

Année	Base amortissable	Taux	Amortissement	Valeur nette comptable
N+1				
N+2				
N+3				
N+4				
N+5				