

Faculté des sciences économiques, sociale et de gestion
Institut Rémois de Gestion

MASTER MANAGEMENT 1

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

Année universitaire 2010/2011

Document autorisé : liste du plan comptable
Calculatrice autorisée

Durée : 1 heure 30

Cours de M. Didier KLODAWSKI

Première partie : Monsieur ALBERT crée son entreprise individuelle le 2 octobre N. Il dépose 10 000 € à la banque. Il acquiert auprès de Madame ZAZY :

- un fonds commercial : 8 000 € ;
- du mobilier : 1 200 € ;
- un stock de marchandises : 700 €.

Cette acquisition est réglée par moitié au comptant et par moitié à 30 jours.

Travail (3 points)

Dresser le bilan de l'entreprise au 2 octobre.

Deuxième partie : Monsieur ALBERT vous remet la balance au 31 décembre arrondie à l'euro :

	Soldes	
	Débiteurs	Créditeurs
Achats de marchandises	26 790	
Amortissements du Mobilier		31
Autres achats et services extérieurs	202	
Banque	732	
Capital		10 000
Charges d'intérêt	15	
Clients	1 200	
Dotations aux amortissements	31	
Emprunts		1 000
Fonds commercial	8 000	
Fournisseurs		400
Mobilier	1 200	
Stock de marchandises	1 030	
Variation de stocks		330
Ventes de marchandises		27 439
Total	39 200	39 200

Le mobilier a une durée d'utilisation de 8 ans et a été mis en service à la création de l'entreprise. Sa valeur résiduelle est fixée à 200 €. Il est amorti selon le système linéaire.

Travail (12 points)

I - Retrouver la montant de la variation de stock : -330 €.

II - Faire le tableau d'amortissement complet du mobilier et retrouver la somme de 31 € (amortissement de l'année N).

III - Faire le bilan et le compte de résultat au 31 décembre N.

Troisième partie : au début de l'année N+1, l'entreprise de Monsieur ALBERT vend des marchandises à son client MICHELLE, sous les conditions suivantes :

- montant brut HT : 1 150,00 €
- remise 10 %
- rabais 5 %
- escompte 2%
- port HT : 50,00 €
- TVA : taux normal

Travail (5points)

I – Faire la facture.

II –Enregistrer cette facture au journal de l'entreprise.

Annexes à rendre (respecter l'anonymat)

Bilan au 2 octobre N

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Actif circulant		Dettes Madame ZAZY	
Total		Total	

Calcul de la variation de stock au 31 décembre N

SI	
SF	
Variation de stock	

Tableau d'amortissement du mobilier

Année	Base	Amortissement	VNC
N			
N+1			
N+2			
N+3			
N+4			
N+5			
N+6			
N+7			
N+8			

Bilan au 31 décembre N

ACTIF				PASSIF	
	VB	Amt	VNC		
Actif immobilisé				Capitaux propres	
Actif circulant				Dettes	
Total				Total	

VB = valeur brute ou valeur d'origine

Amt = amortissement

VNC = valeur nette comptable

Compte de résultat au 31 décembre N

CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Variation de stocks			
Dotations aux amortissements			
Charges financières		Produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Bénéfice		Perte	
Total		Total	