

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 2009/2010

Document autorisé : liste du plan comptable
 Calculatrice autorisée

Durée : 1 heure 30

Cours de M. Didier KLODAWSKI

Les différentes parties sont indépendantes

Première partie

Mademoiselle Brigitte HAINON a créé son entreprise individuelle le 2 mars N-2. Vous disposez de la balance par soldes après inventaire au 31 décembre N :

	Soldes	
	Débiteurs	Créditeurs
Achats de marchandises	38 900	
Amortissements du Mat de transport		1 150
Amortissements du Mobilier		900
Autres achats et services extérieurs	13 050	
Banque	450	
Capital		100 000
Charges d'intérêt	14	
Clients	3 210	
Dotations aux amortissements	105	
Emprunts		5 000
Fonds commercial	53 820	
Fournisseurs		1 590
Matériel de transport	42 500	
Mobilier	6 500	
Réserves		2 020
Stock de marchandises	2 750	
Variation des stocks		110
Ventes de marchandises		50 529
TOTAL	161 299	161 299

La balance est classée par ordre alphabétique.

Travail (10 points)

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

II – Apportez une brève analyse.

Deuxième partie

L'entreprise HAINON acquiert une machine d'un montant de 9 500 € HT le 20 juin N+1. Sa durée d'utilisation est de 5 ans. Elle est mise en service le 28 juin N+1. Sa valeur résiduelle à la fin de la durée d'utilisation est estimée à 750 €. 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	12 500
N+2	27 800
N+3	28 000
N+4	28 200
N+5	23 500

Travail (6 points)

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

Troisième partie

L'entreprise HAINON reçoit et enregistre une facture pour un achat de marchandises d'un montant de 850 € HT le 27 décembre N+1. Les marchandises sont réceptionnées le 5 janvier N+2. L'entreprise a payé et enregistré le loyer trimestriel concernant la période de décembre N+1, janvier et février N+2 : 3 600 €. Ce loyer est payable d'avance. L'entreprise HAINON expédie des marchandises d'un montant de 7 210 € HT le 30 décembre N+1 à un client, mais la facture correspondante sera envoyée en janvier N+2.

Travail (4 points)

Enregistrez les ajustements de comptes au 31 décembre N+1

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	

VB = Valeur Brute. Amt = Amortissements. D = Dépréciations. VNC = Valeur Nette Comptable

Compte de résultat au 31 décembre 2009

CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation Achats de marchandises Variation des stocks Autres achats et services extérieurs Dotations aux amortissements		Produits d'exploitation Ventes de marchandises	
Charges financières Charges d'intérêt		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				