



Correction Option Comptabilité OPCO 2016

Exercice 1 : (cet exercice est réalisé par ordre de date)

(point 1)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
08/12/N				
411		Client	374,4	
	707	Vente de marchandise		312
	4457	TVA collectée		62,4
Facture client RESSORT				
Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
08/12/N				
512		Banque	365,04	
665		Escompte accordé	9,36	
	411	Client		374,4
Paiement Facture client RESSORT				

NB : il n'est pas spécifié que le client paie de suite mais comme on nous parle d'un escompte, on part du principe que si

(point 2)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
09/12/N				
6231		Annonces et insertion	12450	
44566		TVA ABS	2490	
	401	Fournisseur		14940
Facture 11120046 fournisseur LAPUB				

14940/1,2 = 12450

(point 3)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
09/12/N				
607		Achat de marchandise	11420,16	
44566		TVA due intracommunautaire	2284,03	
	401	Fournisseur		14940
Fournisseur ASTEBLIFF				
Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
09/12/N				
401		Fournisseur	14940	
	512	Banque		14940
Fournisseur ASTEBLIFF paiement				



(point 4)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
16/12/N				
401		Fournisseur	14940	
	512	Banque		14940
Paiement Facture 11120046 fournisseur LAPUB				

(point 5)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
16/12/N				
2182		Matériel de transport	13045	
6354		Droits d'enregistrement timbres	415,35	
44562		TVA Immobilisation	2609	
	404	Fournisseur d'immobilisation		16069,35
Garage SITBON facture 20221				

(point 6)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
17/12/N				
6234		Cadeaux à la clientèle	4760	
44566		TVA due intracommunautaire	952	
	401	Fournisseur		5712
Fournisseur LAFETE Facture 12-001N				

(point 7)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
22/12/N				
6410		Rémunération du personnel	22500	
	4210	Personnel – rémunération dues		22500
22/12/N				
4210		Personnel rémunération dues	2268,1	
	4310	Sécurité sociale		1352,56
	4371	Retraite		505,22
	4372	Assurance chômage		410,32
30/12/N				
4210		Rémunération du personnel	20231,9	
	512	Banque		20231,9
Frais personnel Décembre				

(point 7)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
22/12/N				
645		Charges sécurité sociale et prévoyance	3617,05	
	4310	Sécurité sociale		2025,88
	4371	Retraite		855,90
	4372	Assurance chômage		735,27
Cotisations patronales Décembre				



(point 8)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
30/12/N				
4310		Sécurité sociale	3378,44	
4371		Retraite	1358,45	
4372		Assurance chômage	1145,59	
	512	Banque		3617,05
Liquidation cotisation décembre				

2)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
486		Charges constatées d'avance	148,61	
	616	Primes assurances		148,61
Régulation comptable assurance ASSURTOUR				

445,84/3 = 148,61

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
6152		Entretien et réparation sur bien immobili	1205	
44586		Taxe sur facture non parvenue	241	
	4081	Fournisseur, facture non parvenue		1446
Réparation toiture				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
16/01/N				
404		Fournisseur d'immobilisation	16069,35	
	4091	Fournisseur avance acompte		2600
	512	Banque		13469,35
Règlement solde Garage SITBON				



Exercice 2 :

	Dotation	Reprise
Indice	290,00 €	
Valor		650,00 €
Berg	362,60 €	
Sapin	864,00 €	

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
68174		Dotations aux provisions	290	
	491	Provision pour dépréciation		290
Ecriture régulation créance INDICE				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
491		Provision pour dépréciation	650	
	78174	Reprise pour dépréciation		650
654		Perte pour créance irrécouvrable	2200	
4457		TVA collectée	440	
	416	Client douteux		2640
Ecriture régulation VALOR				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
68174		Dotations aux provisions	362,60	
	491	Provision pour dépréciation		362,60
Ecriture régulation créance BERG				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
416		Client-douteux litigieux	2880	
	411	Client		2880
Ecriture régulation créance BERG				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
68174		Dotations aux provisions	864	
	491	Provision pour dépréciation		864
Ecriture régulation créance BERG				



Exercice 3 :

1)

Année	Base	Cumul		VNC
		Amortissement	Amortissement	
N	13045	115,96 €	115,96 €	12 929,04 €
N+1	13045	2 609,00 €	2 724,96 €	10 320,04 €
N+2	13045	2 609,00 €	5 333,96 €	7 711,04 €
N+3	13045	2 609,00 €	7 942,96 €	5 102,04 €
N+4	13045	2 609,00 €	10 551,96 €	2 493,04 €
N+5	13045	2 493,04 €	13 045,00 €	- €

2)A)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
6811		Dotation amortissement	115,96	
	281	Amortissement immobilisation corp		115,96
Amortissement véhicule				

$$13045/5 * (16/360) = 115,96$$

B)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N+3				
6811		Dotation amortissement	2609	
	281	Amortissement immobilisation corp		2609
Amortissement véhicule				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N+3				
675		Valeur comptable des él. actifs	5102,04	
281		Amortissement immobilisation corp	7942,96	
	2182	Amortissement immobilisation corp		13045
Sorti véhicule bilan				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N+3				
462		Créances sur cession immo	3600	
	775	Produit cession immo		3000
	4457	TVA collectée		600
Vente immobilisation				

3) L'entreprise fait une moins-value sur la cession d'actif. On le constate en faisant la différence entre le produit de cession d'actif et la VNC.



Exercice 4 :

Etat de rapprochement du mois de décembre N					
Relevé bancaire			512 banque		
libellés	Débit	Crédit	libellés	Débit	Crédit
solde au 31/12		30 849,37 €	solde au 31/12	7 895,95 €	
Cheque N°001212001	896,35		Différence inexpliqué solde 30/11 et 01/12	22 766,37 €	
Prélèvement ERDF	1 325,50 €		Commission CB		24,34 €
SARL BUFFION		1 001,45 €	Cheque 121212346		205,60 €
Cheque N°001212004	75,10 €		Virement reçu	735,41 €	
Encaissement CB		968,54 €	Encaissement CB	986,23 €	
SARL BUFFION		1 050,00 €	Cheque 1212003 (mauvais montant)	899,70 €	
Remise de cheque		2 500,52 €	Cheque 1212003 (bon montant)		899,75 €
Cheque N°001212010	189,75 €		Cheque 1212347	1 702,40 €	
			Agios		43,00 €
			Frais sur traitre impayée		20,03 €
			Agios escompte		18,43 €
			Cheque 1212011		100,50 €
			Cheque 1212012		1 025,25 €
			Retrait d'espece		300,00 €
Totaux	2 486,70 €	36 369,88 €	Totaux	34 986,06 €	2 636,90 €
Solde créditeur	33 883,18 €		Solde créditeur		32 349,16 €
Total général	36 369,88 €	36 369,88 €	Total général	34 986,06 €	34 986,06 €

NB : le rapprochement est faux mais celui du sujet l'est aussi.



Exercice 5 :

LE SUJET EST FAUX, LE BILAN N'EST PAS EQUILIBRE

	3400	4200
	-300	18200
	3950	150
	700	150
	200	80
	820	800
	400	170
	1200	80
	450	180
	6000	
	2200	
	1400	
	150	
	250	
	1420	
	180	
	120	
	150	
Somme	22690	24010
Résultat	1320	



Soldes intermédiaire de gestion		
	<i>Marge commerciale</i>	
+	Vente de marchandise	4 200,00 €
-	Achat de marchandise	3 400,00 €
-	Variation de marchandise	(300,00) €
	Marge commerciale	1 100,00 €
	<i>Marge production</i>	
+	Production vendue	18 200,00 €
+	Production stockée	300,00 €
+	Production immobilisée	
-	Achat de matières premières	4 650,00 €
-	Variation des stocks	200,00 €
	Marge production	13 650,00 €
	<i>Valeur ajoutée</i>	
+	Total Marge commerciale	1 100,00 €
+	Total marge production	13 650,00 €
-	Consommations de l'exercice en provenan	2 420,00 €
	Valeur ajoutée	12 330,00 €
	<i>L'excédent brut d'exploitation</i>	
+	Total Valeur ajoutée	12 330,00 €
+	Subvention d'exploitation	- €
-	Impôts taxes et versements assimilés	450,00 €
-	Salaires et traitements	6 000,00 €
-	Charges sociales	2 200,00 €
	EBE	3 680,00 €
	<i>Résultat d'exploitation</i>	
+	Total EBE	3 680,00 €
+	Reprises provisions	80,00 €
+	Autres produits d'exploitation	800,00 €
-	Dotation amortissements et provisions	1 800,00 €
-	Autres charges d'exploitation	- €
	Résultat d'exploitation	2 760,00 €
	<i>Résultat courant avant impôt</i>	
+	Résultat d'exploitation	2 760,00 €
+	Produits financiers	170,00 €
-	Charges financières	1 420,00 €
	Résultat courant avant impôt	1 510,00 €
	<i>Résultat exceptionnel</i>	
+	Produits exceptionnels	260,00 €
-	Charges exceptionnels	300,00 €
	Résultat exceptionnel	(40,00) €
	<i>Résultat net</i>	
+	Résultat courant avant impôt	1 510,00 €
+	Résultat exceptionnel	(40,00) €
-	Impôts sur le bénéfices	150,00 €
-	Participation des salariés	
	Résultat Net	1 320,00 €
	<i>Contrôle</i>	
+	Total des produits	24 010,00 €
-	Total des charges	22 690,00 €
	Résultats	1 320,00 €