



Correction Option Comptabilité OPCO 2017

Exercice 1 :

- 1- Le résultat net est la différence entre les produits et les charges diminués de l'impôt et des participations. Ce résultat est intégré au bilan où il sera divisé. Premièrement il faudra combler un éventuel report à nouveau créditeur, puis affecter 5% du résultat à la réserve légale (si cette dernière n'est pas de 10% du capital social) puis les autres réserves. Le reste sera distribué aux actionnaires ou placé en report à nouveau.

Exercice 2 : (cet exercice est réalisé par ordre de date)

(point 1)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|---------------------|--------|-----------------------|-------|--------|
| 01/06/N | | | | |
| 411 | | Client | 9240 | |
| | 707 | Vente de marchandise | | 7600 |
| | 7085 | Frais de port facturé | | 100 |
| | 4457 | TVA collectée | | 1540 |
| Facture client AMIS | | | | |

(point 2)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|--------------------------|--------|------------------------------|-------|--------|
| 03/06/N | | | | |
| 2182 | | Matériel de transport | 22000 | |
| | 404 | Fournisseur d'immobilisation | | 22000 |
| Vehicule tourisme toyota | | | | |

NB : en principe TVA sur véhicule de tourisme n'est pas récupérable

(point 3)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|------------------|--------|-----------------------------|-------|--------|
| 04/06/N | | | | |
| 425 | | Personnel avance et acompte | 1000 | |
| | 512 | Banque | | 1000 |
| Accompte salarié | | | | |

(point 4)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|---------------------|--------|----------------------------|-------|--------|
| 06/06/N | | | | |
| 512 | | Banque | 15000 | |
| | 6275 | Frais sur effet | | 50 |
| | 661 | Charges financières | | 1200 |
| | 5192 | Concours bancaire courants | | 13750 |
| Remise à l'escompte | | | | |



(point 5)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|----------------------|--------|----------------------|--------|--------|
| 16/06/N | | | | |
| 613 | | Location immobilière | 833,33 | |
| 44566 | | TVA déductible ABS | 166,67 | |
| | 401 | Fournisseur | | 1000 |
| Location immobilière | | | | |

(point 6)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|------------|--------|-----------------------------|-------|--------|
| 15/06/N | | | | |
| 512 | | Banque | 15000 | |
| | 411 | Client | | 15000 |
| Crédit LCR | | | | |
| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
| 15/06/N | | | | |
| 5192 | | Concours bancaires courants | 13750 | |
| | 512 | Banque | | 13750 |
| Crédit LCR | | | | |

(point 7)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|---------------------|--------|---------------------------|---------|---------|
| 15/06/N | | | | |
| 607 | | Achat de marchandise | 5375,98 | |
| 44566 | | TVA déductible ABS | 1075,19 | |
| | 4452 | TVA déductibles intracomm | | 1075,19 |
| | 401 | Fournisseur | | 5375,98 |
| Remise à l'escompte | | | | |

$$40000/7,4405 = 5375,98$$

(point 8)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|--------------------|--------|------------------|-------|--------|
| 18/06/N | | | | |
| 503 | | Action | 7200 | |
| 627 | | Service bancaire | 200 | |
| 44566 | | TVA ABS | 40 | |
| | 512 | Banque | | 7440 |
| Investissement VMP | | | | |

(point 9)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|-----------------------|--------|----------------------|-------|--------|
| 20/06/N | | | | |
| 411 | | Client | 8400 | |
| | 707 | Vente de marchandise | | 7000 |
| | 4457 | TVA collectée | | 1400 |
| Facture client Bolieu | | | | |

Nb : comme nous avons un escompte de règlement, on part du principe que le client règle de suite



(point 9)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|---------------------------------|--------|------------------|-------|--------|
| 20/06/N | | | | |
| 512 | | Banque | 8064 | |
| 665 | | Escompte accordé | 336 | |
| | 411 | Client | | 8400 |
| Règlement Facture client Bolieu | | | | |

(point 10)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|---------------------------------|--------|-----------------|-------|--------|
| 23/06/N | | | | |
| 512 | | Banque | 4750 | |
| | 766 | Gain de changes | | 150 |
| | 411 | Client | | 4600 |
| Règlement Facture client Bolieu | | | | |

$5000 * 0,92 = 4600€$

$5000 * 0,95 = 4750€$

(point 11)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|----------------------|--------|-------------------------------|----------|---------|
| 27/06/N | | | | |
| 6410 | | Rémunération du personnel | 12750 | |
| | 4210 | Personnel – rémunération dues | | 12750 |
| 27/06/N | | | | |
| 4210 | | Personnel rémunération dues | 2504,23 | |
| | 4310 | Sécurité sociale | | 1489,2 |
| | 4371 | Assurance chômage | | 389,56 |
| | 4372 | Caisse retraite | | 625,47 |
| 27/06/N | | | | |
| 4210 | | Rémunération du personnel | 10245,77 | |
| | 425 | Personnel avance | | 1000 |
| | 512 | Banque | | 9245,77 |
| Frais personnel Juin | | | | |

(point 11)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|-----------------------------|--------|--|---------|---------|
| 27/06/N | | | | |
| 645 | | Charges sécurité sociale et prévoyance | 4911,11 | |
| | 4310 | Sécurité sociale | | 3450,36 |
| | 4371 | Assurance chômage | | 615,39 |
| | 4372 | Retraite | | 845,36 |
| Cotisations patronales Juin | | | | |



(point 12)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|-----------------------------|--------|-------------------|---------|---------|
| 30/06/N | | | | |
| 4310 | | Sécurité sociale | 4939,56 | |
| 4371 | | Assurance chômage | 1004,95 | |
| 4372 | | Retraite | 1470,83 | |
| | 512 | Banque | | 7415,34 |
| Cotisations patronales Juin | | | | |

Exercice 3 :

(point 1)

| 31/12/N | | | | |
|---|----|-------------------------------|------|------|
| 6031 | | Variations Matières premières | 3200 | |
| | 31 | Stocks de matières premières | | 3200 |
| Variation de matières premières 31/12/N | | | | |

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|---|--------|-------------------------------|-------|--------|
| 31/12/N | | | | |
| 31 | | Stocks de matières premières | 2100 | |
| | 6031 | Variations Matières premières | | 2100 |
| Variation de matières premières 31/12/N | | | | |

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|-----------------------------|--------|----------------------------|-------|--------|
| 31/12/N | | | | |
| 7135 | | Variations stocks produits | 1500 | |
| | 35 | Stocks de produits | | 1500 |
| Variations produits 31/12/N | | | | |

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|-----------------------------|--------|----------------------------|-------|--------|
| 31/12/N | | | | |
| 35 | | Stocks de produits | 2750 | |
| | 7135 | Variations stocks produits | | 2750 |
| Variations produits 31/12/N | | | | |

(point 2)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|---|--------|----------------------|-------|--------|
| 31/12/N | | | | |
| 322 | | Stocks de fourniture | 450 | |
| | 60322 | Variations stock | | 450 |
| Variation de fourniture de bureau 31/12/N | | | | |

Nb : la consigne n'est pas claire



(point 3)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|---------------------|--------|----------------------------------|-------|--------|
| 31/12/N | | | | |
| 7091 | | RRR Accordés sur prestation serv | 275 | |
| 4457 | | TVA collectée | 55 | |
| | 4198 | Rabais ristourne à accorder | | 330 |
| Ristourne à établir | | | | |

(point 4)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|---------------------|--------|---------------------------------|-------|--------|
| 31/12/N | | | | |
| 607 | | Achat de marchandise | 800 | |
| 44566 | | TVA ABS | 160 | |
| | 408 | Fournisseur – factures non parv | | 960 |
| Ristourne à établir | | | | |

(point 5)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|----------------|--------|----------------|-------|--------|
| 31/12/N | | | | |
| 416 | | Client douteux | 8400 | |
| | 411 | Client | | 8400 |
| Client douteux | | | | |

(point 5)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|---------------------------|--------|----------------------------------|-------|--------|
| 31/12/N | | | | |
| 68174 | | Dotation dépréciation créance | 3360 | |
| | 491 | Dépréciation des comptes clients | | 3360 |
| Dépréciation créance rosa | | | | |

$$8400 * 0,4 = 3360$$

(point 5)

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|--------------------------|--------|----------------------------------|-------|--------|
| 31/12/N | | | | |
| 491 | | Provision pour dépréciation | 3000 | |
| | 78174 | Reprise pour dépréciation | | 3000 |
| 654 | | Perte pour créance irrécouvrable | 6000 | |
| 4457 | | TVA collectée | 1200 | |
| 512 | | Banque | 4800 | |
| | 416 | Client douteux | | 12000 |
| Ecriture régulation RITA | | | | |



(point 6)

Concernant la machine-outil, nous allons amortir que 33.000€ (40-7K).

$$33.000/5 = 6600$$

Comme la machine a été acquise en cours d'année, nous procédons à prorata temporis.

$$6600 * (255/360) = 4675€$$

| Débit | Crédit | Intitulé | Débit | Crédit |
|-----------------------|--------|-----------------------------------|-------|--------|
| 31/12/N | | | | |
| 6811 | | Dotation amortissement | 4675 | |
| | 281 | Amortissement immobilisation corp | | 4675 |
| Amortissement machine | | | | |

Exercice 4 :

- 1- Le seuil de rentabilité correspond au moment la totalité des Charges fixes sont couvertes par la marge sur Charges variables. En d'autres termes, quand le résultat est égal à 0.

Pour le calculer on prend prix arbitraire et simple :

- Prix de vente : 17€
- Prix de revient : 12€

$$MCV = 5€$$

$$CF/MCV = 200000/5 = 40000 \text{ unités vendues}$$

$$SR = \text{Nbr d'unité à vendre} * \text{prix de vente} = 40000 * 17 = 680000€$$

- 2- Le seuil de rentabilité reste inchangé en CA. Pour définir le nombre de pièce à vendre il suffira de prendre le seuil et de le diviser par le prix de vente unitaire :

$$680\ 000€/50 = 13\ 600 \text{ unités à vendre pour atteindre le SR.}$$

- 3- Le point mort est le jour à partir duquel l'entreprise réalise des bénéfices.

$$(680000/1700000) * 360 = 144 \text{ ème jour}$$

Exercice 5 :

| Soldes intermédiaire de gestion | | |
|---------------------------------|---|--------------------|
| | <i>Marge commerciale</i> | |
| + | Vente de marchandise | 132 977,00 € |
| - | Achat de marchandise | 67 000,00 € |
| - | Variation de marchandise | (2 300,00) € |
| | Marge commerciale | 68 277,00 € |
| | <i>Marge production</i> | |
| + | Production vendue | 15 263,00 € |
| + | Production stockée | 2 044,00 € |
| + | Production immobilisée | |
| - | Achat de matières premières | 9 327,00 € |
| - | Variation des stocks | (740,00) € |
| | Marge production | 8 720,00 € |
| | <i>Valeur ajoutée</i> | |
| + | Total Marge commerciale | 68 277,00 € |
| + | Total marge production | 8 720,00 € |
| - | Consommations de l'exercice en provenan | 26 775,00 € |
| | Valeur ajoutée | 50 222,00 € |
| | <i>L'excédent brut d'exploitation</i> | |
| + | Total Valeur ajoutée | 50 222,00 € |
| + | Subvention d'exploitation | 1 290,00 € |
| - | Impôts taxes et versements assimilés | 1 589,00 € |
| - | Salaires et traitements | 11 275,00 € |
| - | Charges sociales | 5 012,00 € |
| | EBE | 33 636,00 € |
| | <i>Résultat d'exploitation</i> | |
| + | Total EBE | 33 636,00 € |
| + | Reprises provisions | 2 600,00 € |
| + | Autres produits d'exploitation | - € |
| - | Dotation amortissements et provisions | 2 885,00 € |
| - | Autres charges d'exploitation | 237,00 € |
| | Résultat d'exploitation | 33 114,00 € |
| | <i>Résultat courant avant impôt</i> | |
| + | Résultat d'exploitation | 33 114,00 € |
| + | Produits financiers | 2 800,00 € |
| - | Charges financières | 7 500,00 € |
| | Résultat courant avant impôt | 28 414,00 € |
| | <i>Résultat exceptionnel</i> | |
| + | Produits exceptionnels | 29 425,00 € |
| - | Charges exceptionnels | 22 870,00 € |
| | Résultat exceptionnel | 6 555,00 € |
| | <i>Résultat net</i> | |
| + | Résultat courant avant impôt | 28 414,00 € |
| + | Résultat exceptionnel | 6 555,00 € |
| - | Impôts sur le bénéfices | 4 262,00 € |
| - | Participation des salariés | |
| | Résultat Net | 30 707,00 € |
| | <i>Contrôle</i> | |
| + | Total des produits | 186 399,00 € |
| - | Total des charges | 155 692,00 € |
| | Résultats | 30 707,00 € |



| CAF | |
|---|--------------------|
| Résultat net | 30 707,00 € |
| + dotations exploitation | 2 885,00 € |
| + dotations financières | 2 400,00 € |
| + dotations exceptionnelles | - € |
| - reprise exploitation | 2 600,00 € |
| - reprise financières | 500,00 € |
| - reprise exceptionnelle | 2 500,00 € |
| + valeur comptables des actifs cédés | 22 870,00 € |
| - Produits des cessions d'immobilisations | 26 925,00 € |
| = CAF | 26 337,00 € |