Comptalia.com

1er centre de formation
comptable via Internet.

Les corrigés des examens DPECF - DECF 2003

48h après l'examen sur
www.comptalia.com

L'école en ligne qui en fait + pour votre réussite

Préparation aux DPECF et DECF via Internet

SESSION 2003

COMPTABILITE

Durée de l'épreuve : 4 heures Coefficient : 1,5

Document autorisé :
Liste des comptes du plan comptable général, à l'exclusion de toute autre information.

Matériel autorisé :
Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans aucun moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire (circulaire n°99-186 du 16 novembre 1999, BOEN n°42).

Document remis au candidat :
Le sujet comprend 16 pages numérotées de 1 à 16 dont quatre annexes à rendre numérotées de 12 à 16.

Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.

Le sujet se présente sous la forme de 4 dossiers indépendants

Page de garde ..... page 1
Présentation du sujet ..... page 2
DOSSIER 1 : Opérations courantes ..... (5 points) ..... page 2
DOSSIER 2 : Immobilisations ..... (3 points) ..... page 2
DOSSIER 3 : Tableau de financement ..... (7 points) ..... page 3
DOSSIER 4 : Coûts complets ..... (5 points) ..... page 3

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1
Annexe 1 : Opérations courantes de l'entreprise CORDOUAN en février 2002 ..... page 4
Annexe A : **Bordereau de saisie dans les journaux divisionnaires (à rendre)** ..... page 12

DOSSIER 2
Annexe 2 : Matériel anti-pollution de l'entreprise MAFATE S.A. ..... page 5

DOSSIER 3
Annexe 3 : Bilan de la société JOGUERI au 31/12/2002 avant affectation du résultat ..... page 6
Annexe 4 : Tableau des immobilisations de l'exercice 2002 ..... page 7
Annexe 5 : Tableau des amortissements de l'exercice 2002 ..... page 8
Annexe 6 : Tableau des provisions de l'exercice 2002 ..... page 9
Annexe 7 : Renseignements complémentaires concernant la société JOGUERI ..... page 10
Annexe B : **Tableau de financement (à rendre)** ..... p. 13-14

DOSSIER 4
Annexe 8 : Production du mois de septembre 2002 de la S.A. SERGIO ..... page 8
Annexe C : **Comptes de stocks (à rendre)** ..... page 15
Annexe D : **Compte de résultat (à rendre)** ..... page 16

Les 2 exemplaires fournis pour les **annexes A, B, C et D** (*à rendre avec la copie*) étant suffisants pour permettre la préparation et la présentation des réponses, il ne sera pas distribué d'exemplaires supplémentaires.

AVERTISSEMENT

Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement dans votre copie.

SUJET

Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.
Toute information calculée devra être justifiée.
Les écritures comptables devront comporter les numéros et les noms des comptes et un libellé.

Le cabinet comptable OLIVIER souhaite tester vos compétences avant de vous recruter définitivement. A cet effet, l'expert comptable vous confie les dossiers de plusieurs entreprises.

DOSSIER 1 : OPERATIONS COURANTES

L'entreprise CORDOUAN fabrique du mobilier d'art et répare des meubles anciens. Sa clientèle se situe en France et dans l'Union européenne.
Par ailleurs, comme elle est installée dans une région touristique, l'entreprise CORDOUAN revend en l'état des articles de souvenir pour les touristes de passage. Son exercice coïncide avec l'année civile.

Travail à faire

Enregistrer les opérations décrites en *annexe 1* dans les journaux divisionnaires concernés, compte tenu de l'organisation comptable indiquée. Un bordereau de saisie est fourni en annexe A (à rendre avec la copie).
Vous présenterez sur votre copie la facture d'avoir A45 du 19 février 2002.

DOSSIER 2 : IMMOBILISATIONS

La société MAFATE S.A. a fait installer en 2002 un important matériel antipollution atmosphérique. Elle a bénéficié d'un amortissement exceptionnel au titre des installations antipollution (voir *annexe 2).* L'exercice comptable de MAFATE S.A. coïncide avec l'année civile.

Travail à faire

1. **Enregistrer au journal unique de la société MAFATE S.A. les opérations courantes de l'exercice 2002 relatives au matériel antipollution.**

2. **Donner une définition de l'amortissement pour dépréciation et de l'amortissement dérogatoire.**

3. **Présenter dans un tableau les amortissements pour dépréciation et les amortissements dérogatoires concernant le matériel antipollution.**

4. **Enregistrer les écritures d'inventaire relatives à ce matériel et à son financement au 31 décembre 2002.**

DOSSIER 3 : TABLEAU DE FINANCEMENT

La société industrielle JOGUERI a clôturé son exercice comptable le 31 décembre 2002 ; les *annexes 4, 5, 6, et 7* vous donnent des informations sur la situation de l'entreprise à la clôture de l'exercice 2002.

Travail à faire

1. Calculer la capacité d'autofinancement de l'exercice 2002.

2. Présenter le tableau de financement de la société JOGUERI pour l'exercice 2002 en complétant l'annexe B (à rendre avec la copie).
Les calculs devront être justifiés sur la copie d'examen.

3. Effectuer un bref commentaire sur l'évolution de la situation financière de la société.

DOSSIER 4 : COUTS COMPLETS

La S.A. SERGIO au capital de 40 000 €, créée en mars 1995, produit deux types de pièces métalliques destinées aux entreprises de bâtiment (voir *annexe 8*).

Travail à faire

1. Expliquer les notions de charge directe et de charge indirecte.

2. Présenter les comptes de stocks (annexe C à rendre avec la copie) :
- pour les matières premières M et N ;
- pour les produits finis A et B.
Utiliser la méthode du coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial.

3. Présenter le compte de résultat de la comptabilité générale pour le mois de septembre 2002 (annexe D à rendre avec la copie).

4. Présenter la concordance des résultats entre la comptabilité générale et la comptabilité analytique.

ANNEXE 1

Opérations courantes de l'entreprise CORDOUAN en février 2002

L'entreprise CORDOUAN a ouvert les journaux divisionnaires suivants :

Code	Journal	Observations
AC	Achats	Tous biens et services
VE	Ventes	
BQ	Banques	
CA	Caisse	
OD	Opérations diverses	

L'entreprise CORDOUAN est soumise au régime réel et au taux de T.V.A de 19,6 % pour l'ensemble de ses activités. Elle a opté pour le régime de la TVA sur les débits pour son activité de réparation.

Les opérations réalisées par la Société CORDOUAN sont les suivantes :

Le 3 février : réception de la facture n°258 d'un fabricant de la région relative à des articles de souvenir pour la revente : 100 articles à 50,00 € hors taxes l'un. Remise de 10 %. T.V.A 882,00 €. Le contrat prévoit un règlement à 30 jours et en cas de règlement comptant à réception, un escompte de 1 %.

Le 8 février : chèque bancaire n°378 établi en règlement de la facture précédente, sous déduction de l'escompte prévu.

Le 9 février : réception de la facture d'avoir n°12 pour l'escompte relatif à l'opération précédente.

Le 10 février : escompte d'une lettre de change-relevé magnétique à échéance du 31 mars 2002, pour un montant total de 42 500,00 €. Les conditions sont les suivantes : intérêts 525,00 € commission hors taxes 25,00 € et T.V.A 4,90 €.

Le 11 février : facture n°45 adressée aux Etablissements TOUT CONFORT pour des meubles fabriqués par l'entreprise pour un montant brut de 50 000,00 € hors taxes ; remise de 2 % ; T.V.A 9 604,00 €. Un acompte de 1 000,00 € avait été versé à la commande.

Le 19 février : facture d'avoir n°AV 45 adressée aux Etablissements TOUT CONFORT pour le retour d'un meuble non conforme à la commande (montant brut facturé : 5 000,00 € hors taxes). Une remise supplémentaire de 1 % est accordée sur la valeur des meubles conservés. Le montant de T.V.A qui est remboursé est de 1 046,84 €.

Le 20 février : constatations de l'achèvement d'un mobilier de bureau dont la fabrication avait débuté en décembre 2001. Ce mobilier est destiné à l'usage propre de la société CORDOUAN. Le coût de production total déterminé par les services de la comptabilité analytique s'élève à 1 000,00 €. A la clôture de l'exercice 2001 le coût de production a été comptabilisé normalement. Il était évalué à 400,00 €.

Le 23 février : acquisition d'une machine-outil auprès d'un industriel localisé en Allemagne. L'entreprise CORDOUAN a communiqué son numéro d'identification intracommunautaire à la T.V.A.

Les éléments hors taxes sont les suivants : brut 25 000,00 € ; frais de transport 400,00 € ; commission à l'intermédiaire allemand 500,00 € ; frais d'installation 100,00 €. La TVA est de 5 096,00 €.

Le 25 février : réception d'un avis de débit bancaire relatif à des domiciliations échues : 1 592,25 €.

Le 27 février : établissement des bulletins de paie à partir des informations suivantes :

Extrait de quelques informations	Montants (en euros)
Salaires de base	18 000,00
Heures supplémentaires	1 500,00
Primes	500,00
Cotisations salariales :	
U.R.S.S.A.F	3100,00
A.S.S.E.D.I.C	900,00
Caisse de retraites non cadres	600,00
Caisse de retraite cadres	400,00
Acomptes versés le 14/02	2 000,00
Indemnités non imposables	1 000,00
Oppositions sur salaires	300,00

Le 28 février : règlement des salaires par virement bancaire.

ANNEXE 2

Matériel anti-pollution de l'entreprise MAFATE S.A.

Modalités d'acquisition et de financement

A la commande, le 5 avril 2002, l'entreprise MAFATE S.A. a versé un acompte par chèque bancaire de 18 000,00 euros.

Les travaux de mise en place du matériel ont été achevés le 1er septembre 2002 et facturés pour un montant total de 120 000,00 euros hors taxes, T.V.A 23 520,00 euros (facture n° 588). Cette facture est réglée par chèque le 3 octobre 2002.

Pour compléter son financement, MAFATE S.A a souscrit un emprunt de 30 000 € auprès de sa banque, remboursable par amortissements constants sur 3 ans au taux d'intérêt annuel de 8 %. Les fonds ont été versés le 1er octobre 2002 et le règlement de la première annuité interviendra le 1er octobre 2003.

Modalités d'amortissement

Ce matériel a bénéficié d'un amortissement exceptionnel sur 12 mois au titre des installations anti-pollution.
L'amortissement économiquement justifié est l'amortissement dégressif sur 5 ans (coefficient fiscal 1,75). Le plan d'amortissement de ce matériel indique que les dotations aux amortissements économiques sont les suivantes :

pour 2002 ..... 14 000 €
pour 2003 ..... 37 100 €
pour 2004 ..... 24 115 €
pour 2005 ..... 22 393 €
pour 2006 ..... 22 392 €

ANNEXE 3

BILAN DE L'ENTREPRISEENTREPRISE : SOCIETE JOGUERI au 31/12/02 avant affectation du résultat **(en euros)** **Au 31 décembre 2002**

	ACTIF	2002 Brut	2002 Amort et provisions	2002 Net	2001 Net
	Capital souscrit non appelé **TOTAL (**				
	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement	1 200	400	800	175
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits				
ACTIF IMMOBILISE	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	7 000		7 000	7 000
	Constructions	20 000	10 860	9 140	1 240
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	40 000	12 000	28 000	7 400
	Autres immobilisations corporelles	44 800	18 200	26 600	5 600
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				200
	Immobilisations financières (2)				
	Participations évaluées par équivalence	6 000		6 000	5 000
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	800		800	1 000
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL I	119 800	41 460	78 340	27 615
	Stocks et en-cours				
	Matières premières et autres approvisionnements	4 600		4 600	8 025
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis	8 400	400	8 000	16 500
ACTIF CIRCULANT	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances d'exploitation (3)				
	Créances Clients et Comptes rattachés	7 200	460	6 740	9 600
	Autres créances d'exploitation				
	Créances diverses (3)	1 540		1 540	605
	Capital souscrit - appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement				
	Actions propres	1 560	10	1 550	610
	Autres titres				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	2 000		2 000	1 000
	Charges constatées d'avance (3)	500		500	400
	TOTAL II	25 800	870	24 930	36 740
	Charges à répartir sur plusieurs exercices	180		180	
	Primes de remboursement des emprunts				
	Ecarts de conversion Actif				
	TOTAL GENERAL	145 780	42 330	103 450	64 355

	PASSIF (avant répartition)		2002	2001
CAPITAUX PROPRES	Capital *dont versé*	50 000	50 000	35 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		10 000	
	Ecarts de réévaluation			
	Ecart d'équivalence			
	Réserves			
	Réserve légale		3 400	3 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		8 450	7 000
	Réserves réglementées			
	Autres			
	Report à nouveau			
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		8 000	4 850
	Subventions d'investissement		900	
	Provisions réglementées		5 170	2 270
	TOTAL I		85 920	52 120
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs			
	Avances conditionnées			
	TOTAL I bis			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		200	100
	Provisions pour charges			
	TOTAL II		200	100
DETTES	Dettes financières			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		6 210	1 315
	Emprunts et dettes financières divers (3)			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes d'exploitation			
	Dettes fournisseurs et Comptes rattachés		5 980	3 450
	Dettes fiscales et sociales		820	1 050
	Autres dettes d'exploitation			
	Dettes diverses			
	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		3 450	5 340
	Dettes fiscales (impôts sur les bénéfices)		650	860
	Autres dettes diverses			
	Instruments de trésorerie			
	Produits constatés d'avance		220	120
	TOTAL III		17 330	12 135
(1)	Ecarts de conversion Passif			
	TOTAL GENERAL		103 450	64 355

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(A l'exception, pour l'application de (1), des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques 1 210 150
(3) Dont emprunts participatifs

ANNEXE 4

ENTREPRISE : Société JOGUERI

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

(en euros)

Exercice 2002

IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions		Valeur brute des immobilisation à la fin de l'exercice
				Par virements de poste à poste	Par cession à des tiers	
Incorporelles	Frais d'établissement	250	950			1 200
	Frais de recherche et de développement					
	Autres postes d'immobilisations incorporelles					
	TOTAL	250	950			1 200
Corporelles	Terrains	7 000				7 000
	Constructions Sur sol propre	5 500	14 500			20 000
	Constructions Sur sol d'autrui					
	Installations générales, agencements et aménagements					
	Installations techniques, matériel et outillages industriels	15 800	24 200			40 000
	Autres immobilisations corporelles Installations générales, agencements et aménagements					
	Autres immobilisations corporelles Matériel de transport					
	Autres immobilisations corporelles Matériel de bureau et informatique, mobilier	25 800	39 000		20 000	44 800
	Autres immobilisations corporelles Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes	200		200		0
	TOTAL	54 300	77 700	200	20 000	111 800
Financières	Participations évaluées par équivalence	5 000	1 000			6 000
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts	1 000			200	800
	Autres immobilisations financières					
	TOTAL	6 000	1 000		200	6 800
TOTAL GENERAL		60 550	79 650	200	20 200	119 800

ANNEXE 5

ENTREPRISE : Société JOGUERI

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS
(en euros) Exercice 2002

IMMOBILISATIONS		Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : éléments sortis de l'actif et reprises	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice	Amortis-sements linéaires	Autres
Incorporelles	Frais d'établissement	75	325		400		
	Frais de recherche et de développement						
	Autres postes d'immobilisations incorporelles						
	TOTAL	75	325	0	400	0	0
Corporelles	Terrains						
	Constructions Sur sol propre	4 260	6 600		10 860		
	Constructions Sur sol d'autrui						
	Installations générales, agencements et aménagements						
	Installations techniques, matériel et outillages industriels	8 400	3 600		12 000		
	Autres immobilisations corporelles Installations générales, agencements et aménagements						
	Autres immobilisations corporelles Matériel de transport						
	Autres immobilisations corporelles Matériel de bureau et informatique, mobilier	20 200	17 000	19 000	18 200		
	Autres immobilisations corporelles Emballages récupérables et divers						
	TOTAL	32 860	27 200	19 000	41 060		
TOTAL GENERAL		32 935	27 525	19 000	41 460	0	0

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices		200	20	180
Primes de remboursement des emprunts				

ANNEXE 6

Entreprise : Société JOGUERI

TABLEAU DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

(en euros) **Exercice 2002**

	Nature des provisions	Provisions au début de l'exercice	AUGMENTATIONS: Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS: Reprise de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisement				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Ammortissement dérogatoires	2 270	2 900		5 170
	Provisions fiscales pour implantations à l'étranger				
	Provisions pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL	2 270	2 900		5 170
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Provisions pour garanties données aux clients				
	Provisions pour pertes sur marché à terme				
	Provisions pour amandes et pénalités				
	Provisions pour pertes et change	100	100		200
	Autres Provisions pour risques				
	Provisions pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Provisions pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour grosses répartitions				
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congès à payer				
	Autres provisions pour charges				
	TOTAL	100	100		200
Provisions pour dépréciation	Provisions sur immobilisations . incorporelles				
	. Corporelles				
	. titres évalués par équivalence				
	. titres de participation				
	. Autres immobilisations financières				
	Sur stocks et en-cours	1 000		600	400
	Sur comptes clients	6 700	240	6 480	460
	Autres provisions pour dépréciation		10		10
	TOTAL	7 700	250	7 080	870
	TOTAL GENERAL	10 070	3 250	7 080	6 240
	Dont dotations et reprises . D'exploitation				
	. Financières				
	. Exceptionnelles				

ANNEXE 7

Renseignements complémentaires concernant la société JOGUERI

- Il n'y a eu qu'une seule cession d'immobilisation au cours de l'exercice.
- L'entreprise a effectué un nouvel emprunt d'un montant de 5 000,00 euros.
- Les charges constatées d'avance et les produits constatés d'avance sont relatifs à l'exploitation.
- De la balance des comptes après inventaire au 31 décembre 2002 sont extrait les comptes suivants :

667	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières	11 450,00
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	1 000,00
767	Produits nets sur cession de valeurs mobilières	25 200,00
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	1 200,00
777	Quote-part de subvention d'investissement virée au résultat	100,00

ANNEXE 8

Production du mois de septembre 2002 de la S.A. SERGIO

L'activité de la société se déroule dans deux centres de production :

- Dans l'atelier 1, on effectue le traitement de la matière M et de la matière N afin d'obtenir un produit fini A ;

- Dans l'atelier 2, on effectue le traitement de la matière M et de la matière N afin d'obtenir un produit fini B ;

Pour le mois de septembre 2002, vous disposez de tableaux suivants :

1) Tableau de répartition des charges indirectes du mois de septembre 2002

	Totaux	Centre approvisionnement	Centre atelier 1	Centre atelier 2	Centre service commercial
Totaux	256 700	8 907,50	117 000	97 125	33 667,50
Unité d'œuvre		Tonne de matières Premières achetées	H.M.O.D	H.M.O.D	Nombre d'unités vendues
Nombre d'unité d'œuvre		70	5 000	3 500	1 500
Coût de l'unité d'œuvre		127,25	23,4	27,75	22,445

Les 256 700 euros de charges indirectes comprennent 2 700 euros de charges supplétives.

2) Coût d'achat

Matière M				Matière N			
Eléments	**Quantité**	**Prix unitaire**	**Montant**	**Eléments**	**Quantité**	**Prix unitaire**	**Montant**
Charges directes Achat mat. M	40	995,00	39 800	**Charges directes** Achat mat. N	30	1 235,75	37 072,5
Charges indirectes Centre approvisionnement	40	127,25	5 090	**Charges indirectes** Centre approvisionnement	30	127,25	3 817,5
Coût d'achat M	40	1 122,25	44 890	**Coût d'achat N**	30	1 363,00	40 890,0

3) Coût de production

Produit A				Produit B			
Eléments	**Q**	**Prix unitaire**	**Montant**	**Eléments**	**Q**	**Prix unitaire**	**Montant**
Charges directes Mat. M Mat. N M.O.D	 35 23 5 000	 1 120,000 1 356,000 14,750	 39 200 31 188 73 750	**Charges directes** Mat. M Mat. N M.O.D	 20 18 3 500	 1 120,000 1 356,000 14,750	 22 400 24 408 51 625
Charges indirectes Centre atelier 1	5 000	23,400	117 000	**Charges indirectes** Centre atelier 2	3500	27,750	97 125
Coût de production A	400	652,845	261 138	**Coût de production B**	1500	130,372	195 558

4) Coût de revient

Produit A				Produit B			
Eléments	**Q**	**Prix unitaire**	**Montant**	**Eléments**	**Q**	**Prix unitaire**	**Montant**
Charges directes Coût de production des Produits A vendus	650	653,818	424 981,70	**Charges directes** Coût de production des Produits B vendus	850	132,87	112 939,50
Charges indirectes Centre service commercial	650	22,445	14 589,25	**Charges indirectes** Centre service commercial	850	22,445	19 078,25
Coût de revient A	650	676,263	439 570,95	**Coût de revient B**	850	153,315	132 017,75

5) Eléments complémentaires pour le mois de septembre 2002 :

Montant des charges exceptionnelles : 4 560 euros
Montant des ventes de produits finis A : 455 000 euros
Montant des ventes de produits finis B : 136 000 euros

Stocks :

	Au 1er septembre		Au 30 septembre
	En quantités	**Valeur totale**	**En quantités**
Matière M	25 tonnes	27 910,00 euros	9,8 tonnes
Matière N	35 tonnes	47 250,00 euros	24 tonnes
Produit A	350	229 225,50 euros	100
Produit B	120	19 691,40 euros	770

ANNEXE B

(à rendre avec la copie)

Séparer les écritures par un trait.

Code journal	Date	Numéros comptes	Noms des comptes et libellé de l'opération	Débit	Crédit

ANNEXE B

(à rendre avec la copie)

Tableau de financement (première partie)

ENTREPRISE : Société Jogueri

Tableau des emplois et des ressources de l'exercice

(Tableau de financement en euros)

I) Calcul de la variation du fonds de roulement net global

Emplois	Montant	Ressources	Montant
Distribution mises en paiement au cours de l'exercice		**C.A.F**	
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé		**Cessions ou réductions d'actifs immobilisés**	
-Immobilisations Incorporelles		- Cessions d'immobilisations	
-Immobilisations Corporelles		- Incorporelles	
-Immobilisation Financières		- Corporelles	
		- Cessions ou réductions des immobilisations financières	
C.A.R sur plusieurs exercices			
		Augmentation des capitaux propres	
Réduction des capitaux propres		- Augmentation de capital ou apport	
		- Augmentation des autres capitaux propres	
Remboursement des dettes financières		**Augmentation des dettes financières**	
TOTAL DES EMPLOIS		**TOTAL DES RESSOURCES**	
Solde créditeur : variation du Fonds de Roulement Net Global : **Ressource nette**		*Solde débiteur :* variation du Fonds de Roulement Net Global : **Emploi net**	

ANNEXE B

(à rendre avec la copie)

Tableau de financement (deuxième partie)

ENTREPRISE : Société Jogueri

Tableau des emplois et des ressources de l'exercice

(Tableau de financement deuxième partie)

II) Utilisation de la variation du fonds de roulement net global

Variation du Fonds de Roulement Net Global	Exercice N		
	Besoins 1	Dégagements 2	Solde 2 - 1
Variation "exploitation"			
Variation des actifs d'exploitation			
-Stocks et en-cours			
-Avances et acomptes versées sur commande d'exploitation			
-Créances clients cptes rattachés et autres créances d'exploitation			
Variations des dettes d'exploitation			
-Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours			
-Dettes fournisseurs, cptes rattachés et autres dettes d'exploitation			
TOTAUX			
A) Variation nette "exploitation"			
Variation "hors exploitation"			
Variation des autres débiteurs			
Variation des autres créditeurs			
TOTAUX			
B) Variation nette "hors exploitation"			
TOTAL A+B Besoins de l'exercice en fonds de roulement ou Dégagement net de fonds de roulement de l'exercice			
Variation "trésorerie"			
Variation des disponibilités			
Variation des concours bancaires courants			
TOTAUX			
C) Variation nette de trésorerie			
Variation du Fonds de Roulement Net Global (Total A+B+C) Solde débiteur = **Emploi net** ou Solde créditeur = **Ressource nette**			

ANNEXE C

(à rendre avec la copie)

Fiches de stock

Matière M

Eléments	Qté	C.U	Montant	Eléments	Qté	C.U	Montant

Matière N

Eléments	Qté	C.U	Montant	Eléments	Qté	C.U	Montant

Produit A

Eléments	Qté	C.U	Montant	Eléments	Qté	C.U	Montant

Produit P

Eléments	Qté	C.U	Montant	Eléments	Qté	C.U	Montant

ANNEXE D

(à rendre avec la copie)

Compte de résultat

Charges		Produits	

Correction dossier 1: Opérations courantes

Enregistrer les opérations décrites en *annexe 1* dans les journaux divisionnaires concernés, compte tenu de l'organisation comptable indiquée.
Vous présenterez sur votre copie la facture d'avoir A45 du 19 février 2002.

Code journal	Date	Numéros comptes	Noms des comptes et libellé de l'opération	Débit	Crédit
AC	3/02	607	Achat de marchandises (100 * 50 * 0,90)	4 500,00	
		44 566	T.V.A déductible (4 500 * 0,196)	882,00	
		401	Fournisseurs		5 382,00
			Enregistrement facture n°258		
BQ	8/02	401	Fournisseur (4 500 * 0,99) * 1,196	5 328,18	
		512	Banque		5 328,18
			Règlement de la facture n°258 sous déduction de l'escompte		
AC	9/02	401	Fournisseur	53,82	
		765	Escompte obtenu (4 500 * 0,01)		45,00
		44566	T.V.A déductible sur B/S (45 * 0,196)		8,82
			Enregistrement de la facture d'avoir n°12		
BQ	10/02	627	Commissions	25,00	
		6616	Intérêts bancaires sur opérations de financement (escompte)	525,00	
		44566	T.V.A déductible sur commissions	4,90	
		512	Banque	41 945,10	
		5192	Concours bancaires courants		42 500,00
			Enregistrement de la remise à l'escompte d'une L.C.R magnétique		
			Remarque : Nous avons suivi les préconisations du mémento Francis Lefebvre concernant l'escompte des L.C.R magnétiques. A l'échéance de la L.C.R magnétique, le compte 5192 sera débité de 42 500 et le compte 512 Banque sera crédité de cette somme.		
VE	11/02	411	Clients	58 604,00	
		701	Vente de produits finis (50 000 * 0,98)		49 000
		44571	T.V.A collectée (49 000 * 0,196)		9 604,00
			Remarque : Lors du versement de l'acompte l'enregistrement suivant avait été passé => 512 à 4191 pour 1 000		
			Enregistrement de la facture n°45		
VE	19/02	707	Vente de marchandises	4 900	
		44571	T.V.A collectée (960,40 + 86,44)	1 046,84	
		709	R.R.R.A	441,00	
		411	Clients		6 387,84
			Enregistrement de la facture d'avoir n° AV45=> cf facture ci-après		
OD	20/02	2184	Mobilier de bureau	1 400,00	
		44562	T.V.A déductible sur immobilisations (1 400 * 0,196)	274,40	
		72	Production immobilisée		1 000,00
		44571	T.V.A collectée		274,40
		231	Immobilisation corporelle en cours		400,00
			Enregistrement de la construction du matériel de bureau		
AC	23/02	2154	Matériel industriel (25 000 + 400 + 100)	25 500,00	
		6221	Commission	500,00	
		445662	Etat T.V.A déductible intracommunautaire	5 096,00	
		40112	Fournisseur EU		26 000
		4452	Etat T.V.A due intracommunautaire		5 096,00
			Enregistrement de la machine outil à un fournisseur Allemand		

Code journal	Date	Numéros comptes	Noms des comptes et libellé de l'opération	Débit	Crédit
BQ	25/02	403	Effet à payer	1 592,25	
		512	Banque		1 592,25
			Enregistrement de l'avis de débit bancaire relatif à des domiciliations échues		
OD	27/02	641	Charges de personnel (18 000 + 1 500 + 500 + 1 000)	21 000,00	
		421	Personnel rémunération due		21 000,00
			Enregistrement des salaires bruts		
OD	27/02	421	Personnel rémunérations dues	5 300,00	
		431	Sécurité sociale		3 100,00
		4371	A.S.S.E.D.I.C		900,00
		4372	Caisse de retraite non cadre		600,00
		4373	Caisse de retraite cadre		400,00
		427	Opposition sur salaire		300,00
			Enregistrement des cotisations salariales		
OD	28/02	421	Personnel rémunérations dues	15 700,00	
		425	Personnel, avances et acomptes		2 000,00
		512	Banque		13 700,00
			Enregistrement des salaires net à payer, par virement bancaire		

Présentation de la facture n°AV45

Montant brut meuble non conforme retourné	5 000,00
- Remise d'origine 2%	- 100,00
Net H.T en votre faveur	4 900,00
T.V.A	+ 960,40
Net T.T.C en votre faveur, pour retour de marchandise	5 860,40
Remise 1% sur meubles conservés => (50 000 – 5 000) * 0,98 * 0,01	+ 441,00
T.V.A sur remise complémentaire	86,44
Net T.T.C en votre faveur, pour remise complémentaire	527,44
Net T.T.C total en votre faveur	**6 387,84**

Correction dossier 2 : Immobilisations

1. Enregistrer au journal unique de la société MAFATE S.A. les opérations courantes de l'exercice 2002 relatives au matériel antipollution.

	5/05/2002		
238	Avances et acomptes versés sur commande d'immobilisations corporelles	18 000	
512	Banque		18 000
	Enregistrement du chèque d'acompte		
	1/09/2002		
2154	Matériel industriel	120 000	
44562	Etat, T.V.A déductible sur immobilisations	23 520	
404	Fournisseurs d'immobilisations		143 520
	Enregistrement de la facture d'achat du matériel industriel		
	1/10/2002		
512	Banque	30 000	
164	Emprunt auprès des établissements de crédit		30 000
	Enregistrement de l'emprunt		
	3/10/2002		
404	Fournisseurs d'immobilisations	143 520	
238	Avances et acomptes versés sur commande d'immobilisations corporelles		18 000
512	Banque		125 520
	Enregistrement du règlement de la facture d'achat de matériel industriel		

2. Donner une définition de l'amortissement pour dépréciation et de l'amortissement dérogatoire.

- Définition d'un amortissement pour dépréciation

C'est la constatation comptable d'un amoindrissement de la valeur d'un élément d'actif résultant de l'usage, du temps, de changements techniques et de toute autre cause (cf C.G.I).

Remarques :

- Un amortissement constate le caractère irréversible de la dépréciation (une provision constate le caractère provisoire de la dépréciation).

- Définition de l'amortissement dérogatoire

Les amortissements dérogatoires sont des amortissements ou des fractions d'amortissement ne correspondant pas à l'objet d'un amortissement pour dépréciation et comptabilisés en application de textes particuliers. Les amortissements dérogatoires font partie des provisions réglementées.

3. Présenter dans un tableau les amortissements pour dépréciation et les amortissements dérogatoires concernant le matériel antipollution.

Remarque préalable : Dans cet exercice l'énoncé précisait le montant de l'amortissement économiquement justifié. Il s'agit de l'amortissement dégressif. De plus toutes les annuités dégressives étaient déjà indiquées !

Economiquement justifié (Donc ici le dégressif)				**Fiscalement autorisé (Donc ici sur 12 mois)**					Amortissements dérogatoires **Col 2 – Col 1**	
Date d'inventaire	Annuité **(Col 1)**	Annuités cumulées	VCN	Base	Taux	Annuité **(Col 2)**	Annuités cumulées	V.C.N	> 0 (D.A.P)	< 0 (R.A.P)
31/12/2002	14 000	14 000	106 000	120 000	100%	40 000	40 000 **(a)**	80 000	26 000	-
31/12/2003	37 100	51 100	68 900	120 000	100%	80 000	120 000 **(b)**	0	42 900	-
31/12/2004	24 115	75 215	44 785	-	-	-	-	-	-	24 115
31/12/2005	22 393	97 608	22 392	-	-	-	-	-	-	22 393
31/12/2006	22 392	120 000	0	-	-	-	-	-	-	22 392
				Total					**68 900**	**68 900**

(a) = 120 000 * 100% * 4/12 = 80 000

(b) = 120 000 * 100% * 8/12 = 120 000

4. Enregistrer les écritures d'inventaire relatives à ce matériel et à son financement au 31 décembre 2002.

31/12/2002

6811	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	14 000	
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires	26 000	
28154	Amortissement du matériel industriel		14 000
145	Amortissements dérogatoires		26 000
	Enregistrement des dotations aux amortissements		

31/12/2002

661	Charge d'intérêt	600	
16884	Intérêts courus sur emprunt auprès des établissements de crédit		600
	Constatation des intérêts courus => 30 000 * 0,08 * 3/12 = 600		

Correction dossier 3 – Tableau de financement

1. Calculer la capacité d'autofinancement de l'exercice 2002.

Principe : Ne disposant pas dans cet exercice du compte de résultat, il faut donc retrouver la C.A.F à partir du reste de la liasse fiscale, en particulier avec le tableau des amortissements et celui des provisions.

Eléments	Montant
Résultat de l'exercice	8 000
+ D.A.P d'exploitation (681 + 686 + 687)	+ 30 795 **(a)**
+ V.C.E.A.C (675)	+ 1 000 **(b)**
- R.A.P d'exploitation (781 + 786 + 787)	- 7 080 **(c)**
- P.C.E.A (775)	- 1 200 **(b)**
- Subvention d'investissement virée au compte de résultat (777)	- 100 **(b)**
= **C.A.F du P.C.G**	= 31 415

(a) => Calcul des D.A.P

Dotations aux provisions effectuées en 2002 => Cf tableau des provisions, colonne Augmentation	3 250
+ Dotations aux amortissements effectués en 2002 => Cf tableau des amortissements => Immobilisations amortissables, colonne Augmentation => Charges à répartir sur plusieurs exercices, colonne augmentation	 + 27 525 + 20
Total	31 415

(b) => Cf annexe 7

(c) => Calcul des R.A.P
=> Cf tableau des provisions, Colonne Diminution

Remarque : Les diminutions des amortissements ne sont pas à prendre en compte. En effet, pour diminuer des amortissements (notamment en cas de cessions des immobilisations) on ne passe pas par le crédit des comptes 781, 786 ou 787 (on crédite directement les comptes 28…). De plus les reprises liées aux amortissements dérogatoires constituent des reprises de provisions réglementées (78725) => Ces reprises sont donc incluses avec les reprises de provisions !

2. Présenter le tableau de financement de la société JOGUERI pour l'exercice 2002 en complétant <u>l'annexe B</u> (à rendre avec la copie).
Les calculs devront être justifiés sur la copie d'examen.

Emplois	Montant	Ressources	Montant
Distribution mises en paiement au cours de l'exercice	3 000 **(6)**	**C.A.F**	31 415 **(1)**
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé		**Cessions ou réductions d'actifs immobilisés**	
-Immobilisations Incorporelles	950 **(7)**	- Cessions d'immobilisations	
-Immobilisations Corporelles	77 500 **(7)**	- Incorporelles	-
-Immobilisation Financières	1 000 **(7)**	- Corporelles	1 200 **(2)**
		- Cessions ou réductions des immobilisations financières	200 **(2)**
C.A.R sur plusieurs exercices	200 **(8)**		
		Augmentation des capitaux propres	
Réduction des capitaux propres	-	- Augmentation de capital ou apport	25 000 **(3)**
		- Augmentation des autres capitaux propres	1 000 **(4)**
Remboursement des dettes financières	1 165 **(9)**	**Augmentation des dettes financières**	5 000 **(5)**
TOTAL DES EMPLOIS	83 815	**TOTAL DES RESSOURCES**	63 815
Solde créditeur : variation du Fonds de Roulement Net Global : **Ressource nette**	-	*Solde débiteur :* variation du Fonds de Roulement Net Global : **Emploi net**	20 000

(1) => Cf questions 1

(2) => Il s'agit du prix de cessions des immobilisations (compte 775 : P.C.E.A) => cf annexe 7

<u>Remarques</u> :
- Les produits de cessions de valeurs mobilières (compte 767) indiqués dans l'annexe 7 ne sont pas à prendre en compte. En effet, les valeurs mobilières ne sont pas, par définition, des éléments d'actif immobilisé mais des éléments d'actif circulant !

- Nous savons qu'il s'agit de cessions d'immobilisations corporelles (et pas d'immobilisations incorporelles) car dans le tableau des immobilisations nous voyons qu'il n'y a pas eu de diminutions d'immobilisations incorporelles.

- Quant aux immobilisations financières, nous voyons que les diminutions correspondent à une diminution des prêts accordés => Il ne s'agit donc pas de cessions d'immobilisations financières mais de réductions d'immobilisations financières !

(3) => Dans ce poste on doit inclure les augmentations de capital + les augmentations des primes d'émission et de fusion.
=> En 2002, ces postes = 50 000 + 10 000 = 60 000
=> En 2001, ces postes = 35 000
=> En 2002, il y a eu une augmentation de 25 000

(4) => Dans ce poste on doit inclure le montant des subventions d'investissements (compte 13) reçues en 2002
=> Dans le bilan, 900 correspond au solde du compte 13 fin 2002 !
=> Le compte 13 est augmenté des subventions reçues et diminué de la quote-part de subventions virée au compte de résultat (compte 777) => Cette information est indiquée dans l'annexe 7
=> On peut donc écrire :

Solde du compte 13 fin 2001
\+ Augmentation du compte 13 pendant 2002 (ce que nous cherchons)
<u>- Diminution du compte 13 pendant 2002</u>
= Solde du compte 13 fin 2002

=> 0 + X – 100 = 900

=> X = 1 000

(5) => Cf annexe 7 => Augmentation des emprunts = 5 000

(6) => Le principe de résolution est le suivant quant l'information n'est pas donnée par l'énoncé :

Résultat N-1

- (Variation des réserves et du R.A.N. entre N et N-1)

- Réserves incorporées au capital en N

- Primes d'émissions et de fusions incorporées au capital en N

= Dividendes versés en N

Il vient :

	2002	2001	Variations à prendre en compte
Capital	50 000	35 000	-
Primes d'émissions	10 000	-	-
Réserve légale	3 400	3 000	+ 400
Autres réserves	8 450	7 000	+ 1 450
R.A.N	-	-	-
Résultat de l'exercice	8 000	4 850	-
		TOTAL	+ 1 850

On peut donc écrire : 35 000 – (+ 1 850) = 3 000

(7) => Il suffit de se référer au tableau des immobilisations (annexe 4), colonne augmentation.

Remarque : Pour les acquisitions d'immobilisations corporelles il faut tenir compte des immobilisations corporelles en cours et des avances et acomptes

Il suffit de poser l'équation suivante :

Augmentation des comptes d'immobilisations corporelles (y compris l'augmentation des immobilisations en cours et des avances et acomptes) - Diminution des comptes d'immobilisations en cours et des avances et acomptes
= Augmentation des immobilisations corporelles de N

Il vient donc : 77 700 – 200 = 77 500

(8) => Il faut indiquer ici le montant brut des charges à répartir, transféré au cours de l'exercice
=> Cette information est indiquée dans le tableau des amortissements :
=> Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices
=> Ligne Charges à répartir sur plusieurs exercices
=> Colonne Augmentations

Remarque : Ne pas prendre dans ce poste le montant des charges à répartir apparaissant au bas de l'actif. En effet ce poste correspond par définition au solde du compte 481. Or ce compte (481) est augmenté (débité) des charges à répartir transférées au cours de l'exercice (ce que nous cherchons) et diminué (crédité) des amortissements des charges à répartir !

(8) => Il suffit d'appliquer le principe suivant :

Eléments	2002	2001
+ Emprunts /établissements de crédit	6 210	1 315
- Intérêts courus sur emprunts	-	-
- C.B et S.C.B	- 1 210	- 150
Total	**5 000**	**1 165**

On peut donc affirmer :

1 165 (le montant de 2001)
+ Augmentation en 2002
– Diminutions en 2002 .
= 5 000 (le montant de 2002)

Grâce à l'annexe 7, on sait qu'il y a eu 5 000 d'augmentation en 2002.

=> On se retrouve avec une équation du 1er degré à résoudre !
=> 5000 = 1 165 + 5 000 – X
=> X = 1 165

2ème partie du tableau de financement

Principe : Cette partie explique les variations du B.F.R et celles de la T.N, entre N-1 et N. Elle reprend donc, exactement, les informations contenues dans le bas du bilan fonctionnel.

Voilà pourquoi je vous conseille d'établir au moins le bas du bilan fonctionnel (sur 2 exercices successifs) même si l'énoncé ne le demande pas formellement ! En effet, en pratiquant ainsi vous aurez directement les montants à intégrer dans le bas du T.F 82.

Rappel d'une des définitions du F.R.N.G : F.R.N.G = B.F.R + T.N
=> Donc on peut écrire : Variation du F.R.N.G = Variation B.F.R + Variation TN
=> La 2ème partie du TF 82 montre donc aussi la variation du F.R.N.G mais par le bas du bilan !

A) Méthodologie

1) Etablir le bas du bilan fonctionnel, avec les variations pour chaque poste.

ATTENTION : Dans un bilan fonctionnel, il faut indiquer les montants bruts DE N et N-1 !

2) Se poser la question suivante, pour chaque poste du bilan fonctionnel :
Est-ce que la variation du poste, entre N-1 et N, a engendré un besoin (emploi) ou un dégagement (ressource) ? En effet, vous remarquez que dans le bas du T.F 82, on doit indiquer si les postes ont engendré des besoins (Colonne 1) ou des ressources (Colonne 2)

Réponse :
- Si un poste d'actif a augmenté => Il a engendré un besoin.
- Si un poste d'actif a diminué => Il a engendré un dégagement.
- Si un poste de passif a augmenté => Il a engendré un dégagement.
- Si un poste de passif a diminué => Il a engendré un besoin.

B) Les différentes rubriques du bas du T.F 82

- 1ère rubrique : Variations nettes d'exploitation (Total A)
=> Ce total est calculé en faisant : Colonne 2 – Colonne 1
=> Il correspond exactement à la variation du B.F.R.E, calculable à partir du bilan fonctionnel.
=> B.F.R.E (N) – B.F.R.E (N - 1)

- **2ème rubrique** : **Variations nettes hors exploitation. (Total B)**

=> Elle correspond exactement à la variation du B.F.R.H.E, calculable à partir du bilan fonctionnel. En effet : ce qui est appelé :

- "Variations des autres débiteurs", correspond à la variation des créances hors exploitation du bilan fonctionnel.
- "Variation des autres créditeurs" correspond à la variation des dettes hors exploitation.

=> B.F.R.H.E (N) – B.F.R.H.E (N - 1)

- **3ème rubrique : Besoin de l'exercice en fonds de roulement ou dégagement net de fonds de roulement dans l'exercice (Total A + B)**

=> Elle est donc égale à : Variation nette d'exploitation + Variation nette hors exploitation !

Rappel : B.F.R = B.F.R.E + B.F.R.H.E => Variation B.F.R = Variation B.F.R.E + Variation B.F.R.H.E

Remarque :
- Si A + B > 0 => On l'inscrit sur la ligne dégagement net (avec le signe +)
- Si A + B < 0 => On l'inscrit sur la ligne besoin net (avec le signe -)

- **4ème rubrique** : **Variations nettes de trésorerie (Total C)**

Elle correspond exactement à la variation nette de trésorerie calculable à partir du bilan fonctionnel
=> TN (N) – TN (N - 1)

- **5ème rubrique : Variation du Fonds de Roulement Net Global (Total : A + B + C)**

Cette variation correspondra donc a un emploi net ou à une ressource nette.
Comme défini ci-dessus, elle est donc égale à la variation du B.F.R + la variation de la TN.

Attention :
- Si A + B + C > 0 => On l'inscrit sur la ligne Ressource Nette (avec le signe +)
- Si A + B + C < 0 => On l'inscrit sur la ligne Emploi Net (avec le signe -)

Remarques :
- Dans les deux premières colonnes, on ne mettra jamais de signe "–". En effet, la variation d'un poste constituera soit un besoin, soit un dégagement.
- La variation du F.R.N.G, calculée dans la 2ème partie du TF 82, sera de signe inverse de celle calculée dans la 1ère partie !

Bilan fonctionnel 2002

Actif (Emplois)	2002	Passif (Ressources)	2002
Immobilisations d'exploitation	-	Financements propres	128 470 **(4)**
Immobilisations hors exploitation	-	Dettes financières	5 000 **(5)**
A) Total Actif Immobilisé Brut (ou emplois stables)	**120 000 (1)**	**A) Total ressources propres**	**133 470**
Stocks	13 000		
Avances et acomptes versés	-	Avances et acomptes reçus	-
Créances d'exploitation	7 700 **(2)**	Dettes d'exploitation	7 020 **(6)**
Créances hors exploitation	3 100 **(3)**	Dettes hors exploitation	4 100 **(7)**
Disponibilités	2 000	C.B et S.C.B	1 210 **(8)**
B) Total actif circulant	**25 800**	**B) Total passif circulant**	**12 330**
C) Total général = A + B	**145 800**	**C) Total général = A + B**	**145 800**

Remarque :
A titre pédagogique nous avons établi les bilans fonctionnels en entiers.
D'un point de vue strict, seul le bas est utile pour établir la 2ème partie du T.F 82.
Ceci dit, établir les bilans fonctionnels en entier permet de vérifier l'égalité entre l'actif et le passif des bilans fonctionnels !

(1) => 119 800 + 200 = 120 000

Remarques concernant le montant brut des charges à répartir transféré au cours de l'exercice :

- Normalement on doit inclure le montant brut des charges à répartir transféré au cours de l'exercice. Ceci est tout à fait cohérent notamment si l'on vous demande d'établir le bilan fonctionnel pour un seul exercice. Mais si vous devez établir 2 bilans fonctionnels successif (C'est le cas pour le bas du tableau de financement 82), vous ne pourrez pas retrouver cette information pour l'exercice N–1. Il vous faudrait pour cela les 2 liasses fiscales successives ou bien être dans le cas particulier où pour N-1 il n'y a pas du tout de C.A.R (ce qui est le cas dans cet exercice) ou disposer en annexe hors liasse fiscale du montant brut transférée au cours de l'exercice N-1 !
- Voilà pourquoi d'autres auteurs ne tiennent pas compte du tout des C.A.R dans le bilan fonctionnel. Dans ce cas bien sur, il faudra retirer des capitaux propres le montant des C.A.R du bas de l'actif sinon le bilan fonctionnel ne sera pas équilibré !
- Une autre solution, arithmétiquement correcte, consiste à prendre le montant des charges à répartir tel qu'il apparaît dans le bas du bilan comptable (il s'agit donc dans ce cas du montant net des C.AR et pas du montant brut transféré au cours de l'exercice). Evidemment si cette solution est adoptée, il n'y a pas à retraiter les capitaux propres !

Conséquence :
Nous connaissons déjà le montant brut des C.A.R transféré au cours de l'exercice => cf renvoi "8" de la 1ère partie du T.F 82.

(2) => 7 200 + 500 = 7 700
=> L'énoncé précise (annexe 7) que les C.C.A sont liées à l'exploitation

(3) => Ne disposant pas de la 2057 "Etat des échéances des créances et des dettes", nous avons supposé que les créances diverses étaient en totalité liées au hors exploitation. En revanche, pas d'ambiguïté pour les V.M.P. Dans l'optique d'un bilan fonctionnel elles font partie des créances hors exploitation.
=> 1 540 + 1 560 = 3 100

(4) => 85 920 + 200 (P.R.C) + 20 (Amortissement des C.A.R puisque nous avons pris le montant brut transféré au cours de l'exercice à l'actif du bilan fonctionnel) + 41 460 (Somme des amortissements de l'actif immobilisé de fin 2002) + 870 (Somme des provisions de tout l'actif pour 2002) = 128 470

(5) => 6 210 – 1 210 (C.B et S.C.B => cf. renvoi "2" au bas du passif) = 5 000

(6) => 5 980 + 820 + 220 = 7 020
=> L'énoncé précise (annexe 7) que les P.C.A sont liées à l'exploitation

(7) => 3 450 + 650 = 4 100

(8) => Les C.B et S.C.B sont inclus dans le poste "Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit".
=> cf. renvoi "2" au bas du passif

Bilan fonctionnel 2001

Actif (Emplois)	2001	Passif (Ressources)	2001
Immobilisations d'exploitation	-	Financements propres	92 855 **(13)**
Immobilisations hors exploitation	-	Dettes financières	1 165 **(14)**
A) Total Actif Immobilisé Brut (ou emplois stables)	**60 550 (9)**	**A) Total ressources propres**	**94 020**
Stocks	25 525 **(10)**		
Avances et acomptes versés	-	Avances et acomptes reçus	-
Créances d'exploitation	16 700 **(11)**	Dettes d'exploitation	4 620 **(15)**
Créances hors exploitation	1 215 **(12)**	Dettes hors exploitation	6 200 **(16)**
Disponibilités	1 000	C.B et S.C.B	150 **(17)**
B) Total actif circulant	**44 440**	**B) Total passif circulant**	**10 970**
C) Total général = A + B	**104 990**	**C) Total général = A + B**	**104 990**

Remarque préalable :
Pour établir le bilan fonctionnel de 2001, il faut également tenir compte des montants bruts. Or dans le bilan établi fin 2002, il n'apparaît que le montant net de l'actif de 2001. La difficulté consiste à retrouver les montants brut, à partir du net de 2001 et des informations indiquées dans la liasse fiscale (immobilisations, amortissements et provisions !

(9) => 60 550 => cf tableau des immobilisations => Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice

(10) => (8 025 + 16 500) + 1 000 (cf tableau des provisions => provisions au début de l'exercice) = 25 525

11) => (9 600 + 400) + 6 700 (cf tableau des provisions => provisions au début de l'exercice) = 16 700

12) => 605 + 610 (V.M.P) = 1 215
=> On sait qu'il n'y a pas de provisions sur les V.M.P
=> cf état des provisions, sur la ligne "Autres provisions pour dépréciation", il n'y a rien dans la colonne "Provisions au début de l'exercice".

13) => 52 120 (capitaux propres bilan comptable) + 100 (PRC) + 32 935 (cf Tableau des amortissements, colonne : Amortissements cumulés au début de l'exercice) + 7 700 (cf Tableau des provisions, colonne : provisions au début de l'exercice) = 92 855

Remarque : Ne pas rajouter ici les provisions au début de l'exercice concernant les provisions réglementées et les provisions pour risques et charges car elles sont déjà incluses (par définition) dans les capitaux propres ci-dessus !

14) => 1 315 – 150 = 1 165

15) => 3 450 + 1 050 + 120 (P.C.A) = 4 620

16) => 5 340 + 860 = 6 200

17) => Les C.B et S.C.B sont inclus dans le poste "Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit".
=> cf. renvoi "2" au bas du passif

- Calcul des variations de poste à poste

Actif (Emplois)	2002	2001	Variation
Immobilisations d'exploitation	-	-	-
Immobilisations hors exploitation	-	-	-
A) Total Actif Immobilisé Brut (ou emplois stables)	**120 000**	**60 550**	**59 450**
Stocks	13 000	25 525	- 12 525
Avances et acomptes versés	-	-	-
Créances d'exploitation	7 700	16 700	- 9 000
Créances hors exploitation	3 100	1 215	1 885
Disponibilités	2 000	1 000	1 000
B) Total actif circulant	**25 800**	**44 440**	**- 18 640**
C) Total général = A + B	**145 800**	**104 990**	**40 810**

Passif (Ressources)	2003	2002	Variation
Financements propres	128 470	92 855	35 615
Dettes financières	5 000	1 165	3 835
A) Total ressources propres	**133 470**	**94 020**	**34 950**
Avances et acomptes reçus	-	-	-
Dettes d'exploitation	7 020	4 620	2 400
Dettes hors exploitation	4 100	6 200	- 2 100
C.B et S.C.B	1 210	150	1 060
B) Total passif circulant	**12 330**	**10 970**	**1 360**
C) Total général = A + B	**145 800**	**104 990**	**40 810**

On peut donc maintenant construire la 2ème partie du T.F 82, en respectant la méthodologie indiquée ci-avant :

Variation du Fonds de Roulement Net Global	Exercice N		
	Besoins 1	Dégagements 2	Solde 2 - 1
Variation "exploitation"			
Variation des actifs d'exploitation			
-Stocks et en-cours	-	12 525	
-Avances et acomptes versées sur commande d'exploitation	-	-	
-Créances clients cptes rattachés et autres créances d'exploitation	-	9 000	
Variations des dettes d'exploitation			
-Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours	-	-	
-Dettes fournisseurs, cptes rattachés et autres dettes d'exploitation	-	2 400	
TOTAUX	-	23 925	
A) Variation nette "exploitation"			23 925
Variation "hors exploitation"			
Variation des autres débiteurs	1 885	-	
Variation des autres créditeurs	2 100	-	
TOTAUX	3 985	-	
B) Variation nette "hors exploitation"			-3 985
TOTAL A+B			
Besoins de l'exercice en fonds de roulement			-
ou Dégagement net de fonds de roulement de l'exercice			19 940
Variation "trésorerie"			
Variation des disponibilités	1 000	-	
Variation des concours bancaires courants	-	1 060	
TOTAUX	1 000	1 060	
C) Variation nette de trésorerie			60
Variation du Fonds de Roulement Net Global (Total A+B+C)			
Solde débiteur = **Emploi net**			-
ou			
Solde créditeur = **Ressource nette**			20 000

3. Effectuer un bref commentaire sur l'évolution de la situation financière de la société.

- Commentaire concernant la 1ère partie du T.F 82

- La C.A.F représente environ la moitié des ressources dégagées au cours de l'exercice 2002. Ce qui signifie donc que grâce à son exploitation prise au sens large, elle dégage la moitié des ressources de 2002, ce qui est très important.

- Une augmentation de capital a eu lieu pendant 2002 et a été préféré à des emprunts supplémentaires.

- Ces 2 postes (avec le nouvel emprunt de 5 000) concourent à couvrir environ 73 % des emplois durables de 2002.

- La plus grande partie des emplois (92 %) correspond à des acquisitions d'immobilisations corporelles. Ceci indique l'intention de l'entreprise de moderniser son outil de production.

- Le fonds de roulement de 2002 est de 13 470 (133 470 – 120 000). Celui de 2001 était de 33 470 (94 020 – 60 550). Donc il y a eu une dégradation de 20 000. Il faut donc vérifier le montant du B.F.R pour voir l'influence sur la T.N.

- S'il apparaît un B.F.R, alors la T.N s'est dégradée fortement entre les 2 années. S'il apparaît une Ressource en Fonds de Roulement (R.F.R) alors la T.N (selon la hauteur de cette R.F.R) pourra s'être améliorée. Voilà pourquoi il faut également étudier la 2ème partie du T.F 82.

- **Commentaire concernant la 2ème partie du T.F 82**

- Les stocks et les créances clients ont diminué alors que les dettes fournisseurs ont augmenté. Il apparaît donc une ressource en fonds de roulement (R.F.R) de 23 925 et non un B.F.R. Ceci se traduira arithmétiquement par une amélioration de la T.N.

- Les débiteurs divers ont augmenté et les créditeurs divers ont diminué. Ceci se traduira arithmétiquement par un B.F.R.H.E de 3 985

- En conséquence il apparaît un dégagement net de fonds de roulement total de 19 440 pour 2002

- **Conclusion**

- Le F.R.N.G s'est dégradé de 33 470. Ce qui d'un point de vue des équilibres financiers n'est pas une bonne chose. Mais parallèlement l'entreprise a dégagé une R.F.R.H.E totale de 19 440. Arithmétiquement la T.N a donc diminué de 60 seulement. Ce qui correspond à peu près à une stabilisation, de ce point de vue.

- La dégradation du F.R.N.G est liée en grande partie à des acquisitions d'immobilisations corporelles. Donc théoriquement, ayant amélioré son outil de production, l'entreprise devrait en voir les effets dès l'année 2003.
Si les acquisitions sont efficaces, l'E.B.E ne 2003 devrait sensiblement augmenter et donc la C.A.F par incidence. Si cela n'est pas le cas, cela signifiera que les acquisitions d'immobilisations corporelles n'étaient pas adaptées.

- Il faut donc attendre et surveiller l'évolution de 2003 pour savoir si les investissements effectués en 2002 permettent ou non de dégager de la trésorerie nette.

Correction dossier 4 – Coûts complets

1. Expliquer les notions de charge directe et de charge indirecte.

Les charges de la comptabilité analytique tenue en coût complet sont de deux catégories :

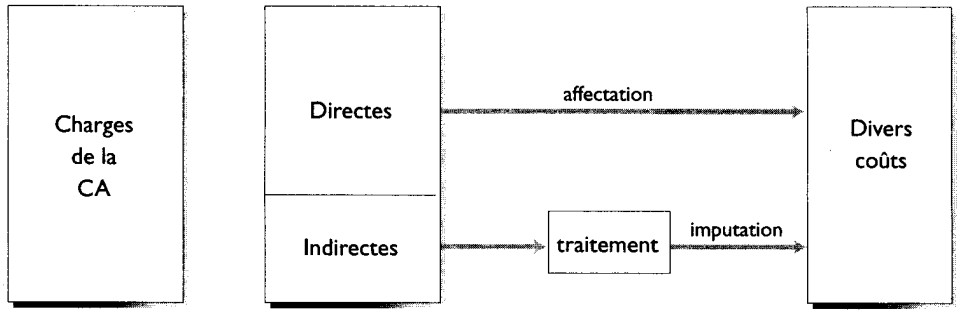
- Les charges directes

Elles peuvent être *affectées* sans ambiguïté (donc directement) à un coût bien précis.

Exemple : La valeur de la matière première utilisée pour fabriquer un objet rentre sans problème dans le coût de cet objet.

- Les charges indirectes

Telles que : chauffage, éclairage, entretien, énergie, qui ne peuvent être *imputées* aux divers coûts qu'après un traitement (un calcul) préalable.



2. Présenter les comptes de stocks (annexe C à rendre avec la copie) :
- pour les matières premières M et N ;
- pour les produits finis A et B.
Utiliser la méthode du coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial.

Matière M

Eléments	Qté	C.U	Montant	Eléments	Qté	C.U	Montant
SI	25	1 116,40	27 910,00	**Sorties**	55 **(1)**	1 120	61 600,00
Entrées	40	1 122,25	44 890,00	**SR réel**	9,8	1 120	10 976,00
Boni	-	-	-	**Mali**	0,20	1 120	224,00
Total	65	1 120	72 800,00	**Total**	65	1 120	72 800

(1) => 35 (Pour A) + 20 (Pour B) = 55

Matière N

Eléments	Qté	C.U	Montant	Eléments	Qté	C.U	Montant
SI	35	1 350	47 250,00	**Sorties**	41 **(2)**	1 356	55 596,00
Entrées	30	1 363	40 890,00	**SR réel**	24	1 356	32 544,00
Boni	-	-	-	**Mali**	-	-	-
Total	65	1 356	88 140,00	**Total**	65	1 356	88 140

(2) => 35 (Pour A) + 20 (Pour B) = 55

Produit A

Eléments	Qté	C.U	Montant	Eléments	Qté	C.U	Montant
SI	350	654,93	229 225,50	**Sorties**	650	653,818	424 981,70
Entrées	400	652,845	261 138,00	**SR réel**	100	653,818	65 381,80
Boni	-	-	-	**Mali**	-	-	-
Total	750	653,818	490 363,50	**Total**	750	653,818	490 363,50

Produit P

Eléments	Qté	C.U	Montant	Eléments	Qté	C.U	Montant
SI	120	164,10	19 691,40	**Sorties**	850	132,87	112 939,50
Entrées	1 500	130,372	195 558,00	**SR réel**	770	132,87	102 309,90
Boni	-	-	-	**Mali**	-	-	-
Total	1 620	132,87	215 249,40	**Total**	1 620	132,87	215 249,40

3. Présenter le compte de résultat de la comptabilité générale pour le mois de septembre 2002 (annexe D à rendre avec la copie).

Charges		Produits	
Achats de matières 1ères **(1)**	76 872,50	Vente Produits finis A	455 000
Variation du stock de matières 1ères **(2)**	31 640,00	Vente Produits finis B	136 000
M.O.D **(3)**	125 375,00	Production stockée **(6)**	- 81 225,20
CI **(4)**	254 000,00		
Charges exceptionnelles **(5)**	4 560,00		
Total charges	**492 447,50**	**Total produits**	**509 774,80**
Bénéfice	**17 327,30**	**Perte**	**0,00**
Total général	**509 774,80**	**Total général**	**509 774,80**

(1) => En prix d'achat
=> 39 800 (Mat M) + 37 072,50 (Mat N) = 76 872,50

(2) => Variation de stock apparaissant en charges = SI – SR réel
=> Faire la somme des variations de stock pour les matières M et N
=> (27 910 + 47 250) – (10 976 + 32 544) = 31 640

(3) => M.O.D pour les produits A et B
=> 73 750 + 51 625 = 125 375

(4) => CI à prendre en compte en comptabilité générale :

Montant de la répartition primaire des CI de la C.A.E

- Charges supplétives (le plus souvent incluses dans les CI de la C.A.E)

- Consommations de matières consommables (si incluse dans le montant de la répartition primaire)

= CI de la comptabilité générale

Il vient donc : 256 700 – 2 700 = 254 000

(5) => En comptabilité analytique on ne tient pas compte des charges exceptionnelles qui existent en comptabilité générale. Il faut donc les rajouter aux charges de la comptabilité analytique pour retrouver celles de la comptabilité générale !

(6) => Variation de stock apparaissant en charges = SR réel - SFI
=> Faire la somme des variations de stock pour les produits A et B
=> (65 381,80 + 102 309,90) – (229 225,50 + 19 691,40) = - 81 225,20

4. Présenter la concordance des résultats entre la comptabilité générale et la comptabilité analytique.

Principe : Il s'agit de retrouver le montant du résultat de la comptabilité générale à partir du résultat analytique.

Résultat analytique obtenu en C.A.E

+ Charges supplétives

- Charges de la comptabilité générale non incorporées en C.A.E (ou incorporées pour un montant inférieur)

+/- Différences d'inventaire

+/- Différences d'imputation des C.I

+ Produits de la comptabilité générale non incorporés en C.A.E

= Résultat de la comptabilité générale

Il vient :

Résultat analytique produits A => (CA – Coût de revient des produits vendus) => 455 000 – 439 570,95	15 429,05
+ Résultat analytique produits B => (CA – Coût de revient des produits vendus) => 136 000 – 132 017,75	+ 3 982,25
+ Charges supplétives	+ 2 700,00
- Charges exceptionnelles	- 4 560,00
+/- Différences d'inventaire => SF réel – SFT => 10 976 – (72 800 – 61 600)	- 224,00
Résultat de la comptabilité générale	**17 327,30**

Conclusion : On retrouve bien le même résultat que dans le compte de résultat.