

# Dossier 1

## Introduction - Activité et opérations diverses

### QCM à faire directement sur l'EPI

### EXERCICE 1 : ALPHA

Bilan de la société ALPHA au 31/12/N-1 (en K€)

<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>CAPITAUX PROPRES</b>	
Immobilisations incorporelles	15 000	Capital <sup>1</sup>	10 000
Immobilisations corporelles	15 000	Primes	10 000
Immobilisations financières	15 000	Réserves	12 000
		Résultat de l'exercice <sup>2</sup>	8 000
<i><u>TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</u></i>	<i><u>45 000</u></i>	<i><u>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES</u></i>	<i><u>40 000</u></i>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		<b>DETTES</b>	
Stocks de matières premières	6 000	Emprunts <sup>3</sup>	27 000
Stocks de produits finis	8 000	Dettes fournisseurs <sup>4</sup>	15 000
Créances clients <sup>5</sup>	20 000	Autres dettes <sup>4 6</sup>	3 000
Disponibilités	6 000		
<i><u>TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT</u></i>	<i><u>40 000</u></i>	<i><u>TOTAL DES DETTES</u></i>	<i><u>45 000</u></i>
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>85 000</b>	<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>85 000</b>

<sup>1</sup> Le capital est composé de 1 000 000 actions de valeur nominale 10 €

<sup>2</sup> En N, le résultat de N-1 sera porté pour moitié en réserves et l'autre moitié sera distribuée aux actionnaires.

<sup>3</sup> Il n'y a pas d'intérêts courus.

<sup>4</sup> Payées en N.

<sup>5</sup> Encaissées en N.

<sup>6</sup> IS dû.

Vous disposez des informations suivantes concernant l'année N :

- Achats d'immobilisations corporelles payés en N : 15 000 K€
- Paiement de l'annuité de l'emprunt d'un montant de 7 000 K€ (5 000 K€ de remboursement et 2 000 K€ d'intérêts). Souscription d'un nouvel emprunt : 12 000 K€<sup>7</sup>
- Augmentation de capital en numéraire : 100 000 actions au prix d'émission de 40 € l'action, soit un total de 4 000 K€(payé en N).<sup>8</sup>
- Achats de matières premières pour 200 000 K€ dont 180 000 K€ payés en N. Le stock final s'établit à 5 000 K€
- Charges de personnel payées en N : 50 000 K€
- Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles pour l'année N : 5 000 K€
- Charges externes (les 3/4 payés en N, le reste en N+1) : 8 000 K€
- Impôts et taxes divers : 1 000 K€(payés en N).
- Ventes de N : 325 000 K€ dont 270 000 K€ encaissées en N. Le stock final de produits finis s'élève à 10 000 K€
- Le taux d'impôt sur les sociétés (IS) en N est de 25 % (simplification).

- 1. À l'aide des documents simplifiés et adaptés à cet exercice fournis ci-après, dressez le bilan, le compte de résultat et le tableau des flux de trésorerie pour l'année N.**
- 2. Hypothèse alternative : Que se passe-t-il si les clients ne paient que 160 000 K€ en N au lieu de 270 000 K€ ? Précisez les postes du bilan, du compte de résultat et du tableau des flux de trésorerie qui changent et calculez les nouveaux totaux de ces postes.**

---

<sup>7</sup> Il n'y a pas d'intérêts courus.

<sup>8</sup> Lorsque le prix d'émission est supérieur à la valeur nominale des actions, la valeur nominale totale est enregistrée en capital et la différence en prime d'émission.

**Bilan**

	Fin N-1	Mouvements		Fin N	Alternative Fin N
		Augmentation	Diminution		
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
<i>Total de l'actif immobilisé</i>					
Stocks de matières premières					
Stocks de produits finis					
Créances clients					
Disponibilités					
<i>Total de l'actif circulant</i>					
<b>Total de l'actif</b>					
Capital					
Primes					
Réserves					
Résultat de l'exercice					
<i>Total des capitaux propres</i>					
Emprunts					
Dettes fournisseurs					
Autres dettes					
<i>Total des dettes</i>					
<b>Total du passif</b>					

## Compte de résultat

Production vendue	
Production stockée	
<i>Total des produits d'exploitation</i>	
Achats de matières premières et autres approvisionnements	
Variation de stock	
Autres achats et charges externes	
Impôts, taxes et versements assimilés	
Charges de personnel	
Dotations aux amortissements	
<i>Total des charges d'exploitation</i>	
<b>Résultat d'exploitation</b>	
Produits financiers	
Charges financières	
<b>Résultat financier</b>	
<i>Résultat courant avant impôts</i>	
Produits exceptionnels	
Charges exceptionnelles	
<b>Résultat exceptionnel</b>	
Impôts sur les bénéfices	
<b>Bénéfice ou perte</b>	

**Tableau des flux de trésorerie**

		Alternative
<b>Trésorerie d'ouverture</b>		
Ventes N encaissées		
Créances clients N-1		
Achats N décaissés		
Dettes fournisseurs N-1		
Autres dettes N-1		
Autres achats et charges externes		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Charges de personnel		
Charges financières		
<i>Total des flux de trésorerie liés à l'activité</i>		
Acquisitions d'immobilisations		
Cessions d'immobilisations		
<i>Total des flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</i>		
Dividendes versés en N		
Augmentations de capital en numéraire		
Émissions d'emprunts		
Remboursements d'emprunts		
<i>Total des flux de trésorerie liés aux opérations de financement</i>		
<b>Trésorerie de clôture</b>		

## EXERCICE 2 : LUCAS

La société LUCAS est soumise au régime normal de la TVA. Au cours du mois de juillet, cette société a réalisé les opérations suivantes soumises au taux normal de TVA (20 %) :

- Ventes de marchandises : 280 000 €HT.
- Achats de marchandises : 123 000 €HT.
- Acquisitions d'immobilisations : 52 000 €HT.

1. *Précisez la différence, du point de vue juridique, entre TVA déductible et TVA collectée.*
2. *Indiquez pour quelle raison la TVA est comptabilisée en classe 4.*
3. *Enregistrez l'écriture de déclaration de la TVA au 31 juillet N dans le journal de LUCAS.*

## EXERCICE 3 : HAL

L'entreprise HAL fabrique des ordinateurs. Elle clôture ses comptes le 31 décembre de chaque année. Le taux de TVA est de 20 %.

- Le 07/10/N, HAL livre et facture 5 ordinateurs portables au client UNO. Chez UNO, les ordinateurs sont affectés à différents services pour être utilisés par des salariés dans leurs tâches pendant 3 ans. Le prix HT est de 900 € par ordinateur. Le paiement a lieu le 25/10/N.
- Le 15/10/N, HAL facture 8 ordinateurs portables à un revendeur informatique, la société DOS. Le prix HT est de 1 000 € par ordinateur. DOS bénéficie d'un escompte de règlement de 10 %, le règlement étant effectué au comptant.
- Le 31/12/N, l'inventaire indique que 3 des ordinateurs facturés à DOS sont toujours dans le stock de HAL. L'inventaire révèle également que 2 ordinateurs ont été livrés à TRES, société de design qui utilise les ordinateurs dans son activité, mais n'ont pas encore été facturés. La commande prévoyait un prix unitaire de 1 100 €HT.
- À l'issue de l'inventaire des stocks, le 31/12/N, la valeur du stock de produits finis s'élève à 25 000 €. La valeur de ce stock était de 22 000 € le 31/12/N-1.
- La société HAL a souscrit, en N-3, un emprunt à remboursement *in fine* (fin en avril N+7). Le montant emprunté est de 300 000 €. Le taux d'intérêt annuel est de 2,5 %. Les intérêts sont versés à l'échéance tous les ans : le 30 avril.
- Le 15/01/N+1, HAL facture les 2 ordinateurs déjà livrés à TRES.

1. *Enregistrez les opérations relatives à ces informations dans le journal de HAL entre le 1<sup>er</sup> juillet N et le 1<sup>er</sup> juillet N+1.*
2. *Enregistrez les opérations correspondantes, le cas échéant, dans les journaux des clients de HAL (UNO, DOS et TRES) entre le 1<sup>er</sup> juillet N et le 1<sup>er</sup> juillet N+1.*