

Exercices UE 9 – Comptabilité

Table des matières

Exercices UE 9 – Comptabilité	1
Partie 1 - Comprendre l'écosystème comptable.....	4
Chapitres 1 et 2 - Histoire, définition, le rôle de la comptabilité et les sources du droit comptable	4
Exercice 1.....	4
Exercice 2.....	7
Exercice 3.....	9
Exercice 4.....	11
Exercice 5.....	13
Exercice 6.....	15
Exercice 7.....	17
Chapitres 3 et 4 - Les mécanismes comptables et l'organisation des travaux comptables.....	20
Exercice 8.....	20
Exercice 9.....	22
Exercice 10	26
Exercice 11	28
Exercice 12	29
Exercice 13	30
Partie 3 - Analyser comptablement des opérations courantes	32
Chapitre 5 - Les principes de la facturation	32
Exercice 14	32
Exercice 15	33
Exercice 16	36
Chapitres 6 et 7 - Les opérations relatives aux clients et aux fournisseurs	38
Exercice 17	38
Exercice 18	42
Exercice 19	47
Exercice 20	53
Exercice 21	58
Exercice 22	63
Exercice 23	68
Exercice 24	74
Exercice 25	79
Chapitre 8 - Le suivi et le contrôle des créances et des dettes.....	84

Exercice 26	84
Exercice 27	87
Chapitre 9 - Le rapprochement bancaire	90
Exercice 28	90
Exercice 29	93
Exercice 30	95
Chapitre 10 - Les opérations relatives aux salariés et aux organismes sociaux.....	100
Exercice 31	100
Exercice 32	103
Chapitre 11 - Les opérations relatives à la TVA.....	105
Exercice 33	105
Exercice 34	107
Exercice 35	110
Exercice 36	114
Exercice 37	117
Exercice 38	121
Chapitre 12 - Les opérations relatives aux immobilisations	123
Exercice 39	123
Exercice 40	127
Exercice 41	129
Exercice 42	131
Chapitre 13 - Les opérations relatives aux modes de financement.....	135
Exercice 43	135
Exercice 44	138
Exercice 45	142
Exercice 46	144
Exercice 47	148
Exercice 48	150
Partie 4 - Opérer les régularisations liées aux opérations d'inventaire.....	156
Chapitre 14 - Les opérations relatives aux stocks	156
Exercice 49	156
Exercice 50	158
Exercice 51	159
Exercice 52	161
Exercice 53	163
Chapitre 15 - Les amortissements comptables.....	165

Exercice 54	165
Exercice 55	168
Exercice 56	171
Exercice 57	175
Chapitre 16 - La dépréciation des actifs.....	178
Exercice 58	178
Exercice 59	180
Exercice 60	182
Exercice 61	185
Exercice 62	188
Exercice 63	189
Exercice 64	192
Chapitre 17 - La cession des immobilisations	196
Exercice 65	196
Exercice 66	200
Exercice 67	202
Chapitres 18 et 19 - La régularisation des charges et des produits et les provisions pour risques et charges	204
Exercice 68	204
Exercice 69	207
Exercice 70	209
Exercice 71	211
Exercice 72	214
Exercice 73	219
Exercice 74	222
Partie 5 - Analyser les impacts de l'évolution technologique sur l'organisation comptable.....	226
Chapitre 22 - La numérisation et la dématérialisation de la comptabilité	226
Exercice 75	226
Exercice 76	229

Chapitre 13 - Les opérations relatives aux modes de financement

Exercice 43

L'entreprise LE PANTIN DE BOIS est spécialisée dans la fabrication de jouets en bois. Cette entreprise met en place des méthodes de fabrication respectueuses de l'environnement, le bois qu'elle utilise est issu de la gestion responsable des forêts.

LE PANTIN DE BOIS envisage d'investir dans l'acquisition d'une nouvelle machine permettant de vernir les pièces de bois. La valeur de cette machine est de 15 000 €. Avant d'investir, elle souhaite avoir un avis éclairé sur sa situation financière.

L'entreprise a finalement décidé de réaliser un emprunt auprès de sa banque. Le tableau d'amortissement de cet emprunt est présenté en annexe.

1. Retrouvez par le calcul les montants soulignés dans le tableau d'amortissement de l'emprunt.
2. Enregistrez l'écriture de déblocage des fonds qui a eu lieu le 10/01/N.
3. Enregistrez le paiement de la première annuité au 10/01/N+1.
4. Quelles incidences l'écriture du 10/01/N+1 aura-t-elle sur le compte de résultat, le bilan et la trésorerie ?

À partir de vos travaux effectués et à l'aide de vos connaissances, traiter la question suivante :

5. À quels modes de financement l'entreprise peut-elle recourir lorsqu'elle souhaite investir ? Présentez les avantages et les inconvénients de chaque type de financement proposé.

Annexe – Tableau de remboursement de l'emprunt

Montant emprunté : 15 000 €		Taux annuel : 5 %			
Durée de l'emprunt : 5 ans		Date de 1 ^{ère} échéance : 10/01/N+1			
Années	Capital restant dû en début de période	Intérêts annuels	Amortissement annuel	Annuité constante	Capital restant dû en fin de période
N+1	15 000,00	750,00	2 714,62	3 464,62	12 285,38
N+2	12 285,38	<u>614,27</u>	<u>2</u> <u>850,35</u>	3 464,62	<u>9 435,03</u>
N+3	9 435,03	471,75	2 992,87	3 464,62	6 442,16
N+4	6 442,16	322,11	3 142,51	3 464,62	3 299,65
N+5	3 299,65	164,98	3 299,65	3 464,63	0,00

Correction :

1. Retrouvez par le calcul les montants soulignés dans le tableau d'amortissement de l'emprunt.

$$614,27 = 12\,285,38 * 0,05$$

$$2\,850,35 = 3\,464,62 - 614,27$$

$$9\,435,03 = 12\,285,38 - 2\,850,35$$

2. Enregistrez l'écriture de déblocage des fonds qui a eu lieu le 10/01/N.

512	164	Banque Emprunts auprès des étab. de crédit Déblocage de l'emprunt	15 000,00	15 000,00
-----	-----	---	-----------	-----------

3. Enregistrez le paiement de la première annuité au 10/01/N+1.

661	164	Charges d'intérêts Emprunts auprès des étab. de crédit Banque Remboursement de la première annuité	750,00 2 714,62	3 464,62
-----	-----	---	--------------------	----------

4. Quelles incidences l'écriture du 10/01/N+1 aura-t-elle sur le compte de résultat, le bilan et la trésorerie ?

- Incidence sur le compte de résultat : une baisse du résultat de 750 €, car le compte 661 est débité.
- Incidence sur le bilan : une diminution du poste « Emprunt » de 2 714,62 € au passif du bilan, car le compte 164 est débité.
- Incidence sur la trésorerie : une diminution de 3 464,62 €, le compte « banque » est crédité.

5. À quels modes de financement l'entreprise peut-elle recourir lorsqu'elle souhaite investir ? Présentez les avantages et les inconvénients de chaque type de financement proposé.

Il existe plusieurs modes de financement des investissements.

Éléments	Avantages	Inconvénients
Emprunt	<ul style="list-style-type: none">• les intérêts sont déductibles ;• la somme est rapidement disponible.	<ul style="list-style-type: none">• les coûts sont importants (intérêts) ;• l'accord du prêt dépend du niveau d'endettement de l'entreprise ;• l'entreprise est dépendante de ses créanciers.
Autofinancement	<ul style="list-style-type: none">• l'entreprise garde son indépendance financière ;• financement peu coûteux.	<ul style="list-style-type: none">• se constituer une capacité d'autofinancement prend du temps ;• pas de charges déductibles ;• financement limité face aux besoins de l'entreprise.
Augmentation de capital	<ul style="list-style-type: none">• l'entreprise garde son indépendance financière ;• les fonds générés peuvent être importants.	<ul style="list-style-type: none">• l'opération doit être attractive aux yeux des propriétaires ;• risque de dilution du pouvoir.
Apports en comptes courants d'associés	<ul style="list-style-type: none">• simple à mettre en place ;• rapide à utiliser.	<ul style="list-style-type: none">• dépend de la volonté des associés ;• déclenche parfois des charges d'intérêt ;• augmente les dettes.

Exercice 44

D'après sujet **DCG de 2015**.

Pour financer l'acquisition d'un échafaudage de façade, la SARL PRORENOV a souscrit un emprunt auprès de la banque CL.

1. Donner la définition des termes suivants : une dette ; un actif.
2. Indiquer quelles sont les différentes modalités de remboursement d'un emprunt que peut proposer la banque.

À l'aide de l'annexe,

3. Présenter la première ligne du tableau de remboursement de l'emprunt selon le modèle ci-dessous.

Date d'échéance	Capital restant dû début de période	Intérêts	Amortissement du capital	Annuité

Pour aller plus loin (en complément du sujet initial) :

- Présenter la première du tableau en supposant que le remboursement de l'emprunt est réalisé par amortissements constants.
- Comptabiliser la 1^{ère} échéance de l'emprunt.

4. Comptabiliser la mise à disposition des fonds le 1^{er} juillet N. À

l'aide de l'annexe,

5. calculer le coût d'acquisition de l'échafaudage.
6. Enregistrer l'entrée de ce matériel dans le patrimoine de l'entreprise.

Pour aller plus loin (en complément du sujet initial) :

- Concernant l'acquisition de l'immobilisation, le fournisseur propose une formation de 1 000 € HT pour les salariés de l'entreprise en lien à l'utilisation du matériel. Sans passer d'écritures, quelles sont les règles comptables concernant l'inscription d'une formation dans le coût d'acquisition d'une immobilisation ?

Informations concernant l'emprunt de la SARL PRORENOV

- Capital emprunté : 20 000 €
- Durée de l'emprunt : 5 ans

- Taux d'intérêt : 5 %
- Date de mise à disposition des fonds : le 01/07/N
- Date de la 1ère échéance : le 30/06/N+1
- Remboursement par annuités constantes de 4 619,50 €

Informations concernant l'acquisition d'un matériel industriel

Fournisseur : COMABI Facture n° 568 du 15/07/N :

- Montant brut : 20 000 € HT,
- Escompte immédiat : 2 % sur la valeur du matériel,
- Transport et installation : 1 400 € HT.