

Exercice 3

Bilan

Actif	Passif
Banque 110 000	Fournisseur 100 000
- 36 000	
- 14 000	
+ 10 000	

Compte résultat au 31/12/2010

Charges	Produits
Achat March: 100 000	Vente March: 120 000
Salaires: 36 000	
Assurance: 14 000	Perte: ^(210 000 - 120 000) 90 000
210 000	210 000

J'ai 120 000 de produits, pour 210 000 charges.

L'activité dégage une perte.

C'est contradictoire - je perds de l'argent, mais le bilan j'ai gagné de l'argent sur mon compte en banque - Car compte résultat enregistré dès l'achat.

Une activité déficitaire peut avoir un compte négatif. Et inversement.

Permet un équilibre du tableau.

Exercice 4

Actif	Passif	Charges	Produits
1) Banque - 6400		1) Achat Mat. 6400	2) Vente Ach 4,250
2) Banque + 4,250		3) Achat fournisseur 98,5	5) Vente Mat 3800
3) Caisse - 98,5	Fournisseur vent + 6000 6)	4) Achat en stock 245	8) Vente Ach 50
4) Banque - 245		6) Ach. marchandises 6000	
5) Créances client + 3800		7) Loyers 66000	
7) Banque - 6000		9) Assurance 61300	Pertes: 12443,5
8) Caisse - 6450		10) Frais Postaux 1300	
9) Banque - 11300		10) 300	
10) Caisse + 300		20 543,5	20 543,5
91 - 1300			
101 - 300			

Eco TD 4

Exercice 1:

Actif = Biens	Passif = Dettes
<u>Actif immobilisé:</u> biens durables, ne sortent pas de l'etp.	<u>Capitaux propres</u>
<u>Actif circulant</u>	<u>Dettes</u>

Bilan = Patrimoine

Charges = conso	Produits = fabrication
Charges d'exploitation	Produits d'exploitation
<u>Activité courante</u>	
Charges financières	Produits financiers
Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels

Compte de résultat = Activité

Charges exceptionnelles: contrôle fiscal

Produits exceptionnels: remboursement dû à un accident

Immobilisatⁿ corporel et incorporel, financière

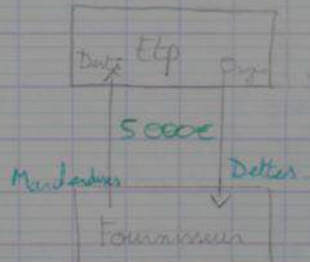
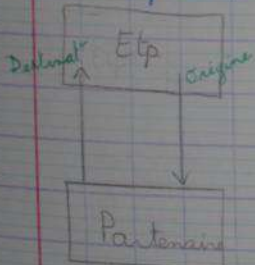
Dettes: ce que je dois

Capitaux propres: capital amené par l'actionn^r, investiss^{er} le par qqn de l'extérieur. mais qd à l'etp.

Principe d'écriture

Opération = troc

ex: achat de marchandises $\Rightarrow$ 5000€ - Règlement à 30j-



Convention:

Destinataire	Origine
= 1 mvt	

Fournisseur
5000
Mvt Dettes.
Achat Marchandises
5000
= Mvt marchandises.

Bilan
Passif
Fournisseur
5000

Compte de Résultat
Charges
Achat Marchandises
= 5000
Σ 5000

Exercice 3

TVA collectée: Encaissé clients: 179 400 € $\rightarrow$ 214 262,40 TTC
 Montant: 35 162,4

TVA déductible: Décaissé achats: 71 760 € $\rightarrow$ 85 824,96 TTC
 Montant: 14 064,96

Total: 21 037,44 €

Compte banque 512

Debit | Credit

Solde ini 70 000
 Encaissé clients 214 262,4
 Salaires 46 000
 Reversé TVA 21 037,44
 Paiement achats 85 824

Total: 131 343 €

Marge brute: 107 640 €

$\rightarrow$ À reverser à l'état

TVA collectée: 179 400 $\rightarrow$ 189 267 TTC = 9867 €

TVA déductible: 71 760 $\rightarrow$ 75 706,8 TTC = 3 946,8 €

5 920,2 €

Debit | Credit

Solde ini 70 000
 Encaissé clients 189 267
 Salaires 16 000
 TVA 5 920,2
 Paiement achats 75 706,8

= 131 343 €

Marge brute: 107 640 € (179 400 - 71 760)

$\Rightarrow$ Qlqs activités ne facturent pas la TVA. St exonérées de TVA: médical, enseignement... N'ont pas le droit de récupérer la TVA qd ils achètent du matériel. Autre cas des micro-entreprises.

Eco - TD 3

Exercice 1 : Impôt bénéfice.

Mr Durand : E.I.

Bénéfices : 410 000 CA
 - 240 000 achats
 - 132 000 frais
 - 250 taxe pro
37750 €

Prélèvement de M. D. pas pris en compte puisque EI $\Rightarrow$ confusion des patrimoines

Donc EI et M. D. = m pers.

Impôt pas pris en compte, car l'impôt ne peut être réduit des bénéfices.

$\rightarrow$ les prélèvements E. tjs à l'EI.

Impôt Revenu car EI

$$IR = 0\% \times 5875 + 5,5\% (11720 - 5875) + 14\% (26030 - 11720) +$$

$$= 5840,88 €$$

$$30\% (37750 - 26030)$$

M. Martin : SARL

Bénéfices : 410 000 CA
 - 240 000 achats
 - 12 000 prélèvements
 - 132 000 frais
 - 250 taxe
25750

De m impôts pas pris en compte.

Mais pr SARL les prélèvements $\neq$ à l'elp.

$$I.S = 33\% \times 25750$$

$$= 8583,33 €$$

Exercice 2 : TVA

	Sept	Oct	Nov
TVA collectée	6430	8600	9400
- TVA sur immo	1400	6500	0
- TVA sur aBS	2120	4300	6200
- crédit TVA			2200
Déclaration TVA	2910	-2200	1000

Déclaration effectuée fin Sept
 Régler x 20/10

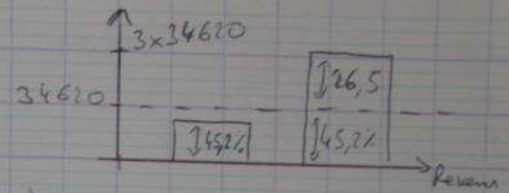
Credit de TVA, l'état me doit cette €.
 La créance sur l'état.

2 options:

- Demande de remboursement, l'état fait un virement x un mois. Si demande exceptionnelle assortie d'un contrôle fiscal. Demander régulièrement $\neq$, car apparaît normal.

- Reportal sur mois suivant

ECO-TD n°2



Exercice 1: Calcul cotisation

Durant commerçant E.I. → confusion des biens.

Revenu annuel: 60 000 € € 1P-3P. (on s'en fiche qu'il prenne 2000/3000 € son revenu est de 60 000 €)

$$\text{Cotisations: } 34\,620 \text{ €} \times 45,20\% = 15\,648$$

$$(60\,000 - 34\,620) \times 26,5\% = 6\,725$$

$$\boxed{22\,373 \text{ €}}$$

Cotisations payées sur les 2 années suivantes, car: il faut déjà att le revenu annuel

Les 22 000 € seront payés dans 2 ans, cad gagne 38 000. Malgré tout, les impôts vont se calculer sur les 60 000 €.

Martin SARL → réparation des biens

Gérant majorité: € commerçant

Revenu annuel: 24 000 € (2000 × 12)

$$\text{Cotisation Martin: } 24\,000 \times 45,20\% = \boxed{10\,848 \text{ €}}$$

Exercice 2: Calcul cotisation

M. Dubois E.I. - Commerçant

$$32\,000 + 3\,000 = 35\,000$$

$$34\,620 \times 45,2\% + (35\,000 - 34\,620) \times 26,5\% = \boxed{15\,748 \text{ €}}$$

Proposition 2 $\Rightarrow$ Martin

$$CA = 339 \times 156 = 52\,884$$

$$\text{achat} = 279 \times 156 = 43\,524$$

$$\text{Marge com. annuelle} = CA - \text{achat} = 9\,360$$

$$\text{Taux marge} = \frac{\text{Marge}}{CA} \times 100 = 17,7\%$$

$$\text{Stock moyen} = \frac{\text{conso}}{2n} = 3627 \quad n=6,5$$

$$\text{Coût possession} = 16\% \times 3627 = 580$$

$$\text{passation} = 10 \times 6 = 60$$

$$\text{total stock} = 60 + 580 = 640$$

$$\text{Résultat marge-coût total} = 9\,360 - 640 = 8\,720$$

	CA	Coût achat	= marge com	Taux marge	Coût passat.	Coût possession	Coût total stock	Marge Co - Coût stock	Résultat
Dupont	52 884	44 070	8 814	16,67%	$13 \times 10 \text{€}$ = 130 €	$16\% \times \frac{156 \times 279}{2 \times 13}$ = 271,20	401,2 €	8 814 - 401,2	8 412,8
Martin	52 884	43 524	9 360	17,7%	$10 \times 6,5$ = 65 €	$16\% \times \frac{\text{achat}}{2n}$ = 580	600,62 €	9 360 - 600,62	8 759,32

$\rightarrow$ On constate que le stock coûte bcp + cher chez M que D. Mais qu'en final M. est meilleur (stock + cher, mais marge $\checkmark$). On retient la solution de M.

ND $\rightarrow$ les délais de facturat n'ont pas été pris en compte

22-11-10

Exercice 8 :

La + grosse partie
de CA est réalisée
sur une petite qte.

Catégorie A

Qte	
5%	10%
15%	20%
80%	70%

CA

60%	→ prod de 1 ^{re} importance
25%	
15%	→ peu important

Réf	Qte	Prix vente	% Qte	% CA	CA
A320	228	20,00	9,5	2,41	4 560
B100	84	720,00	3,5	32,00	60 480
C415	72	550,00	3	20,85	39 600
D45	420	12,00	17,5	2,67	5 040
E670	195	20,00	8,1	2,06	3 900
F90	156	339,00	6,5	28	52 884
G267	420	30,00	17,5	6,67	12 600
H910	825	12,00	34,4	5,24	9 900

Total: 2400

total: 188 964

CA = $\sum (P_i \times Q_i) = 188 964$

$$CA = \sum (P_i \cdot Q_i)$$

$$\% Qte = \frac{Qte}{2400} \times 100$$

$$\% CA = \frac{Q_i \cdot P_i}{188 964} \times 100$$

% CA

B100	32%
F90	28%
C415	21%

A 80%

G267	7%
H910	5%
D45	3%

B 15%

A320	2%
E670	2%

C 25%

% Qte

B100	3,5
F90	6,5 ⇒ 13%
C415	3

A

G267	17,5
H910	34,4 ⇒ B
D45	17,5

A320	3,5
E670	8,1 ⇒ C

La catégorie A semble correcte. La B pourrait é changer

Si ambiguïté: caté A: B100/F90/C415 la + importante

catégo B: G267/D45

catégo C: A320/E670/H910

B et C non négligeable mais moins importante.

Produit F90

Proportion 1 ⇒ Du pont

$$Vente(CA) = 339 \times 156 = 52 884$$

$$achat = 282,50 \times 156 = 44 070$$

$$marge commerciale annuelle: CA - achat = 8 814 \text{ €}$$

$$\text{taux de marge} = \frac{\text{marge}}{CA} \times 100 = 16,67 \%$$

$$\text{Stock moyen} = \frac{\text{achat}}{2n} = \frac{44 070}{2 \times 13} = 1695$$

$$n = \frac{3637}{4} = 584 = 13$$

$$\text{coût panel} = 10 \times 13 = 130$$

$$\text{possession} = 16\% \times 1695 = 271,20 \text{ €}$$

$$\text{total stock} = 271,20 + 130 = 401,2$$

$$\text{Résultat} = \text{marge} - \text{coût total} = 8 814 - 401,20 = 8 412,8$$

ex 7

* Coût passat commande : $= \text{forfait} \times \text{nb commande}$

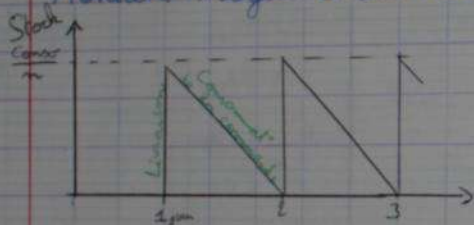
→ H ce que coûte la commande : courrier, urée de l'ordi, frais personnel, fourniture, frais amortissement du matériel bureau.

* Coût possession stock : $= \text{taux} \% \times \text{Stock moyen}$

→ local p stocker, électricité, vigile, assurance...

* Stock moyen :

Montant moyen d'une commande = $\frac{\text{Consommation}}{\text{nb commande}(n)}$



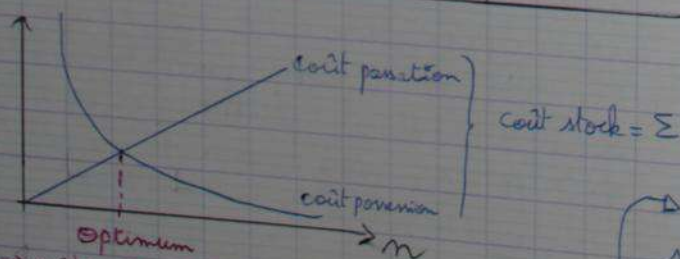
$$\left(\frac{\text{Conso}}{n} + 0 \right) \times \frac{1}{2} = \text{Stock moyen}$$

valeur fin

$$\Rightarrow \text{Stock moyen} : \frac{\text{Conso}}{2n}$$

Exercice 7 : → on a supposé la consommation régulière.

n	44	22	11
Coût passation	$44 \times 25 = 1100$	$22 \times 25 = 550$	$11 \times 25 = 275$
Conso = 375000	$10\% \times \frac{375000}{2 \times 44} = 426,14$	$10\% \times \frac{375000}{2 \times 22} = 852,27$	$10\% \times \frac{375000}{2 \times 11} = 1704,55$
Coût total	1526,14€	1402,27€	1979,55€



⇒ coût passat = coût possession

$$n \times 25 \text{€} = 10\% \times \frac{375000}{2n}$$

$$\Rightarrow 2n^2 = \frac{375000}{25} \Rightarrow n^2 = \frac{15000}{2} = 7500$$

$$\Rightarrow n = 27,34 \text{ soit } \approx 28 \text{ commandes pr optimum}$$

→ Mais activité est très les sem, soit $4 \frac{1}{2} \times 8 = 1,57$ commandes/sem, ≈ 16 ⇒ compliqué à réaliser. Donc on essaye plutôt de se rapprocher de l'optimum.

Ex 6

Débit	Crédit
Destination Entrée	Origine Sortie

{ Je dois dette.
On me doit créances.

Client = créance (1 de dettes)		↔ Inverse	Compte Fournisseur = dettes	
• Créances. TTC des factures	• Annulat° des créances : → réglem° ou → Avoir { → livraison pas plus, le client a renvoyé la commande. → client demande escompte après envoi de la facture		• Règlement • Avoir	2 achat produit
à gauche	à droite		à gauche	à droite

Lettrage du relevé de compte :

Lettrage

Date	N° Facture	Débit	Crédit
15/03/N	091502	2.150,00	AA
15/10/N	102007	1.875,00	AB
15/10/N	102007		1000,00 AB
17/10/N	091502		500,00 AA
05/11/N	110508	1.600,00	
05/11/N	031502		300,00 AA
08/11/N	111504	1750,34	

Solde logique
jusqu'à
encore
jusqu'au 30 Nov.

Pour Justificatif de Solde :

N° F	Montant	Réglem°	Solde
091502	2450	800	1650
102007	1875	1000	875
		Retard	2425€
110508	1600	—	1600
111504	1750,34	—	1750,34
		Solde	5874,34

Avec tout cela /s les
yeux, on peut appeler le
client pour ses paiements et
retard. Faire un docum°
papier de 1° appel (1° suite à
consensus téléphonique), il est connu.
Si réglem° lgr pas arrivé :
- on part en contentieux
- on se déplace chez le client
→ mais procédure juridique longue

SA BUROPRIM

18, rue du tonnerre sec

78240 ST ARNOULT

FRANCE

RCS B VERAILLES 223 829 119

NAF : 441N

N° TVA : FR 78 229 829 119

Capital : 180.000€

SA BUROPRIMRéférence : **Facture N°980904****INFORMATIQUE 01**

25 rue des fossés

78000 VERSAILLES

FRANCE

Date de facture : 24/09/2010

Réf.	Modèle	Quantité	Prix unitaire H.T. (€)	Total H.T. (€)
06	CANON Jet d'encre IP4000R	10	190	1 900
08	CANON LBP 3200	3	170	850 ~~510~~
13	EPSON STYLUX CX 6600	12	130	1 560
14	EPSON STYLUX R2400	20	750	15 000
01	HP Officejet 7210	5	330	1 650
05	HP Laserjet 3700 dn	8	1 700	13 600

Brut HT	34 560 € ~~34 210 €~~
Remise	15%
Net Commercial	29 380 € ~~23 082 €~~
Frais de port <i>forfait^R</i>	150 €
Base imposition	29 530 € ~~29 232 €~~
Taux T.V.A.	19.6 %
TVA	5 787.88 ~~5 730.45 €~~
Net à payer TTC	35 317.9 € ~~34 962.5 €~~

Conditions de règlement : Taux de pénalités de retard 9.95%

Règlement à ~~30j~~ par traite ⇒ date du règlem^tAucun escompte accordé en cas de paiem^t anticipé

Pénalité pour paiement

Veuillez en votre aimable règlem^t - TVA acquittée sur les livraisons

SA Landes en folie
18, rue général de Gaulle
40 000 Mont-de-Marsan
FRANCE
NAF : _____
N° TVA :
Capital :€

SA Landes en folie

Le cœur des Landes
25 rue du 8 Mai 1945
40 000 Mont-de-Marsan
France

Relevé du compte client « Le cœur des landes »

Date	N°Facture	Débit	Crédit
15/09/N	F091502	2 450,00	
15/10/N	F102007	1 875,00	
15/10/N	F102007		1 000,00
17/10/N	F09152		500,00
05/11/N	F110508	1 600,00	
05/11/N	F091502		300,00
08/11/N	F111504	1750,94	

*Solde logique
puisque a
encore
jusqu'au
30 Nov.*

Total (€) :	7675,94	1800,00
SOLDE DUE (€):		5875,94

Du fait de vos problèmes de paiement, vous allez recevoir:

- 1) Une lettre de relance une 1ere fois
- 2) Une lettre de rappel une 2^{ème} fois
- 3) Une lettre recommandée avec accusée de réception (engager un service contentieux)

*• Appel du client.
• Lettre.*

EFREI – L2 TD N°4

Exercice N°1

Préciser à quelle **catégorie du bilan** appartiennent les postes suivants :

- Un logiciel informatique utilisé par l'entreprise *Immobilisé incorporel (= logiciel, licence)*
- Un trop versé au fisc concernant la TVA. *actif circulant*
- Un logiciel informatique acheté par l'entreprise pour la revente. *actif circulant*
- Une facture d'un prestataire de transport non encore payée. *passif : dettes*
- Une taxe professionnelle à verser le 15 du mois prochain *passif : dettes (fiscales)*
- Un logiciel informatique fabriqué par l'entreprise pour le vendre *actif circulant*
- Un logiciel informatique fabriqué par l'entreprise pour l'utiliser *immobilisé incorporel*
- Une somme en espèces rangée dans le tiroir-caisse *actif circulant*
- Des actions achetées pour spéculer *actif circulant*
- Un compte en banque à découvert *dettes*
- Des actions achetées pour contrôler la société d'où elles proviennent *immobilisation financière*
- Le montant non encore encaissé d'une vente de logiciel réalisée la semaine dernière. *actif circulant*

Exercice N°2

Parmi les opérations suivantes, quelles sont celles qui figureront dans le **compte de résultat** de l'année 2010 ?

↳ ce qui a été consommé

- Des marchandises achetées en 2010 et réglées en 2010 *Oui*
- Des marchandises achetées en 2010 et réglées en 2011 *Oui (l'achat compte)*
- Des marchandises achetées en 2011 et réglées en 2011 *non*
- Un acompte versé en 2010 à un fournisseur qui doit nous livrer en 2011 *non, livraison pas en 2010*
- Une prime d'assurance reçue et réglée en 2010 pour un contrat couvrant la période 01/07/2010 au 30/06/2011. *Oui, mais pour la moitié car je n'ai consommé que celle-là*

Exercice N°3

Établir le compte de résultat au 31/12/2010

Calculer le solde en banque au 31/12/2010

Expliquer la contradiction

Au 1^{er} janvier 2010, la trésorerie de l'entreprise est de 0. Elle effectue, durant l'année 2010, les opérations suivantes :

- Achats de marchandises pour 100.000 € payables en 2011
- Ventes de ces marchandises en 2010 pour 120.000 € avec un règlement au comptant
- Versement de salaires en 2010 pour 96.000 €
- Règlement en 2010 de la prime d'assurance couvrant la période 01/01/2010 au 31/12/2010 d'un montant de 14.000 €