

Nom : \_\_\_\_\_

Prénom : \_\_\_\_\_

Groupe : \_\_\_\_\_

**Contrôle de connaissance**  
**Répondre directement sur la feuille**

**1/ Etablissez le journal en comptabilité française des éléments suivants :**

Les comptes sont clôturés le 30/04/N.

Dans l'ordre, mentionner pour le compte en comptabilité française la classe et ensuite à quel élément du bilan et/ou compte du résultat il appartient. Une comptabilité de type fiscal doit être établie. On considère qu'un mois fait 30 jours. L'impôt sur les sociétés est égal à 1/3 du résultat avant impôt.

**10/02/N**

Deux personnes se rencontrent pour monter une société de « pots de vin ». Il apporte chacun 1 000 € en banque.

5A	1P	Banque	Capital	2 000 €	2 000 €
----	----	--------	---------	---------	---------

**1/03/N**

Pour réaliser leur projet, ils doivent acquérir une immobilisation, il est nécessaire d'emprunter un montant de 3 000 €. La banque accorde le prêt. Les fonds sont versés le 1/03/N. Le montant de l'emprunt est remboursable dans 10 ans dans son intégralité (Emprunt in fine). Taux d'intérêt annuel 10 %.

5A	1P	Banque	Emprunt	3 000 €	3 000 €
----	----	--------	---------	---------	---------

L'entreprise trouve des locaux, Place du Maréchal de Lattre de Tassigny 7506 PARIS. Le bail commence le 1<sup>er</sup> mars N. Le loyer est payable fin de mois. Chaque facture est reçue et payée à la fin du mois. Le montant du loyer de 100 €/ mois. Le local est essentiellement à usage commerciale.

**5/03/N**

Acquisition de la machine pour un montant de 3 000 €. Sur la période étudiée, le montant des différents types d'amortissement sont :

- 1 000 € sur un plan économique (amortissement mensuel) ;
- 580 € sur un plan fiscal (amortissement mensuel).

L'immobilisation est payée comptant. La prise en compte de l'amortissement se fait au moment de sa mise en service, lors de la mise en œuvre de la production.

2A	5A	Machine	Banque	3 000 €	3 000 €
----	----	---------	--------	---------	---------

**10/03/N**

Embauche des salariés suivants :

- Une secrétaire : salaire mensuel 90 €
- Un commercial : Salaire mensuel 180 €

Chaque salarié est payé à la fin du mois.

**31/03/N**

6C	5A	Charges salariales (90 + 180) x 20 jrs/ 30 jrs	Banque	180 €	180 €
----	----	--	--------	-------	-------

Secrétaire :  $90 \times \frac{2}{3} = 60 \text{ €}$

Commercial :  $180 \times \frac{2}{3} = 120 \text{ €}$

(Pour simplifier, les mois font 30 jours, cf. énoncé)

**31/03/N**

6C	5A	Charges externes – Loyer – Mars N	Banque	100 €	100 €
----	----	-----------------------------------	--------	-------	-------

**1/04/N**

Achat de matières premières à crédit pour un montant de 300 €.

6C	4P	Achat de Matières 1 <sup>ère</sup>	Fournisseurs	300 €	300 €
----	----	------------------------------------	--------------	-------	-------

Embauche de deux ouvriers, salaire mensuel : 80 € chacun. Leurs coûts sont intégrés directement dans le processus de production. Chaque salarié est payé à la fin du mois.

La production entraîne en plus de la force de travail des ouvriers la consommation des éléments suivants :

- matières premières : 100 €
- gaz (facture non réglée) : 60 €. (Facture reçue le 30 avril)

Au 30 avril la production s'arrête. On peut décomposer le coût global de la production comme suit :

- les 2/3 sont des produits finis ;
- le reste représente des en-cours.

**13/04/N**

Les dirigeants vont chercher de l'argent liquide à la banque pour 100 €.

5A	5A	Caisse	Banque	100 €	100 €
----	----	--------	--------	-------	-------

**15/04/N**

La société reçoit un consultant en publicité ; la facture est remise en main propre (50 €). Elle est payée en espèce immédiatement.

6C	5A	Services extérieurs - Publicité	Caisse	50 €	50 €
----	----	---------------------------------	--------	------	------

### 30/04/N

Vente de la moitié des produits finis pour un montant de 500 € : 50 % au comptant, le reste à crédit.

4A		Client		250 €	
5A		Banque		250 €	
	7P		Ventes de produits finis		500 €

6C		Achat non stockable – Gaz – Avril N		60 €	
	4P		Fournisseur		60 €

### 30/04/N

6C		Charges salariales – Avril N – (2 x 80 + 90 + 180)		430 €	
	5A		Banque		430 €

6C		Charges externes – Loyer – Avril N		100 €	
	5A		Banque		100 €

#### Écritures d'inventaire :

La mise en service de l'immobilisation début avril correspond au démarrage de la production. On prend en compte donc uniquement « 1 mois d'amortissement ».

On enregistre naturellement uniquement l'amortissement fiscal car en France, la fiscalité impose ses propres règles d'évaluation à la comptabilité.

6C		Dotation aux amortissements 1/04/N au 30/04/N		580 €	
	2AN		Amortissement du matériel		580 €

Montant global de la production (mettre le détail) :

– Ouvriers	160 €
– Matières 1 <sup>er</sup>	100 €
– Gaz	60 €
– Amortissements :	580 €

**Total** **900 €**

- Produits finis : 900 € x 2/3 = 600 € => reste 300 € en stock (Vente de la moitié sur stock de produits finis)
- Produits en cours : 900 € x 1/3 = 300 €

Matière 1<sup>ère</sup> : 300 € - 100 € = 200 € (

3A		Stock de matières 1 <sup>ères</sup>		200 €	
	6C		Variation de stock de matières 1 <sup>ère</sup>		200 €

Variation de stock de matières 1<sup>ère</sup> négative : consommation uniquement de 100 € dans le processus de production.

6C Achats de Matières 1 <sup>ère</sup>	300 €
6C Variation de stock de MP	- 200 €
Consommation :	<u>100 €</u>

3A	7P	Stock de produits en cours	300 €	
		Variation de stock de produits en cours		300 €
3A	7P	Stock de produits finis	300 €	
		Variation de stocks produits finis		300 €

Représente la part des produits finis non vendus.

Intérêt :

$3\,000\text{ €} \times 10\% \times 2/12 = 50\text{ €}$  (2 mois d'intérêts)

6C	1P	Charges financières	50 €	
		Intérêts courus non échus		50 €

## 2/ Etablissez les états financiers dans les deux référentiels

### Bilan

Actif			Passif		
Intitulés	Brut	Amt	Net	Intitulés	Montant
Immobilisations	3 000	580	2 420	Capital	2 000
				Résultat	- 550
Stock de MP	200		200		
Stock en-cours	300		300	Emprunt	3 050
Stock de Produits Finis	300		300	Fournisseurs	360
Client	250		250		
Disponibilités	1 390		1 390		
<b>TOTAL</b>	<b>5 440</b>	<b>580</b>	<b>4 860</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4 860</b>

### Compte de résultat français

Charges		Produits	
Achat de marchandises	300	Ventes de produits finis	500
Var de stock de marchandises	- 200	Var de stock de produits en-cours	300
Achat non stocké	60	Var de stock de produits finis	300
Charges externes	250		
Charges de personnels	610		
Dotation aux amortissements	580		
Charges financières	50	Résultat	550
<b>TOTAL</b>	<b>1 650</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1 650</b>

## Comptes de résultat anglo-saxon

Charges		Produits	
Coût de prod des prod vendus	300	Ventes de produits finis	500
Fonction commerciale	550		
Fonction administrative	150		
Fonction financière	50	Résultat	550
<b>TOTAL</b>	<b>1 050</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1 050</b>

**L'exercice est déficitaire, il n'y a donc pas d'impôt à calculer.**

### 3/ Expliquez le passage du compte de résultat français à la forme anglo-saxonne

#### Fonction production

	Comptabilité Française	Retraitement	Comptabilité Anglaise
Achat de marchandises	300		300
Var de stock de marchandises	- 200		- 200
Achat non stocké	60		60
Charges externes	250	- 250	0
Charges de personnels	610	- 450	160
Dotation aux amortissements	580		580
Var de stock d'en-cours	- 300		- 300
Var de prod fini	- 300		- 300
<b>Coût de production des produits vendus</b>			<b>300</b>

Les charges externes se décomposent comme suit :

6C Loyer : 2 mois	200 €
6C Publicité	50 €
<b>Total</b>	<b>250 €</b>

Ces éléments ne rentrent pas dans le processus de production donc ils sont retranchés.

La masse salariale se décompose comme suit :

Masse salariale		Coûts intégrés dans le processus de production	
		OUI	NON
Ouvriers	2 x 80 € = 160	X	
Commercial	(1+2/3) x 180 = 300		X
Secrétaire	(1+2/3) x 90 = 150		X

Donc nous devons retrancher 450 €

Pour la suite, le même raisonnement s'applique.

## Fonction commerciale

	Comptabilité Française	Retraitement	Comptabilité Anglaise
Charges externes	250		250
Charges de personnels	610	- 160 -90 x (1+2/3)	300
	Fonction commerciale		550

## Fonction administrative :

	Comptabilité Française	Retraitement	Comptabilité Anglaise
Charges de personnels	610	- 160 -180 x (1+2/3)	150
	Fonction administrative		150

La fonction financière ne soulève aucun problème : calculé plus haut.

## 4/ Expliquez le résultat

On remarque :

- les charges d'administrations et commerciales sont égales au montant de la perte
- l'activité de production et de vente ne commence qu'en mars.

## Répartition des points :

- Question 1 : 8,5 points
- Question 2 : 6 points
- Question 3 : 6 points
- Question 4 : 0,5 point