

**Faculté des sciences économiques, Sociale et de gestion**  
**Institut Rémois de Gestion**

**MASTER MANAGEMENT 1**

**CONTRÔLE DE COMPTABILITÉ FINANCIÈRE APPROFONDIE**  
**(M.A.J.)**

*Année universitaire 2009/2010*

**Document autorisé :** liste du plan comptable  
Calculatrice autorisée

**Durée : 1 heure 30**

**Cours de M. Didier KLODAWSKI**

---

*Les différentes parties sont indépendantes*

**Première partie**

Mademoiselle Brigitte HAINON a créé son entreprise individuelle le 2 mars N-2. Vous disposez de la balance par soldes après inventaire au 31 décembre N :

	Soldes	
	Débiteurs	Créditeurs
Achats de marchandises	38 900	
Amortissements du Mat de transport		1 150
Amortissements du Mobilier		900
Autres achats et services extérieurs	13 050	
Banque	450	
Capital		100 000
Charges d'intérêt	14	
Clients	3 210	
Dotations aux amortissements	105	
Emprunts		5 000
Fonds commercial	53 820	
Fournisseurs		1 590
Matériel de transport	42 500	
Mobilier	6 500	
Réserves		2 020
Stock de marchandises	2 750	
Variation des stocks		110
Ventes de marchandises		50 529
<b>TOTAL</b>	<b>161 299</b>	<b>161 299</b>

La balance est classée par ordre alphabétique.

**Travail** (10 points)

**I – Dressez le bilan et le compte de résultat au 31 décembre N (annexes à rendre).**

**II – Apportez une brève analyse.**

**Deuxième partie**

L'entreprise HAINON acquiert une machine d'un montant de 9 500 € HT le 20 juin N+1. Sa durée d'utilisation est de 5 ans. Elle est mise en service le 28 juin N+1. Sa valeur résiduelle à la fin de la durée d'utilisation est estimée à 750 €. L'entreprise décide que le critère d'amortissement répondant au mieux à la définition des avantages économiques attendus est le nombre d'unités produites. Il est prévu une production de :

Exercice	Unités produites
N+1	12 500
N+2	27 800
N+3	28 000
N+4	28 200
N+5	23 500

**Travail** (6 points)

**Remplissez le tableau d'amortissement (annexes à rendre).**

**Troisième partie**

L'entreprise HAINON reçoit et enregistre une facture pour un achat de marchandises d'un montant de 850 € HT le 27 décembre N+1. Les marchandises sont réceptionnées le 5 janvier N+2. L'entreprise a payé et enregistré le loyer trimestriel concernant la période de décembre N+1, janvier et février N+2 : 3 600 €. Ce loyer est payable d'avance. L'entreprise HAINON expédie des marchandises d'un montant de 7 210 € HT le 30 décembre N+1 à un client, mais la facture correspondante sera envoyée en janvier N+2.

**Travail** (4 points)

**Enregistrez les ajustements de comptes au 31 décembre N+1**

## Annexes à rendre avec la copie

## Bilan au 31 décembre N

ACTIF				PASSIF	
Actif immobilisé	VB	Amt et D	VNC	Capitaux propres	
Fonds commercial Matériel de transport Mobilier				Capital Réserves Résultat	
Actif circulant	VB	D	VNC	Dettes	
Stock de marchandises Clients Banque				Emprunts Fournisseurs	
Total général				Total général	

VB = Valeur Brute. Amt = Amortissements. D = Dépréciations. VNC = Valeur Nette Comptable

## Compte de résultat au 31 décembre 2009

CHARGES		PRODUITS	
<b>Charges d'exploitation</b> Achats de marchandises Variation des stocks Autres achats et services extérieurs  Dotations aux amortissements		<b>Produits d'exploitation</b> Ventes de marchandises	
<b>Charges financières</b> Charges d'intérêt		<b>Produits financiers</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>Produits exceptionnels</b>	
Bénéfice		Perte	
Total général		Total général	

## Tableau d'amortissement

Année	Base amortissable	Taux	Amortissement	Valeur nette comptable
N+1				
N+2				
N+3				
N+4				
N+5				