

## DETAIL DES CALCULS DES QCM

### Question 2 :

#### Montant des charges consommées :

Achats de matières premières :	35 000
Paie ment du loyer :	5 000
<b>Total Charges consommées :</b>	<b>40 000</b>

### Question 3 :

#### Solde de Trésorerie :

Achat d'un matériel :	50 000
Paie ment facture fournisseur	25 000
Paie ment de matières premières ( 50% de 35 000)	17 500
Verse ment d'un acompte :	10 000
Paie ment du loyer :	5 000
<b>Solde de trésorerie :</b>	<b>-107 500</b>

### Question 4 :

02/02 : Achat d'un matériel :	30 000
<b>= Total Entrées dans le patrimoine :</b>	<b>30 000</b>

### Question 5 :

#### Incidence sur la valeur du patrimoine :

##### Impact de l'achat du matériel :

Entrée de Bien :	10 000
Sortie de Monnaie :	-10 000
<b>Impact de l'achat du matériel :</b>	<b>0</b>

##### Impact de l'emprunt :

Entrée de Monnaie	8 000
- Sortie Obligation 1/3	-8 000
<b>Impact de l'emprunt :</b>	<b>0</b>

<b>Incidence sur la valeur du patrimoine :</b>	<b>0</b>
--	----------

### Question 6 :

Montant des "Obligation-associés" au 01/01/N :	40 000
Résultat du mois de janvier N :	10 000
Produits :	60 000
- Charges :	50 000
<b>Montant des "Obligation-associés" au 31/01/N</b>	<b>50 000</b>

### Question 7 :

#### Echanges décrivant la distribution de dividendes :

Sortie Monnaie	15 000	
Entrée d'Obligation Associés :	→ 15 000	Diminution des obligations associés

### Question 8 :

Résultat de la période = Produits réalisés - Charges consommées

#### Calcul du résultat de la période :

Production :	200 000
- Consommation de matières premières :	70 000
- Frais généraux :	40 000
<b>= Calcul du résultat :</b>	<b>90 000</b>

### Question 9 :

Valeur comptable de l'entreprise :

Total des Actifs :	95 000
- Dettes :	25 000
<b>= Valeur comptable de l'entreprise :</b>	<b>70 000</b>

La valeur comptable de l'entreprise correspond au montant des capitaux propres 70 000 qui matérialise l'engagement des actionnaires dans l'entreprise

### Question 10 :

Echanges induits par le règlement des clients :

Diminution du compte client :	-30 000
Augmentation du compte Banque :	30 000
<b>= Impact sur la valeur comptable de l'entreprise :</b>	<b>0</b>

### Question 19 :

Montant des ventes (HT)	125 000
- Montant des achats de matières premières (HT)	80 000
<b>= Impact sur le résultat de janvier :</b>	<b>45 000</b>

### Question 20 :

Montant de la TVA dûe :  
Calcul de la TVA collectée :

HT      TVA

Ventes	125 000	25 000
<b>Total TVA Collectée : (1)</b>		<b>25 000</b>
Achats matières premières	80 000	16 000
Achats d'un matériel :	20 000	4 000
<b>Total TVA déductible : (2)</b>		<b>20 000</b>
<b>TVA à Payer : (1) - (2)</b>		<b>5 000</b>

**Question 22 :**

*Solde payé en février :*

Montant TTC de la livraison de la matière première A : (30 000 x 1,2)	36 000
Dont paiement acompte	-10 000
Dont paiement comptant	-5 000
<b>= Solde à payer en février</b>	<b>21 000</b>

**Question 23 :**

25/05/N : paiement du loyer :	20 000
+ 30/05/N, achats de matières premières Y : (montant HT)	25 000
<b>= Montant des charges du mois de mai :</b>	<b>45 000</b>

**Question 26 :**

<i>Montant des intérêts payés durant la 1<sup>e</sup> année :</i> 30 000 x 10%	3 000
<i>Montant des intérêts payés durant la 2<sup>e</sup> année :</i> (30 000 - 10 000) x 10%	2 000
<i>Montant des intérêts payés durant la 3<sup>e</sup> année :</i> (20 000 - 10 000) x 10%	1 000
<b>Montant cumulé des intérêts payés durant la période :</b>	<b>6 000</b>

**Question 27 :**

<i>Echange comptable décrivant le paiement de l'annuité d'emprunt :</i>	ACTIVITE		PATRIMOINE	
	Entrée	Sortie	Entrée	Sortie
Sortie Monnaie :			13 000	13 000
Entrée Obligation 1/3			10 000	
Entrée Charges	3 000			

Diminution du compte banque de 13 000  
Diminution du montant des emprunts de 10 000  
Diminution du résultat et donc des capitaux propres de 3 000

**Question 30 :**

Montant des salaires nets :	50 000
Taux de retenues salariales :	15%
Salaire net = Salaire brut - (Salaire brut x taux de ret. Salariales)	→ Salaire Brut = ( Salaire net / (1 - taux de ret. Salariales)
<b>Salaire Brut : 50 000/ (1- 0,15)</b>	<b>58 824</b>

**Question 31 :**

Montant des charges sociales :	
Retenues salariales ( salaire brut x taux de ret. Salariales = 58 824 x 0,15)	8 824
Charges patronales (salaire brut x taux de charges patronales = 58 824 x 0,35)	20 588
<b>Montant des charges sociales :</b>	<b>29 412</b>

**Question 37 :**

Montant des achats consommés :	
601 "Achats de matières premières" :	100 000
+ 6031 " Variation stock matières premières" :	-20 000
<b>= Montant des achats consommés :</b>	<b>80 000</b>

le compte "6031" est un compte de charge, le fait qu'il soit négatif signifie que l'entreprise a consommé 20 000 euros de moins que ce qui a été acheté durant la période (100 000)

**Question 38 :**

Stock de matières au 01/01/N :	65 000
+ Variation du stock de matières	20 000
<b>= Stock de matières premières au 31/12/N :</b>	<b>85 000</b>

L'entreprise ayant consommé 20 000 de moins que ce qu'elle a acheté, les stocks ont progressé durant la période de 20 000

**Question 40 :**

Production vendue durant l'année N :	200 000
- Stock de produits finis au 01/01/N :	40 000
+ Stock de produits finis au 31/12/N :	60 000
<b>= Production réalisée durant l'année N :</b>	<b>220 000</b>

**Question 48 :**

Valeur nette du matériel avant inventaire :	60 000
- Amortissement matériel :	25 000
<b>= Valeur nette du matériel après inventaire :</b>	<b>35 000</b>

La dépréciation du matériel de 25 000 résulte de son utilisation dans le cadre de l'activité ce qui se traduit par une charge de 25 000. Par contre le solde "Banque" n'est pas impactée par l'amortissement

La charge de 25 000 euros se traduit par une baisse du résultat de 25 000 et donc par une baisse des capitaux propres du même montant :

Montant des capitaux propres avant inventaire :	70 000
Impact de l'amortissement sur les capitaux propres :	-25 000

**Montant des capitaux propres après inventaire : 45 000**

**Question 51 :**

Prix de cession du matériel : 50 000  
- Valeur comptable net du matériel cédé : 70 000  
= Résultat de cession : -20 000

Il s'agit donc d'une moins value

**Question 52 :**

La valeur du matériel diminue de 70 000  
Le solde en banque progresse de 50 000  
Le montant des capitaux propre diminue de 20 000 ( impact de la moins value)

**Question 53 :**

Valeur du matériel avant inventaire : 70 000  
- Valeur comptable du matériel cédé : -70 000  
= Valeur du matériel après inventaire : 0

**Question 54 :**

Valeur du poste "banque" avant inventaire : 30 000  
+Impact de la cession sur le poste "banque" : 50 000  
= Valeur du poste banque après inventaire : 80 000

**Question 55 :**

Valeur du poste "capitaux propres" avant inventaire : 80 000  
+ impact de la plus value sur les capitaux propres : -20 000  
Valeur du poste "capitaux propres" après inventaire : 60 000

**Question 56 :**

Valeur brute de l'immobilisation cédée : 100 000  
- Amortissements cumulés au 31/12/N : 75 000  
- Amortissement complémentaire (1<sup>er</sup> trimestre N+1) 10 000  
= Valeur comptable nette : 15 000

Prix de cession des immobilisations HT : 55 000  
- Valeur comptable nette : 15 000  
= Résultat de la cession : 40 000

**Question 57 :**

Incidence de l'ensemble des opérations de l'immobilisations cédées sur le résultat de l'exercice (N+1) :

- Amortissements complémentaire N+1 : 10 000  
+ Résultat de la cession N+1 : 40 000  
= Impact de l'ensemble des opérations 30 000

**Question 64 :**

Valeur brute du compte "client" : 100 000  
- Provision pour dépréciation du compte "client" : 16 667  
(100 000 / 1,2 x 20%)  
= Montant net du compte "client" : 83 333

**Question 65 :**

La provision ne donnant pas lieu à un flux de trésorerie, le montant du solde "Banque" reste inchangé

**Question 66 :**

Capitaux propres avant dépréciation : 80 000  
la provision se traduit par une augmentation des charges et donc par une diminution du résultat de : -16 667  
Capitaux propres après dépréciation : 63 333

**Question 67 :**

Impact de l'ensemble des opérations concernant le client A sur le résultat de l'exercice N :

(1) Ventes de produits : 100 000  
Constatation d'une provision de 25% du montant restant dû :  
Montant restant dû (HT) 80 000  
(2) Montant de la provision : ( 80 000/4) 20 000  
**(1) - (2) : Impact de l'ensemble des opérat. Concernant le client A sur le résultat de l'exercice N : 80 000**

**Question 68 :**

10/01/N :  
Montant TTC de la livraison : (100 000 x 1,2) 120 000  
Paiement comptant de 20% du montant : -24 000  
15/04/N+1 : Paiement pour solde de tout compte : -25 000  
= Solde du compte client : 71 000  
Montant de la perte sur créance irrécouvrable : (71 000/1,2) 59 167

**Question 69 :**

Impact sur le résultat de l'exercice N+1 de l'ensemble des opérations concernant le client :

Perte sur créances irrécouvrable :	-59 167
Reprise de la provision constatée en N :	20 000
<b>Impact sur le résultat N+1 des opérations concernant le client :</b>	<b>-39 167</b>

**Question 72 :**

Prix d'achat unitaire :	200
Cession de 1 000 titres pour un montant de :	150 000
Prix de vente unitaire :	150
<b>Résultat de l'opération de cession (150-200) x 1 000 titres</b>	<b>-50 000</b>

**Question 74 :**

**Réajustement de la provision fin N+1 :**

Valeur de l'action au 31/12/N+1 :	150
Valeur d'achat de l'action au 31/12/N :	200
moins value latente sur le titre :	-50

**Montant des pertes latentes au 31/12/N+1 :**

nombre de titre en portefeuille (2 000 - 1 000)	1 000
x moins value latente unitaire :	-50
<b>= Perte latente :</b>	<b>-50 000</b>

**Montant du réajustement de la provision au 31/12/N+1 :**

Perte latente au 31/12/N+1 :	-50 000
- Provision déjà enregistré au 31/12/N	5 000
<b>= Provisions à comptabiliser au 31/12/N+1 :</b>	<b>-45 000</b>

**Question 79 :**

(1) Montant des capitaux propres au 31/12/N :	800 000
Valeur estimée du fonds de commerce au 31/12/N+1 : (50% de 1 000 000)	500 000
- Valeur d'achat du fonds de commerce :	150 000
<b>= (2) Plus value latente sur le fonds de commerce (500 000 - 150 000)</b>	<b>350 000</b>
<b>(1)+(2) : Valeur de l'entreprise au 31/12/N+1 :</b>	<b>1 150 000</b>

**Question 80 :**

Valeur brute des immobilisations au 31/12/N+1 :	235 000
Valeur brute des immobilisations au 31/12/N :	170 000
<b>Montant des investissements de l'année N+1 :</b>	<b>65 000</b>

(en l'absence de cession, la variation des immobilisations correspond au montant des acquisitions: 235 000- 170 000))

**Question 81 :**

Les produits exceptionnels sur opérations de capital comprennent la valeur de cession des immobilisations vendues et la quote-part de subventions d'investissement affectées au résultat

Produits exceptionnels "opérations de capital" :	35 000
- Quote part de subvention d'investissements affectées au résultat :	10 000
<b>= Prix de cession des immobilisations cédées :</b>	<b>25 000</b>
Prix de cession des immobilisations cédées :	25 000
- Valeur comptable des immobilisations cédées (charges exceptionnelles sur opérations capital)	14 000
<b>= Résultat des opérations de cession :</b>	<b>11 000</b>

**Question 82 :**

**montant de la production :**

Production vendue de biens :	150 000
+ Production vendues de services	30 000
+ Production stockée	28 000
+ Production immobilisée :	10 000
<b>= Total Production :</b>	<b>218 000</b>

(les ventes de marchandises ne concernent que les opérations de négoce et ne sont donc pas intégrées dans la production)

**Question 83 :**

Achats matières :	60 000
+ Variation de stock de matières premières :	5 000
<b>= Matières premières consommées :</b>	<b>65 000</b>

**Question 84 :**

Résultat des opérations commerciales :  
(les opérations commerciales ne concernent que les opérations de négoce)

Ventes de marchandises :	100 000
- Coût d'achat des marchandises vendues : (55 000 - 10 000)	45 000
<b>= Marge commerciale :</b>	<b>55 000</b>

**Question 85 :**

Capital social :	70 000
------------------	--------

Réserves légales :	7 000
Autres réserves :	23 000
Report à nouveau :	20 000
Résultat :	15 000
<b>= Total des Capitaux Propres :</b>	<b>135 000</b>

**Question 85 :**

Si on ne considère que seul la moitié des provisions pour risques doit être considérée comme étant des dettes effectives, le reste (30 000/2) peut être considéré comme étant des quasi-fonds propres :

*Actif net de l'entreprise :*

Montant des capitaux propres :	135 000
+ Part des provisions pour risque considérée comme étant des quasi-fonds propres (30 000/2)	15 000
<b>= Montant de l'actif net :</b>	<b>150 000</b>

**Question 87 :**

Montant de la valeur brute du matériel :  
La valeur nette du matériel au 31/12/N intègre déjà la valeur machine produite par elle même en année N  
La valeur nette du poste "matériel" est donc inchangée : 75 000

**Question 88 :**

Montant de la production immobilisée :	
Matières premières :	10 000
+ Frais de Personnel :	30 000
+ Dotation aux amortissements :	15 000
<b>= Total Production immobilisée :</b>	<b>55 000</b>

Le montant de la production immobilisée augmente d'autant le montant du résultat et donc des capitaux propres.

**Question 89 :**

Résultat à affecter :	30 000
- Part du résultat affecté en réserves légales : (4 500 - 3 000)	1 500
- Part du résultat affecté en autres réserves: (34 500 - 23 000)	11 500
<b>= Part du résultat distribué sous forme de dividendes :</b>	<b>17 000</b>

**Question 91 :**

Capital social après augmentation de Capital :	27 000
- Capital social avant augmentaiton de capital :	20 000
<b>= Augmentation de capital :</b>	<b>7 000</b>

**Question 92 :**

Le montant des capitaux propres n'ayant pas évolué du fait de l'augmentation de capital , il s'agit donc d'une augmentaiton de capital par affectation des réserves :

Variation des autres réserves : (500 - 4 500)	-4 000
+ Variation du report à nouveau : (0 - 3 000)	-3 000
<b>= Variation Totale des réserves affectées au capital social :</b>	<b>-7 000</b>

**Question 94 :**

Capital social après augmentation de capital :	20 000
- Capital social avant augmentaiton de capital :	15 000
<b>= Augmentation de capital :</b>	<b>5 000</b>

**Question 95 :**

Variation des autres réserves induites par l'augmentation de capital (2 450 - 3 450)	-1 000
+ Variation des report à nouveau (0 - 2 000) :	-2 000
<b>= Variation total des réserves affectées au capital social :</b>	<b>-3 000</b>

Montant de l' augmentation de capital :	5 000
- Part de réserves affectée à l'augmentation de Capital :	3 000
<b>= Augmentation par apport en numéraire :</b>	<b>2 000</b>

**Question 96 :**

Résultat à affecter :	1 000
- Part de résultat affecté en réserves légales (1 050 - 1 000) :	50
- Part de résultat affecté en autres réserves (3 450 - 3 000) :	450
<b>= Part de résultat affecté au dividende :</b>	<b>500</b>

**Question 98 :**

Le montant du compte "client" exprimé en valeur brute (150 000) traduit la part de compte client non encore rendue liquide

**Question 99 :**

Part du compte client non encore rendue liquide :	150 000
+ Part du compte client rendue liquide (effets escomptés non échus) :	30 000
<b>= montant total de la créance client :</b>	<b>180 000</b>

**Question 100 :**

Autres dettes financières :	50 000
- Compte courant associé ( <i>intégré dans les autres dettes financières</i> )	15 000
<b>= (1) Part des autres dettes financières affectées aux dettes financières :</b>	<b>35 000</b>
(2) Emprunt :	45 000
<b>= Total dettes financières :</b>	<b>80 000</b>

**Question 101 :**

Dettes vis-à-vis des associés :	
Total des capitaux propres :	259 500
+ Montant du compte courant associés :	15 000
<b>= Dettes vis-à-vis des associés :</b>	<b>274 500</b>