2016 – SUJET N° 27

À partir de vos connaissances et des documents fournis en annexes, vous traiterez les questions qui suivent.

Claire Debout est propriétaire d’un domaine viticole dans les Corbières. Son vignoble couvre 12 hectares en coteaux, en petites parcelles, et produit différents cépages : Muscat, Syrah, Grenache et Viognier. Elle propose à une large clientèle, particuliers et professionnels des vins de son chai. Son sérieux et son professionnalisme lui ont permis d’acquérir une grande notoriété et de fidéliser plus de 400 clients dans le sud de la France.

Première partie (16 points)

1. **Expliquer pourquoi Claire Debout peut consentir une remise à certains de ses clients.**
2. **Étudier le bon de livraison, la commande et la facture en annexe 1. Que constatez-vous ? Que faut-il faire ?**
3. **Chiffrer l’incidence l’écriture comptable de l’annexe 3 sur le compte de résultat.**
4. **Compléter la facture d’avoir à établir au client Le Bien CUIT (annexe A à compléter).**
5. **La facture d’avoir en annexe A génère-t-elle une dette ou une créance pour Claire   
   Debout ?**
6. **Enregistrer cet avoir au journal de l’entreprise.**

Elle a acquis un système d’information, mis en service le 1er octobre 2016, afin de gérer au mieux les tâches administratives, commerciales et comptables. Le plan d’amortissement vous est donné en annexe 4.

1. **Pourquoi le matériel informatique fait-il l’objet d’un plan d’amortissement ?**
2. **Retrouver le calcul des annuités d’amortissement de 2016 et 2017.**
3. **Enregistrer au journal l’écriture d’inventaire du 31/12/2016.**

Deuxième partie (4 points)

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

1. **Quelles sont les différences entre le cycle d’exploitation et le cycle d’investissement ?**

**Annexe 1 : Documents commerciaux entre Claire Debout et le client « Restaurant le Bien Cuit »**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Restaurant Le Bien CUIT** | | | | |
| 6 rue des Arènes | | | | |
| 34150 St Jean de Fos | | | | |
| **BON DE COMMANDE** | | | | |
| Numéro : 2 | | | | |
| **Domaine Viticole C. Debout** | | | | |
| 3 chemin du Col | | | | |
| 34860 Minas | | | | |
| **Le 10/06/16** | | | | |
| **Référence** | **Désignation** | **Quantité** | **PU HT** | **Montant** |
| SYR5 | Syrah 2013 | 20 | 16 | 320 |
| VGN4 | Viognier 2012 | 15 | 11 | 165 |
| MUS7 | Muscat | 5 | 12 | 60 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Domaine Viticole Claire Debout** | | |
| 3 chemin du Col | | |
| 34860 Minas |  |  |
| **BON DE LIVRAISON** | | |
| Restaurant Le Bien CUIT | | |
| 6 rue des Arènes | | |
| 34150 St Jean de Fos | | |
| **Le 20/06/16** |  |  |
| **BL N° 1453** |  |  |
| **Référence** | **Désignation** | **Quantité** |
| SYR5 | Syrah 2013 | 30 |
| VGN4 | Viognier 2012 | 15 |
| MUS7 | Muscat | 5 |

**Annexe 2 : Facture de DOIT**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Domaine Viticole CLAIRE DEBOUT** | | | | |
| 3 chemin du Col | | | | |
| 34860 Minas |  |  |  |  |
| SIRET 351528229 00088 | | | | |
|  |  |  | **FACTURE** | N°6453 |
|  |  | **DOIT :** | Restaurant Le Bien CUIT | |
| 6 rue des Arènes | | | | |
| 34150 St Jean de Fos | | | | |
| **Le 21/06/16** |  |  |  |  |
| **Référence** | **Désignation** | **Quantité** | **PU HT** | **Montant** |
| SYR5 | Syrah 2013 | 30 | 16 | 480,00 |
| VGN4 | Viognier 2012 | 15 | 11 | 165,00 |
| MUS7 | Muscat | 5 | 12 | 60,00 |
|  |  | Total HT |  | 705,00 |
|  |  | Remise 5 % |  | 35,25 |
|  |  | Net commercial HT | | 669,75 |
|  |  | Frais de port |  | 20,00 |
|  |  | Net HT |  | 689,75 |
|  |  | TVA 20 % |  | 137,95 |
| Échéance : | 30/06/2016 | **Net à payer TTC** | | **827,70** |

**Annexe 3 : Écriture de vente du 21 juin 2016**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Extrait Journal/Mois [VE – Juin 2016] | | | | | | | | |
| **Exercice** : Du 01/01/16 au 31/12/16 | | | | **Journal** : VE | | **Période** : Juin 2016 | | |
| Jour | Document | N° de compte | Libellé du compte | | Libellé | Débit | Crédit | Date de l’échéance |
| 21 | FA6453 | 411LBC | Le Bien Cuit | | Facture N° 6453 | 827,70 |  | 30/06/2016 |
| 21 | FA6453 | 701 | Ventes Produits Finis | | Facture N° 6453 |  | 669,75 |  |
| 21 | FA6453 | 7085 | Ports et frais accessoires… | | Facture N° 6453 |  | 20,00 |  |
| 21 | FA6453 | 445711 | TVA collectée 20,00 % | | Facture N° 6453 |  | 137,95 |  |

**Annexe 4 - Plan d’amortissement linéaire**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Matériel informatique** | | | | | |
| **Base amortissable :** 6 000 € | |  | **Durée d’utilisation :** 3 ans | |  |
| **Date d’acquisition** : 1er octobre 2016 | | | **Mode d’amortissement** : Linéaire | | |
| **Date de mise en service :** 1er octobre 2016 | | | **Taux d’amortissement :** 33,1/3 % | | |
| **Exercice** | **Base amortissable** | **Amortissements** | | | **VNC fin d’exercice** |
| **Dotations** | | **Cumulés** |
| 2016 | 6 000,00 |  | 500,00 | 500,00 | 5 500,00 |
| 2017 | 6 000,00 | 2 000,00 | | 2 500,00 | 3 500,00 |
| 2018 | 6 000,00 | 2 000,00 | | 4 500,00 | 1 500,00 |
| 2019 | 6 000,00 | 1 500,00 | | 6 000,00 | 0,00 |

**Annexe A : Facture d’avoir (à compléter)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Domaine Viticole Claire Debout** | | | | |
| 3 chemin du Col | | | | |
| 34860 Minas |  |  |  |  |
|  |  |  | **AVOIR** | **n° 625** |
| SIRET 351528229 00088 | | | | |
| Restaurant Le Bien CUIT | | | | |
|  |  | **AVOIR :** | 6 rue des Arènes | |
| 34150 St Jean de Fos | | | | |
| **Le 30/06/2016** |  |  |  |  |
| **Référence** | **Désignation** | **Quantité** | **PU HT** | **Montant** |
|  |  |  |  |  |
|  |  | **Total HT** |  | ........................ |
|  |  | **Remise** |  | ........................ |
|  |  | **Net commercial HT** | | ........................ |
|  |  | **TVA 20 %** |  | ........................ |
|  |  | **Net à déduire TTC** | | ........................ |