

COMPTABILITÉ

Entraînement ciblé — Inventaire : titres, créances, facture non parvenue et devises

Cas adapté du sujet officiel du DCG, UE9 « Comptabilité », session 2025 (SARL HOME MUSIC) — dossier extrait pour un entraînement ciblé.

ENTRAÎNEMENT CIBLÉ

Durée indicative : 45 minutes

Document autorisé :

Liste des comptes du plan comptable général, à l'exclusion de toute autre information.

Matériel autorisé :

Aucun matériel n'est autorisé : l'usage d'une calculatrice est interdit et constituerait une fraude (conformément au sujet d'origine).

Il est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de la copie.
Toute information calculée devra être justifiée.

Notions et thématiques abordées

- Dépréciation des titres immobilisés et des valeurs mobilières de placement.
- Créance client douteuse et dépréciation des comptes clients.
- Facture non parvenue (FNP) à la clôture.
- Dette fournisseur en devises : écart de conversion et provision pour perte de change.

Mission 1 — Portefeuille de titres

La SARL HOME MUSIC détient un portefeuille de titres. Extrait de la balance avant inventaire au 31 décembre N :

N° compte	Libellé	Solde débiteur	Solde créditeur
273	TIAP — SICAV Omega Capital	7 500 €	
2973	Dépréciation sur SICAV Omega Capital		400 €
503	VMP — Actions Beta PRT	5 000 €	

Évaluation des titres au 31/12/N :

Titres	Valeur actuelle au 31/12/N
SICAV Omega Capital	7 000 €
Beta PRT	5 200 €

Mission 2 — Opérations relatives aux clients et fournisseurs

Opération n° 1 — Client DELTA3 : rencontre des difficultés financières pour régler la facture n° VM24031 du 15 février N, d'un montant de 4 800 € TTC. Au 31 décembre N, DELTA3 n'a effectué aucun règlement et il semble probable qu'il ne pourra régler que 60 % de cette créance.

Opération n° 2 — Réception d'un lot de guitares électriques : à la suite d'une panne informatique chez le fournisseur RIFF, HOME MUSIC n'a pas encore reçu, au 31 décembre N, la facture de 6 000 € HT relative à un lot de guitares électriques acheté et réceptionné la dernière semaine de décembre N.

Opération n° 3 — Dette en devises USSOUND : la facture n° 451/N d'un montant de 42 300 USD du fournisseur américain USSOUND, datée du 15 décembre N, à échéance du 31 janvier 2025, n'est pas encore réglée. Montant comptabilisé dans le compte fournisseur à la date de la facture : 40 280 €. Valeur au 31 décembre N des 42 300 USD : 40 650 €.

Travail à faire

1. Définir la balance comptable et expliquer son utilité.
2. Évaluer et comptabiliser toutes les écritures nécessaires à l'inventaire N concernant le portefeuille de titres. Justifier les calculs et l'absence éventuelle d'écriture.
3. Évaluer et comptabiliser toutes les écritures nécessaires à l'inventaire N concernant les opérations relatives au client et aux fournisseurs.

La saisie des écritures peut être effectuée sur l'outil Ateliers écritures de Rodco