

1<sup>ère</sup> ANNÉE DE LICENCE D' A.E.S  
Groupes de cours n° 1 et n° 2  
COMPTABILITÉ

Mardi 17 décembre 2013 de 16h à 17h30

Seule est autorisée la calculatrice Casio fx 92

Les quatre exercices sont indépendants

**Exercice 1 : Entreprise PRIME (7 points)**

Dans la 2<sup>ème</sup> quinzaine de février l'ordinateur du service comptable est tombé en panne et une partie de la comptabilité a été perdue. Nous avons pu retrouver une partie du grand livre (extrait ci-dessous) pour les opérations d'achat et de vente de marchandises à crédit, il n'a pas été possible de retrouver les comptes de TVA déductible et TVA collectée.

	<b>607 Achats marchandises</b>		<b>401 Fournisseurs</b>		
4/02/N	4 500			5 382	4/02/N
	<b>411 Clients</b>		<b>707 Vente de marchandises</b>		
15/02/N	3 588			3 000	15/02/N

**Travail à faire :**

Le chef comptable vous demande d'enregistrer au journal les écritures d'achat au 04/02/N et de vente au 15/02/N en tenant compte de la TVA (le taux est de 19,6%).

Il vous demande d'enregistrer également au journal les opérations courantes suivantes :

- 17/02/N le garage DURITE nous a transmis une facture de 600€ HT pour réparation du véhicule de livraison à payer au comptant.
- 20/02/N la compagnie ASSURTOU nous a envoyé la cotisation pour les 6 mois à venir : 350€ à payer par chèque le 1<sup>er</sup> mars.
- 28/02/N la banque prélève sur le compte bancaire de l'entreprise la mensualité d'emprunt de 1500€ (1000€ de remboursement et 500€ d'intérêts)

**Exercice 2 : Entreprise BIS (6 points)**

L'entreprise a acquis et mis en service un matériel le 1<sup>er</sup> octobre 2012 d'une valeur de 60000€ HT, la durée de vie est de 5 ans.

**Travail à faire :**

- a) Etablir le tableau d'amortissement linéaire de ce matériel,
- b) Enregistrer au journal l'écriture d'amortissement au 31/12/2013 et présenter les comptes ( en T) matériel, amortissement du matériel et Dotations aux amortissements dépréciations et provisions (DADP) après prise en compte de cette écriture.

### **Exercice 3 : Entreprise TAXECO (3 points)**

Au mois de juin le compte TVA collectée présente un solde créditeur de 1000€, le compte TVA déductible un solde débiteur de 1500€. La déclaration de TVA fait apparaître un crédit de TVA de 500€.

Au mois de juillet la TVA collectée est de 2000€, la TVA déductible de 1300€.

#### **Travail à faire :**

Enregistrer à la fin des mois de juin et juillet, au journal de l'entreprise, les écritures nécessaires concernant la TVA.

### **Exercice 4 : Entreprise DORIS (4 points)**

a) Le 31 décembre N date de clôture de l'exercice comptable le stock de marchandises est évalué à 12000€. Le stock au premier janvier était de 9000€.

b) L'assurance des locaux pour les 12 mois à venir a été comptabilisée le 1<sup>er</sup> juillet 2000€.

c) Des marchandises pour une valeur de 1000€ ont été livrées le 28 décembre. Notre fournisseur établira la facture le 5 janvier N+1.

#### **Travail à faire :**

Enregistrer les écritures nécessaires au journal au 31 décembre N et au 1<sup>er</sup> janvier N+1.

**Liste de comptes du PCG autorisée aux examens**

CLASSE 1	297... Dépréciations des autres titres immobilisés	CLASSE 5	661
101 Capital		Valeurs mobilières de placement	Charges d'intérêts
106 réserves		Effets à l'encaissement	Charges exceptionnelles sur opé de gestion (pénalités, amendes...)
108 Compte de l'exploitation		Effets à l'escompte	Valeur comptable des éléments d'actif cédés
110 Report à nouveau (créditeur)	CLASSE 3	Banque	Autres charges exceptionnelles
119 Report à nouveau (débiteur)	31 Stocks de matières premières	Caisse	DADP d'exploitation
120 Résultat de l'exercice	32 Stocks d'autres approvisionnements		DADP financières
131 Subventions d'investissement	35 Stocks de produit finis		DADP exceptionnelles
142 Provisions réglementées sur investissement	37 Stocks de marchandises		CLASSE 7
144 Provisions réglementées Actif	391 Dépréciations stocks matières premières	59 Dépréciation des comptes financiers	701 Ventés de produits finis
145 Amortissements dérogatoires	392 Dépréciations stocks autres approvisionnements	CLASSE 6	704 Travaux
151 Provisions pour risques	395 Dépréciations stocks produits finis	601 Achats de matières premières	705 Etudes
153 Provisions : pension	397 Dépréciations stocks marchandises	602 Achats stockés autres approvisionnements	706 Prestations de services
155 Provisions pour impôts	CLASSE 4	603 variation des stocks	707 Ventés de marchandises
161 Emprunts obligataires convertibles	401 Fournisseurs	6031 $\Delta^{\circ}$ Stock matières premières	708 Produits des activités annexes
163 Autres emprunts obligataires	403 Fournisseurs - Effets à payer	6032 $\Delta$ Stock autres approvisionnements	7135 Variation des stocks de produits finis
164 Emprunts auprès établissements de crédit	404 Fournisseurs d'immobilisations	6037 $\Delta$ stock marchandises	721 Production immobilisée incorporelle
1688 Intérêts courus	405 Fournisseurs Immo-Effets à payer	604 Achats études et prestations de services	722 Production immobilisée corporelle
CLASSE 2	408 Fournisseurs - Factures non parvenues	606 Achats non stockés de matières et fournitures	74 Subvention d'exploitation
201 Frais d'établissement	411 Clients	607 Achats de marchandises	75 Autres produits de gestion courante
203 Frais Recherche-Développement	413 Clients - Effets à recevoir	612 Redevances crédit-bail	761 Produits de participations
205 Concessions, brevets, licences, ...	416 Clients douteux	613 Locations	762 Revenus des prêts
206 Droit au bail	418 Clients - Produits non encore facturés	614 Charges locatives	763 Revenus des autres créances
207 Fonds commercial	421 Personnel - Rémunérations dues	615 Entretien et réparations	764 Revenus des VMP
208 Autres immobilisations incorporelles	428 Personnel - charges à payer...	616 Primes d'assurance	766 Gains de change
211 Terrains	431 Sécurité sociale	617 Etudes & recherches	767 Produit net s/ cessions de VMP
212 Agencements & Aménagements de terrains	438 Sécurité sociale-charges à payer	618 Divers (documentation...)	768 Autres produits financiers
213 Constructions	44 Etat	621 Personnel extérieur à l'entreprise	775 Produit de cessions d'éléments d'actif
215 ITMOI	4456 TVA déductible	622 Rémunérations d'intermédiaires	778 Autres produits exceptionnel
218 Autres immobilisations corporelles	4457 Crédit de TVA	623 Publicités	781 RADP d'exploitation
2181 Installations générales	4455 TVA à décaisser	624 Transport de biens	786 RADP financière
2182 Matériel de transport	44586 TVA à régulariser sur factures non parvenues	625 Déplacements, missions & réceptions	787 RADP exceptionnelle
2183 Matériel de bureau et informatique	44587 TVA à régulariser sur factures à établir	626 Frais postaux et de télécommunications	
2184 Mobilier	448 Etat charges à payer	627 Services bancaires (commissions, etc)	
261 Titres de participation	462 Créances sur cessions d'immobilisations	63 Impôts, taxes	
271 Autres titres immobilisés	467 Autres débiteurs / créditeurs	641 Rémunérations du personnel	
280... Amortissements immos incorporelles	486 Charges constatés d'avance	645 Charges sécurité sociale et de prévoyance	
281... Amortissements immos corporelles	487 Produits constatés d'avance	647 Autres charges sociales	
290... Dépréciations immos incorporelles	491 Dépréciations des comptes clients	648 Autres charges de personnel	
291... Dépréciations immos corporelles		654 Pertes s/créances irrécouvrables	
296... Dépréciations des participations		658 Charges diverses de gestion courante	