

1^{ère} ANNÉE DE LICENCE D'A.E.S
Groupes de cours n° 1 et n° 2
COMPTABILITÉ
(Cours de M. GASQUET)

*Seules sont autorisées les calculatrices collègue, type Casio fx 92
Le plan comptable vous est fourni en annexe - Aucun autre document n'est autorisé*

NOTE : Le sujet comporte deux exercices indépendants

Exercice 1

Vous travaillez pour une société dont l'objet consiste à fabriquer des nains de jardins.
Il vous est demandé d'enregistrer au journal de la société les opérations suivantes, oubliées par le comptable.

Attention : le taux normal de TVA est désormais de 20 %.

- 1) Vente de nains de jardin pour un montant TTC de 6 960 €. Règlement au comptant de 35 % par chèque.
- 2) Acquisition d'un bureau pour 2 500 € HT. La date d'échéance de la facture est dans 45 jours.
- 3) Règlement d'un achat de matières premières réalisé le mois précédent (l'opération d'achat a déjà été comptabilisée). La valeur TTC de l'achat était de 2 000 €. Le règlement s'effectue pour 10 % en espèces, le reste par compte bancaire la Banque Postale.
- 4) Réception d'un avis de charges sociales (Sécurité sociale) à payer dans quinze jours pour un montant de 4 200 €.
- 5) Enregistrement de la TVA du mois. Le compte TVA déductible du mois présente un solde débiteur de 5 000 € et la TVA collectée un solde créditeur de 6 000 €. Il existe un crédit de TVA sur le mois précédent de 800 €.

Exercice 2

Vous travaillez pour une entreprise ayant pour objet la commercialisation de blouses destinées aux pharmaciens. A la fin de son exercice comptable, c'est-à-dire au 31/12/N, votre société procède à l'inventaire de ses comptes. Elle vous fournit une liste d'opérations pour lesquelles elle vous demande de procéder aux enregistrements comptables que vous jugerez nécessaires.

- 1) Durant l'exercice N-1, la société avait acquis, sur le marché boursier, 1 000 titres d'une société, au cours unitaire de 65 €. Elle les avait enregistrés dans le compte 503 (« Valeurs mobilières de placement »). Au 31/12/N-1, le cours unitaire était de 60 € (et elle avait enregistré la dépréciation nécessaire). Au 31/12/N, le cours unitaire est de 64 €.
- 2) L'entreprise est propriétaire d'un terrain, inscrit à l'actif pour 150 000 €. La construction d'une décharge publique, à proximité, est prévue d'ici quelques mois et, au 31/12/N, la valeur de ce terrain a chuté : sa valeur actuelle est estimée à 80 000 €.
- 3) Au 31/12/N, la société MARSOL possède un stock de blouses évalué à un coût d'achat de 50 000 €. Les blouses ont été légèrement détériorées à la suite d'un dégât des eaux. La société estime leur valeur à la revente à 45 000 €. Au 31/12/N-1, le stock avait coûté 38 000 € à l'achat et était estimé à la revente à 35 000 €.
- 4) Le 1/1/N-2, l'entreprise avait acquis une installation technique pour 8 000 € HT, amortissable sur 4 ans en linéaire. Le comptable n'a pas encore enregistré l'amortissement.
- 5) Au 31/12/N-1, un client devait 18 000 € à l'entreprise. À cette date, le risque de non recouvrement était estimé à 40 %. En novembre N, ce client a effectué un dernier versement de 2 500 €, pour solde (il n'avait fait aucun autre paiement durant l'année).

Liste de comptes du PCG autorisée aux examens

CLASSE 1	corporelles	CLASSE 5	CLASSE 7
101 Capital	296... Dépréciations des participations	50 Valeurs mobilières de placement	661 Charges d'intérêts
106 Réserves	297... Dépréciations des autres titres immobilisés	5113 Effets à l'encaissement	671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (pénalités, amendes...)
108 Compte de l'exploitation	CLASSE 3	5114 Effets à l'escompte	675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés
11 Report à nouveau	31 Stocks de matières premières	512 Banque	678 Autres charges exceptionnelles
12 Résultat de l'exercice	32 Stocks d'autres approvisionnements	518 Intérêts courus	681 DADP - charges d'exploitation
13 Subventions d'investissement	35 Stocks de produit finis	53 Caisse	686 DADP - charges financières
145 Amortissements dérogatoires	37 Stocks de marchandises	590 Dépréciation des valeurs mobilières de placement	687 DADP - charges exceptionnelles
1511 Provisions pour litiges	391 Dépréciations des matières premières	CLASSE 6	
1514 Provisions pour amendes et pénalités	392 Dépréciations des autres approvisionnements	601 Achats stockés - matières premières	
161 Emprunts obligataires convertibles	395 Dépréciations des stocks de produits finis	602 Achats stockés - autres approvisionnements	
163 Autres emprunts obligataires	397 Dépréciations des stocks de marchandises	6031 Variation stocks matières premières	
164 Emprunts auprès des établissements de crédit	CLASSE 4	6032 Variation stocks autres approvisionnements	
16884 Intérêts courus sur emprunts auprès des établissements de crédit	401 Fournisseurs	6037 Variation stocks marchandises	
CLASSE 2	403 Fournisseurs - Effets à payer	604 Achats études et prestations de services	
201 Frais d'établissement	404 Fournisseurs d'immobilisations	606 Achats non stockés de matières et fourn	
203 Frais de recherche-développement	405 Fournisseurs d'immobilisations - Effets à payer	607 Achats de marchandises	
205 Concessions, brevets, licences...	408 Fournisseurs - Factures non parvenues	612 Achats non stockés de matières et fourn	
206 Droit au bail	411 Clients	613 Locations	
207 Fonds commercial	413 Clients - Effets à recevoir	614 Charges locatives de copropriété	
208 Autres immobilisations incorporelles	416 Clients douteux ou litigieux	615 Entretien et réparations	
211 Terrains	418 Clients - Produits non encore facturés	616 Primes d'assurance	
212 Agencements et aménagements de terrains	421 Personnel - Rémunérations dues	617 Etudes & recherches	
213 Constructions	428 Personnel - charges à payer...	618 Divers (documentation, colloques...)	
214 Constructions sur sol d'autrui	43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux	621 Personnel extérieur à l'entreprise	
215 Installations techniques, matériel et outillage industriel	44 Etat	622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	
218 Autres immobilisations corporelles	4455 TVA à décaisser	623 Publicité	
2181 Installations générales	4456 TVA déductible	624 Transports de biens	
2182 Matériel de transport	44567 Crédit de TVA à reporter	625 Déplacements, missions et réceptions	
2183 Matériel de bureau et informatique	44586 TVA sur factures non parvenues	626 Frais postaux et de télécommunications	
2184 Mobilier	44587 TVA sur factures à établir	627 Services bancaires (commissions, etc)	
261 Titres de participation	462 Créances sur cessions d'immobilisations	63 Impôts, taxes et versements assimilés	
271 Titres immobilisés (actions...)	467 Autres comptes débiteurs ou créditeurs	641 Rémunérations du personnel	
274 Prêts	486 Charges constatées d'avance	642 Charges de sécurité sociale et de prévoyance	
280... Amortissements des immobilisations incorporelles	487 Produits constatés d'avance	644 Autres charges sociales	
281... Amortissements des immobilisations corporelles	491 Dépréciations des comptes de clients	647 Autres charges de personnel	
290... Dépréciations des immobilisations incorporelles		654 Pertes sur créances irrécouvrables	
291... Dépréciations des immobilisations		658 Charges diverses de gestion courante	