

Etiquette

1ère ANNEE DE LICENCE AES

2015

Matière : **Comptabilité**

Durée de l'épreuve : 1h00

Responsable de la matière : M. Gasquet

Aucun document n'est autorisé.

(Plan comptable inclus en dernière page)

Seule la calculatrice Casio type collègue ou équivalente est autorisée.

Ce sujet comprend 5 pages y compris la page de garde.

Vous pouvez dégrafer délicatement le plan comptable en dernière page.

Vous répondrez aux questions dans les cadres prévus.

**A la fin de l'examen votre travail devra être inséré dans la copie double
correctement étiquetée.**

NOTE : Le sujet comporte deux exercices indépendants. **Le taux de TVA est de 20%**
Veuillez donner le détail des calculs.

Exercice 1 : Entreprise Barbacane

A-Enregistrer au journal de l'entreprise les opérations du mois d'octobre suivantes :

- 1) **2 octobre** : Vente de marchandises au client SEA pour un montant de 4 000 € HT. Règlement de 25 % au comptant par chèque, le reste sera réglé le 15 décembre.
- 2) **5 octobre** : Achat de marchandises 1 500€ HT. Règlement au comptant par chèque.
- 3) **15 octobre** : Réception d'un avis d'imposition à payer dans deux mois pour un montant de 2 000 €.
- 4) **16 octobre** : L'entreprise paye 2 200€ par chèque à un fournisseur une facture d'achat à crédit enregistrée en comptabilité le mois précédent.

N° de compte		Débit	crédit

B- Calculer la TVA à payer au titre du mois de novembre et enregistrer l'écriture correspondante au journal de l'entreprise en tenant compte des informations suivantes :

30 novembre : Le compte "TVA déductible" du mois présente un solde débiteur de 7 500€, et le compte "TVA collectée" un solde créditeur de 9 000€. Le compte "Crédit de TVA à reporter" présente le 31 octobre un solde débiteur de 300€.

Calcul :

Écriture :

Exercice 2 : Opérations de fin d'exercice

A- Procédez aux enregistrements comptables que vous jugerez nécessaires au 31/12/N

- 1) L'entreprise au 31/12/N est en train de subir un contrôle fiscal. Le comptable estime que l'entreprise risque d'avoir à payer en N+1 une pénalité exceptionnelle de 5 000 €.
- 2) La société possède au 31/12/N un stock de marchandises d'une valeur de 15 000 €. Son stock, au 1/1/N, était de 12 000€

Écritures :

B- Le 1/7/N-1, l'entreprise a acquis une installation technique pour 15 000 € HT, amortissable sur 5 ans en linéaire.

Présenter le tableau d'amortissement linéaire complet de cette immobilisation et enregistrer l'écriture nécessaire du 31/12/N dans le journal.

Présenter la ligne de l'actif du bilan concernant cette immobilisation.

Liste de comptes du PCG autorisée aux examens

CLASSE 1	297... Dépréciations des autres titres immobilisés	CLASSE 5	661 Charges d'intérêts
101 Capital	CLASSE 3	50 Valeurs mobilières de placement	671 Charges exceptionnelles sur opé de gestion (pénalités, amendes...)
106 réserves	31 Stocks de matières premières	5113 Effets à l'encaissement	675 Valeur comptable des éléments d'actif cédés
108 Compte de l'exploitation	32 Stocks d'autres approvisionnements	5114 Effets à l'escompte	678 Autres charges exceptionnelles
110 Report à nouveau (créditeur)	35 Stocks de produit finis	512 Banque	681 DADP d'exploitation
119 Report à nouveau (débitéur)	37 Stocks de marchandises	530 Caisse	686 DADP financières
120 Résultat de l'exercice	391 Dépréciations stocks matières premières	59 Dépréciation des comptes financiers	687 DADP exceptionnelles
131 Subventions d'investissement	392 Dépréciations stocks autres approvisionnements	CLASSE 6	CLASSE 7
142 Provisions réglementées sur investissement	395 Dépréciations stocks produits finis	601 Achats de matières premières	701 Ventes de produits finis
144 Provisions réglementées Actif	397 Dépréciations stocks marchandises	602 Achats stockés autres approvisionnements	704 Travaux
145 Amortissements dérogatoires	CLASSE 4	603 variation des stocks	705 Etudes
151 Provisions pour risques	401 Fournisseurs	6031 Δ° Stock matières premières	706 Prestations de services
153 Provisions : pension	403 Fournisseurs - Effets à payer	6032 Δ Stock autres approvisionnements	707 Ventes de marchandises
155 Provisions pour impôts	404 Fournisseurs d'immobilisations	6037 Δ stock marchandises	708 Produits des activités annexes
161 Emprunts obligataires convertibles	405 Fournisseurs Immo-Effets à payer	604 Achats études et prestations de services	7135 Variation des stocks de produits finis
163 Autres emprunts obligataires	408 Fournisseurs – Factures non parvenues	606 Achats non stockés de matières et fournitures	721 Production immobilisée incorporelle
164 Emprunts auprès établissements de crédit	411 Clients	607 Achats de marchandises	722 Production immobilisée corporelle
1688 Intérêts courus	413 Clients - Effets à recevoir	612 Redevances crédit-bail	74 Subvention d'exploitation
CLASSE 2	416 Clients douteux	613 Locations	75 Autres produits de gestion courante
201 Frais d'établissement	418 Clients – Produits non encore facturés	614 Charges locatives	761 Produits de participations
203 Frais Recherche-Développement	421 Personnel - Rémunérations dues	615 Entretien et réparations	762 Revenus des prêts
205 Concessions, brevets, licences, ...	428 Personnel – charges à payer...	616 Primes d'assurance	763 Revenus des autres créances
206 Droit au bail	431 Sécurité sociale	617 Etudes & recherches	764 Revenus des VMP
207 Fonds commercial	438 Sécurité sociale-charges à payer	618 Divers (documentation...)	766 Gains de change
208 Autres immobilisations incorporelles	44 Etat	621 Personnel extérieur à l'entreprise	767 Produit net s/ cessions de VMP
211 Terrains	4456 TVA déductible	622 Rémunérations d'intermédiaires	768 Autres produits financiers
212 Agencements & Aménagements de terrains	44567 Crédit de TVA	623 Publicités	775 Produit de cessions d'éléments d'actif
213 Constructions	4457 TVA collectée	624 Transport de biens	778 Autres produits exceptionnel
215 ITMOI (Inst tech mat et out ind)	4455 TVA à décaisser	625 Déplacements, missions & réceptions	781 RADP d'exploitation
218 Autres immobilisations corporelles	44586 TVA à régulariser sur factures non parvenues	626 Frais postaux et de télécommunications	786 RADP financière
2181 Installations générales	44587 TVA à régulariser sur factures à établir	627 Services bancaires (commissions, etc)	787 RADP exceptionnelle
2182 Matériel de transport	448 Etat charges à payer	63 Impôts, taxes	
2183 Matériel de bureau et informatique	462 Créances sur cessions d'immobilisations	641 Rémunérations du personnel	
2184 Mobilier	467 Autres débiteurs / créditeurs	645 Charges sécurité sociale et de prévoyance	
261 Titres de participation	486 Charges constatées d'avance	647 Autres charges sociales	
271 Autres titres immobilisés	487 Produits constatés d'avance	648 Autres charges de personnel	
280... Amortissements immos incorporelles	491 Dépréciations des comptes clients	654 Pertes s/créances irrécouvrables	
281... Amortissements immos corporelles		658 Charges diverses de gestion courante	
290... Dépréciations immos incorporelles			
291... Dépréciations immos corporelles			
296... Dépréciations des participations			