



UNIVERSITÉ  
TOULOUSE 1  
CAPITOLE

ANNEE UNIVERSITAIRE 2016/ 2017

SEMESTRE 1 – SESSION 1

**1ère ANNEE DE LICENCE AES**

Groupe Cours n° 1 et 2

Matière :Comptabilité

Responsable de la matière : Marcel GASQUET

Durée de l'épreuve : 1h30

Etiquette

**Pas de document autorisé ( *Le plan comptable est fourni avec le sujet*)**

**Seules les calculatrices type “collège” ou simples à 4 opérations sont autorisées.**

**Vous pouvez dégrafer délicatement le plan comptable en dernière page.**

**Ce sujet comprend 6 pages y compris cette page de garde**

**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.**

## Partie 1 : Le bilan 6pts

L'entreprise Pollux vous communique la balance par soldes après inventaire au 31/12/2015 :

N° Compte	COMPTES	SOLDES	
		débiteur	créditeur
101	Capital		100 000
164	Emprunt auprès des établissements de crédits		70 000
213	Constructions	168 000	
2813	Amortissement constructions		23 000
215	Inst Tech Matériel et Outillage Industriels (ITMOI)	43 000	
2815	Amortissement ITMOI		15 000
37	Stock de marchandises	18 000	
401	Fournisseurs		108 000
411	Clients	80 000	
500	VMP	5 750	
512	Banque	9 000	
530	Caisse	2 000	
607	Achats de marchandises	70 000	
603	Variation de stocks de marchandises	4 250	
613	Location	14 000	
616	Primes d'assurance	5 000	
63	Impôts et taxes	25 000	
641	Rémunérations du personnel	85 000	
661	Charges d'intérêts	15 000	
681	Dotations aux Amortissements Dépréciations et Provisions	9 000	
707	Ventes de marchandises		233 000
761	Produits financiers		4 000
	<b>Total</b>	<b>553 000</b>	<b>553 000</b>

**Présenter le bilan** (sur votre copie en complétant le tracé ci-dessous).

Le compte de résultat correspondant à cette balance fait apparaître un bénéfice de de 9 750.

**Bilan au ....**

.....	.....			
Postes	brut	....	....	

**Partie 2 : Ecritures courantes :** Le taux de TVA applicable est de 20%

A. Durant le mois d'octobre, l'entreprise *Pic* a effectué les opérations suivantes : 4,5pts

- 10 octobre : achat de marchandises au fournisseur *Delsol* pour 3000€ HT payé au comptant par chèque.
- 18 octobre : Reçu la facture de la Société *Répar'tout* pour l'entretien du camion 2000€ HT. Le paiement se fera plus tard fin novembre.
- 28 octobre : Vente de marchandises au client *Julien* pour 6000€ TTC. Le client ne paiera que le mois prochain.

**Enregistrer les écritures des opérations des 10, 18 et 28 octobre au journal de l'entreprise Pic.**


B. TVA : 3,5 pts

Le 30 avril le compte 4456 "TVA déductible" du mois présente un solde débiteur de 3 450€, le compte 4457 "TVA collectée" présente un solde créditeur de 4 785€.

**Reporter ces sommes dans les comptes schématiques en T.**

**Calculer la TVA à payer au titre du mois d'avril (*calcul détaillé*) et enregistrer l'écriture correspondante du 30 avril ainsi que celle du paiement le 20 mai.**


**Partie 3 : Travaux de fin d'exercice**

**A . Stocks**     *1,5 pts*

La valeur du stock de marchandises est de 18 450€ au 01/01/N. Au 31/12/N l'inventaire des marchandises en stock est évalué à 21 640€. A cette date, un lot de marchandises présente des défauts et l'entreprise doit constater une dépréciation de 600€.

**Présenter les écritures nécessaires dans le journal de l'entreprise.**


**B. Amortissements.**     *4,5 pts*

Un matériel informatique a été acquis et mis en service le 1<sup>er</sup> avril N pour une valeur de 30 000€ HT. Il doit être amorti en linéaire sur 3 ans.

**Présenter le tableau d'amortissement de ce matériel.**

**Enregistrer l'écriture d'amortissement au 31//12/N+1.**

## Tableau d'amortissement

Année	Base d'amort.	Annuité	Amort. Cumulé	Val comp nette



## Liste de comptes du PCG autorisée aux examens

<b>CLASSE 1</b>	297... Dépréciations des autres titres immobilisés	<b>CLASSE 5</b>	661 Charges d'intérêts
101 Capital	<b>CLASSE 3</b>	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 (débitteur)	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	<b>CLASSE 6</b>	<b>CLASSE 7</b>
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	<b>CLASSE 4</b>	603 variation des stocks	705 Etudes
151 Provisions pour risques	401 Fournisseurs	6031 $\Delta^{\circ}$ Stock matières premières	706 Prestations de services
153 Provisions : pension	403 Fournisseurs - Effets à payer	6032 $\Delta$ Stock autres approvisionnements	707 Ventes de marchandises
155 Provisions pour impôts	404 Fournisseurs d'immobilisations	6037 $\Delta$ 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
<b>CLASSE 2</b>	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	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			