UNIVERSITÉ TOULOUSE 1 CAPITOLE

ANNEE UNIVERSITAIRE 2016/ 2017

SEMESTRE 1 – SESSION 2

1ère ANNEE DE LICENCE AES

Groupe Cours n° 1 et 2

Matière :Comptabilité

Responsable de la matière : Marcel GASQUET

Durée de l'épreuve : 1h00

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

Seules les calculatrices type "collège" ou simples à 4 opérations sont autorisées.

Ce sujet comprend 4 pages y compris cette page de garde

Partie 1 : Le compte de résultat *11pts*

L'entreprise *Castor* 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	Dotation aux Amortiss Dépréc. et Prov. (exploitation)	9 000	
707	Ventes de marchandises		233 000
761	Produits financiers		4 000
	Total	**553 000**	**553 000**

Présenter le compte de résultat correspondant à cette balance

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

Compte de Résultat ….

…….		…….	

Partie 2 : Ecritures courantes *5 pts*

Le taux de TVA applicable est de 20%

Enregistrer au journal de l'entreprise les opérations suivantes :

2 mars : Achat de marchandises pour un montant 1 500€ HT. Règlement par chèque.
5 mars : Vente de marchandises 1 000€ HT. Le paiement se fera fin avril.
15 mars : paiement par chèque de l'avis l'assurance 750 € reçu ce jour.
16 mars : L'entreprise paye 2 000€ par chèque la facture d'un fournisseur reçue et enregistrée le mois dernier.

Partie 3 : Travaux de fin d'exercice

Amortissements. *4 pts*

Un matériel a été acquis et mis en service le 1er avril 2015 pour une valeur de 40 000€ HT. Il doit être amorti en linéaire sur 4 ans.

- **Quelle est la valeur de la dotation aux amortissements de 2016 ?**
- **Quelle est la durée de la 1ère année d'amortissement ?**
- **Quelle valeur sera amortie la dernière année ?**

Donnez le détail de vos calculs.

Liste de comptes du PCG autorisée aux examens

CLASSE 1
101 Capital
106 réserves
108 Compte de l'exploitation
110 Report à nouveau (créditeur)
119 Report à nouveau (débiteur)
120 Résultat de l'exercice
131 Subventions d'investissement
142 Provisions réglementées sur investissement
144 Provisions réglementées Actif
145 Amortissements dérogatoires
151 Provisions pour risques
153 Provisions : pension
155 Provisions pour impôts
161 Emprunts obligataires convertibles
163 Autres emprunts obligataires
164 Emprunts auprès établissements de crédit
1688 Intérêts courus
CLASSE 2
201 Frais d'établissement
203 Frais Recherche-Développement
205 Concessions, brevets, licences, …
206 Droit au bail
207 Fonds commercial
208 Autres immobilisations incorporelles
211 Terrains
212 Agencements & Aménagements de terrains
213 Constructions
215 ITMOI
218 Autres immobilisations corporelles
2181 Installations générales
2182 Matériel de transport
2183 Matériel de bureau et informatique
2184 Mobilier
261 Titres de participation
271 Autres titres immobilisés
280… Amortissements immos incorporelles
281… Amortissements immos corporelles
290… Dépréciations immos incorporelles
291… Dépréciations immos corporelles
296… Dépréciations des participations
297… Dépréciations des autres titres immobilisés
CLASSE 3
31 Stocks de matières premières
32 Stocks d'autres approvisionnements
35 Stocks de produit finis
37 Stocks de marchandises
391 Dépréciations stocks matières premières
392 Dépréciations stocks autres approvisionnements
395 Dépréciations stocks produits finis
397 Dépréciations stocks marchandises
CLASSE 4
401 Fournisseurs
403 Fournisseurs - Effets à payer
404 Fournisseurs d'immobilisations
405 Fournisseurs Immo-Effets à payer
408 Fournisseurs – Factures non parvenues
411 Clients
413 Clients - Effets à recevoir
416 Clients douteux
418 Clients – Produits non encore facturés
421 Personnel - Rémunérations dues
428 Personnel – charges à payer...
431 Sécurité sociale
438 Sécurité sociale-charges à payer
44 Etat
4456 TVA déductible
44567 Crédit de TVA
4457 TVA collectée
4455 TVA à décaisser
44586 TVA à régulariser sur factures non parvenues
44587 TVA à régulariser sur factures à établir
448 Etat charges à payer
462 Créances sur cessions d'immobilisations
467 Autres débiteurs / créditeurs
486 Charges constatées d'avance
487 Produits constatés d'avance
491 Dépréciations des comptes clients

CLASSE 5
50 Valeurs mobilières de placement
5113 Effets à l'encaissement
5114 Effets à l'escompte
512 Banque
530 Caisse
59 Dépréciation des comptes financiers
CLASSE 6
601 Achats de matières premières
602 Achats stockés autres approvisionnements
603 variation des stocks
6031 Δ° Stock matières premières
6032 Δ Stock autres approvisionnements
6037 Δ stock marchandises
604 Achats études et prestations de services
606 Achats non stockés de matières et fournitures
607 Achats de marchandises
612 Redevances crédit-bail
613 Locations
614 Charges locatives
615 Entretien et réparations
616 Primes d'assurance
617 Etudes & recherches
618 Divers (documentation…)
621 Personnel extérieur à l'entreprise
622 Rémunérations d'intermédiaires
623 Publicités
624 Transport de biens
625 Déplacements, missions & réceptions
626 Frais postaux et de télécommunications
627 Services bancaires (commissions, etc)
63 Impôts, taxes
641 Rémunérations du personnel
645 Charges sécurité sociale et de prévoyance
647 Autres charges sociales
648 Autres charges de personnel
654 Pertes s/créances irrécouvrables
658 Charges diverses de gestion courante
661 Charges d'intérêts
671 Charges exceptionnelles sur opé de gestion (pénalités, amendes…)
675 Valeur comptable des éléments d'actif cédés
678 Autres charges exceptionnelles
681 DADP d'exploitation
686 DADP financières
687 DADP exceptionnelles
CLASSE 7
701 Ventes de produits finis
704 Travaux
705 Etudes
706 Prestations de services
707 Ventes de marchandises
708 Produits des activités annexes
7135 Variation des stocks de produits finis
721 Production immobilisée incorporelle
722 Production immobilisée corporelle
74 Subvention d'exploitation
75 Autres produits de gestion courante
761 Produits de participations
762 Revenus des prêts
763 Revenus des autres créances
764 Revenus des VMP
766 Gains de change
767 Produit net s/ cessions de VMP
768 Autres produits financiers
775 Produit de cessions d'éléments d'actif
778 Autres produits exceptionnel
781 RADP d'exploitation
786 RADP financière
787 RADP exceptionnelle