UNIVERSITÉ TOULOUSE 1 CAPITOLE

Service des formations professionnalisées

LICENCE JURISTE D'ENTREPRISE

Epreuve de Comptabilité

(cours de Monsieur GRELLIER)

VENDREDI 30 MARS 2012

9 heures à 12 heures

Documents autorisés :

- La nomenclature des comptes du P.C.G.
- Le tableau de rapprochement des comptes à postes

L'usage des calculatrices type collège est autorisé

Année universitaire 2011-2012

Session 1

UNIVERSITE TOULOUSE 1 CAPITOLE
2 rue du Doyen-Gabriel-Marty - 31042 Toulouse cedex 9 - France - Tél. : 05 61 63 35 00 - Fax : 05 61 63 37 98 - www.univ-tlse1.fr

EXERCICE 1

La Balance après inventaire de l'entreprise Seurat se présente ainsi au 31/12/2012 après travaux d'inventaire

N°	Noms des comptes	débit	crédit
101	Capital individuel		56 470
108	Compte de l'exploitant	22500	
131	Subvention d'équipements		10000
139	Subvention d'investissement inscrites au résultat	4000	
151	Provisions pour risques		27000
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		64500
205	Logiciels	3000	
207	Fonds commercial	20000	
215	Installations techniques	382090	
218	Autres immobilisations corporelles	40800	
2805	Amortissements des logiciels		1000
2815	Amortissements des installations techniques		177120
2818	Amortissements des autres immobilisations corporelles		23800
31	Matières premières	17321	
355	Stocks de produits	31179	
401	Fournisseurs		55200
404	Fournisseurs d'immobilisations		35000
411	Clients	82000	
43	Sécurité sociale et autres organisme sociaux		11200
445	Etat - TVA		5600
462	Créances sur cessions d'immobilisations	20000	
486	Charges constatées d'avance	5000	
487	Produits constatés d'avance		5000
50	Valeurs mobilières de placements	5000	
512	Banques	24600	
53	Caisse	400	
601	Achats de matières premières	264600	
6031	Variations de stocks de matières premières		65000
6091	Rabais remises ristournes obtenus sur achats		2600
61	Services extérieurs	59330	
62	Autres services extérieurs	29670	
641	Rémunérations du personnel	135500	
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	50500	
681	Dotations aux amortissements des immobilisations	97000	
66	Charges financières	45200	
675	Valeurs comptable des éléments d'actif cédés	12800	
701	Ventes de produits finis		731520
7091	Rabais remises ristournes accordés sur ventes	20520	
7135	Variations des stocks de produits		54000
7815	Reprises sur provisions d'exploitation		8000

76	Produits financiers		14500
775	Produits de cessions d'éléments d'actif		23500
777	Quotes-parts de subventions virées au résultat		2000
		1373010	1373010

1°- Calculer le chiffre d'affaires net et les achats nets de matières premières de l'exercice.

2°- Déterminer la valeur du stock initial (début d'exercice), de matières premières ainsi que celle du stock de produits finis,

3°- Que signifie au plan économique le solde du compte 641 ? Le montant des cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés a été durant l'exercice de 22000, déterminer la montant des salaires nets qui ont été versés aux salariés durant l'exercice. Quel type d'opérations est enregistré au débit du compte 645 ? Déterminer le montant total des cotisations de sécurité sociale versé aux organismes sociaux.

4° - Etablir le bilan patrimonial au 31/12/2012 à l'aide du tracé joint,

5°- Etablir le compte de résultat à l'aide du tracé joint. Déterminer la capacité d'autofinancement.

EXERCICE 2

Le bilan de constitution de l'entreprise Dupont est le suivant :

Actif		Passif	
Immobilisations corporelles Stock de marchandises Disponibilités	30000 10000 20000	Capital social	60000
Total	**60000**	Total	**60000**

Durant l'exercice comptable 2012, la société Dupont a réalisé les opérations suivantes :

- 31 janvier 2012 ventes de marchandises à un prix de 30 000 € dont 50% règlement comptant,

- 31 mars, achats de marchandises : 10 000 dont 25% du montant de la facture sera réglée au comptant.

- 30 novembre 2012, achats à crédit de marchandises : 40 000 €

- 31 décembre 2012, les immobilisations corporelles sont amorties de 10%

Après inventaire physique, la valeur du stock final de marchandises est de 50 000 €.

1°- Déterminer la marge sur vente de l'opération du 31 janvier 2012,

2°- Enregistrer au journal de la comptabilité les opérations ci-dessus,

3°- Enregistrer au journal de la comptabilité les écritures de variation des stocks.

4°- Calculer le résultat de l'exercice en présentant le compte simplifié de résultat,

5°- Présenter alors le bilan au 31/12/2012.

Système de base

521-1. MODELE DE BILAN (en tableau)

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Capital souscrit - non appelé				
ACTIF IMMOBILISE (a)				
Immobilisations incorporelles:				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles:				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels, et outillage industriels				
Autres				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2):				
Participations (b)				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres			0	
Total I				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (a):				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production [biens et services] (c)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3):				
Créances clients (a) et comptes rattachés (d)				
Autres				
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement (e):				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				

Charges constatées d'avance (3)				0
Total II				**0**
Charges à répartir sur plusieurs exercices **(III)**				**0**
Primes de remboursement des emprunts **(IV)**				**0**
Ecarts de conversion Actif **(V)**				**0**
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)				**0**

(1) Dont droit au bail		
(2) Dont à moins d'un an (brut)		
(3) Dont à moins d'un an (brut)		

(a) Les actifs avec clause de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant la mention " dont... avec clause de réserve de propriété ". En cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au pied du bilan indique le montant restant à payer sur ces biens. Le montant à payer comprend celui des effets non échus.

(b) Si des titres sont évalués par équivalence, ce poste est subdivisé en deux sous-postes " Participations évaluées par équivalence " et " Autres participations ". Pour les titres évalués par équivalence, la colonne " Brut " présente la valeur globale d'équivalence si elle est supérieure au coût d'acquisition. Dans le cas contraire, le prix d'acquisition est retenu. La provision pour dépréciation globale du portefeuille figure dans la 2ème colonne. La colonne " Net " présente la valeur globale d'équivalence positive ou une valeur nulle.

(c) A ventiler, le cas échéant, entre biens, d'une part, et services d'autre part.

(d) Créances résultant de ventes ou de prestations de services.

(e) Poste à servir directement s'il n'existe pas de rachat par l'entité de ses propres actions.

Système de base

521-1. MODELE DE BILAN (en tableau, avant répartition)

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES*			
Capital [dont versé...] (a)			
Primes d'émission, de fusion, d'apport,			
Ecart de réévaluation (b)			
Ecart d'équivalence (c)			
Réserves:			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres			
Report à nouveau (d)			
Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte] (e)			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Total I			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total II			
DETTES (1) (g)			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès établissements de crédits (2)			
Emprunts et dettes financières diverses (3)			
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours			
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés (f)			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés			

Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL III		
Ecarts de conversion passif **(IV)**		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

* Le cas échéant, une rubrique "Autres fonds propres" est intercalée entre la rubrique "Capitaux propres" et la rubrique "Provisions pour risques et charges" avec ouverture des postes constitutifs de cette rubrique sur des lignes séparées (montant des émissions de titres participatifs, avances conditionnées). Un total I bis fait apparaître le montant des autres fonds propres entre le total I et le total II du passif du bilan. Le total général est complété en conséquence.

(a) Y compris capital souscrit non appelé.
(b) A détailler conformément à la législation en vigueur.
(c) Poste à présenter lorsque des titres sont évalués par équivalence.
(d) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes reportées.
(e) Montant entre parenthèses ou précédés du signe moins (-) lorsqu'il s'agit d'une perte.
(f) Dettes sur achats ou prestations de services.

Système de base

521-3. MODELE DE COMPTE DE RESULTAT (en tableau)

Charges (hors taxes)	Exercice N	Exercice (N-1)
Charges d'exploitation (1):		
Achats de marchandises (a)		
Variation des stocks (b)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)		
Variation des stocks (b)		
*Autres achats et charges externes		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux provisions:		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (c)		
Sur immobilisations: dotations aux provisions		
Sur actif circulant: dotations aux provisions		
Pour risques et charges: dotations aux provisions		
Autres charges		
TOTAL I		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) :		
Charges financières:		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (2)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III		
Charges exceptionnelles:		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL (IV)		
Participation des salariés aux résultats (V)		
Impôts sur les bénéfices (VI)		
Total des charges (I+II+III+IV+V+VI)		
Solde créditeur = **bénéfice** (3)		
TOTAL GENERAL		
* Y compris		
- redevances de crédit-bail mobilier		
- redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs. Les conséquences des corrections d'erreurs significatives, calculées après impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres		
(2) Dont intérêts concernant les entités liées		
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de		

(a) Y compris droits de douane.

(b) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).

(c) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir.

Système de base

521-3. MODELE DE COMPTE DE RESULTAT (en tableau)

Produits (hors taxes)	Exercice N	Exercice (N-1)
Produits d'exploitation (1):		
Ventes de marchandises		
Production vendue [biens et services] (a)		
Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires		
dont à l'exportation:		
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
Autres produits		
Sous-total B		
Total I (A+B)		
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) :		
Produits financiers:		
De participation (2)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)		
Autres intérêts et produits assimilés (2)		
Reprises sur provisions et transfers de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III		
Produits exceptionnels:		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL IV		
Total des produits (I+II+III+IV)		
Solde débiteur = **perte** (3)		
TOTAL GENERAL		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs. Les conséquences des corrections d'erreurs significatives, calculées après impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres		
(2) Dont produits concernant les entités liées		
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de		

(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes.

(b) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).