



Service des formations professionnalisées

Licence

JURISTE D'ENTREPRISE

UE 2 : Comptabilité
(cours de M. Grellier)

16 décembre 2014

9h30-12h30

Sont seulement autorisés :

Calculatrices type collège

Usage de la nomenclatures des comptes

Année universitaire 2014-2015

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.ut-capitole.fr

Exercice 1

Soit la balance des comptes au 31/12/2014 de la société Dupont.

Amortissements des constructions	1 000
Amortissements des véhicules de transport	500
Banques (débitteur)	7 000
Capital social	10 000
Constructions	4 000
Créances clients	5 500
Dépréciations des créances clients	500
Dettes financières	8 000
Dettes fournisseurs	7 000
Installations techniques matériels et outillages	6 000
Réserves	3 000
Stocks de matières premières	3 000
Stocks de produits finis	4 000
Véhicules de transport	2 500
Résultat	à calculer

1° - Etablir le bilan au 31/12/2014 selon le tracé joint avant répartition du résultat. (Annexe 1)

2° - Les statuts de l'entreprise précisent : « *la moitié des bénéfices de l'exercice comptable sera distribuée sous forme de dividendes payés en espèces* »

a-Présenter le bilan selon le tracé joint au 31/12/2014 après répartition du bénéfice. (Annexe 2)

b- Enregistrer au journal de la comptabilité l'opération de répartition du bénéfice 2014.

3° - Ouvrir les comptes schématiques correspondants aux postes du bilan obtenus à la question 2 au 01/01/2015

4° - Durant la période comptable 2015 (1/01/2015 au 31/01/2015), la société Dupont a réalisé les opérations ci-après :

2/01/2015- achats de matières premières : 10 000, règlement comptant 50% par chèque,

3/01/2015 – ventes de produits finis : 9 000, 10% sont réglés par chèque, coût de production des produits finis vendus en stocks : 3 000

15/01/2015 – Un client nous verse une avance sur commande de produits finis : 1000 par chèque.

31/01/2015 – salaires bruts du mois : 1 500, règlement comptant : 1000, 500 sont des cotisations de sécurité sociale à la charge du salarié payables en février par l'entreprise.

31/01/2015- Un client nous annonce qu'il pourra nous payer l'intégralité de ce qu'il nous doit. Nous décidons de modifier la valeur des « dépréciations des créances clients » en diminuant la dépréciation initiale de 100.

31/01/2015 – La société Dupont amortit annuellement ses actifs immobilisés du bilan à hauteur de 10% de la valeur brute inscrite au bilan.

5°- Enregistrer dans les comptes schématiques puis au journal de la comptabilité de la société Dupont (annexe 3) les opérations ci-dessus.

Recommandation de travail : avant chaque enregistrement dans les comptes, analyser par la pensée les impacts sur le bilan patrimonial de chaque opération par application de la relation $A=D+S$

6° - Etablir le bilan patrimonial au 31/01/2015 et le compte de résultat selon les tracés de l'annexe 5.

7°- Calculer la capacité d'autofinancement (CAF) du mois de janvier 2015 selon deux méthodes de calcul.

NB : Pour toute la résolution de l'exercice, vous utiliserez la technique de calcul de la marge sur ventes

**Annexe 1 (à rendre avec
votre copie)**

Bilan

Postes	Montant brut	Amortissements dépréciations	Montant Net	Postes	Montant

**Annexe 2 (à rendre avec
votre copie)**

Bilan

Postes	Montant brut	Amortissements dépréciations	Montant Net	Postes	Montant

Annexe 3 (à rendre avec votre copie)**Journal de la comptabilité Dupont**
Mois de Janvier 2015

--	--	--	--

**Annexe 4 (à rendre avec
votre copie)**

Bilan

Postes	Montant brut	Amortissements dépréciations	Montant Net	Postes	Montant

Résultat

Résultat			
Charges	Montants	Produits	Montants

Exercice 2

A partir des données comptables ci-après de la société Dupont :

- Achats de matières premières	500 000
- Ventes de produits finis	2 000 000
- Rémunération du personnel	500 000
- Charges de sécurité sociale	250 000
- Dotations aux amortissements	100 000

Par inventaire physique des stocks on a établi :

Stock initial de matières premières	200 000
Stock final de matières premières	100 000
Stock initial de produits finis	300 000
Stock final de produits finis	100 000

1°- Enregistrer au journal de la comptabilité de Dupont le calcul de la variation des stocks de matières premières et de produits finis,

2° - Présenter le compte de résultat selon le PCG,

3°- Calculer le coût d'achat des matières premières consommées en production,