



40, rue des jeûneurs
75002 PARIS

SESSION 2008

UE 119– INTRODUCTION A LA COMPTABILITE

Durée de l'épreuve : 3 heures

Le sujet comporte : 6 pages + la liste des comptes placée à la fin du document

- ⇒ **Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.**
- ⇒ L'usage d'une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante, et sans moyen de communication est autorisé.
- ⇒ Aucun document n'est autorisé.

Ce sujet se présente sous la forme suivante :

<u>Dossier 1</u> : Opérations courantes	8	points
<u>Dossier 2</u> : Travaux d'inventaire	7	points
<u>Dossier 3</u> : Affectation du résultat	2.5	points
<u>Dossier 4</u> : Indicateurs de gestion	2.5	points

Le sujet comporte les annexes suivantes :

- Dossier 1** : Annexe 1 – Informations relatives au rapprochement bancaire d'EDEN
- Dossier 2** : Annexe 2 – Opérations d'inventaire à analyser (Entreprise LATSAR)
- Dossier 3** : Annexe 3 – Extrait de la balance après inventaire au 31 décembre 2007 (Entreprise RANGETOUT)

**Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.
Toute information calculée devra être justifiée.
Les écritures comptables devront comporter les numéros, les intitulés ainsi qu'un libellé.**

Nouveau collaborateur au sein du cabinet d'expertise comptable DERRIEN, votre chef de mission vous demande d'examiner les 4 dossiers suivants. Ces derniers sont rigoureusement indépendants et concernent des activités taxables au taux normal de TVA de 19,60 %.

DOSSIER 1 : OPERATIONS COURANTES

L'entreprise EDEN est spécialisée dans la distribution d'articles liés à l'aménagement et la décoration de jardins. On vous communique les opérations restées en suspens pour le mois de Mars 2008.

- 1 - 4 mars** Reçu Facture n° 08-458 de TICKER suite à notre achat de 8 abris de jardin « Bréhat ». Prix catalogue 2 100 € pièce. Notre fournisseur nous accorde deux remises successives de 5 et 3 %. De plus un escompte de règlement de 2 % est prévu dans le cas d'un règlement sous huitaine.
- 2 - 6 mars** Adressé Facture n° 45 478 à notre client TRICHARD pour la fourniture d'un bassin préformé « Victoria » 3 600 litres. Valeur brute : 1 320 € Frais de livraison : 120 € Un acompte de 300 € nous avait été adressé lors de la commande.
- 3 - 8 mars** Règlement de la facture 08-458 du fournisseur TICKER (chèque n° 124).
- 4 - 11 mars** Facture n° 694 reçue de FRIMAT consécutivement à l'installation d'un bâtiment préfabriqué. Celui-ci est destiné au stockage de certains articles de décoration. Brut : 25 000 €- Frais d'installation : 1 200 €- Escompte obtenu : 500 €
- 5 - 13 mars** Facture n° 08-0431 Achat de 25 fontaines de jardin au fournisseur Belge BASTOGNE au prix unitaire HT de 370 €
- 6 - 14 mars** Notre expert-comptable nous accorde une remise de 500 € HT (Avoir n° A85).
- 7 - 17 mars** Commande de 250 pots « imitation terre cuite 40 x 40 ». Prix unitaire : 20 € HT.
- 8 - 22 mars** Acquisition de 200 actions VILMORIN au cours unitaire de 85 €- Frais d'achat : 135 € HT. La société EDEN a l'intention de conserver durablement ces titres.
- 9 - 24 mars** Remise à l'escompte de la LCR n° 4 412 tirée sur notre client BHV. Valeur nominale : 4 620 €
- 10 - 26 mars** Réservation d'un stand pour la Foire de Paris. Facture n° 584 reçue ce jour : 1 380 € HT.

Travail à faire :

- 1°) Enregistrer en journal unique de l'entreprise les écritures de mars qui s'imposent.**
(En marge du journal indiquer les numéros d'ordre de l'énoncé.)
- 2°) A partir des informations figurant en annexe 1, établir (sous forme de tableau) le rapprochement bancaire du mois d'avril 2008 , puis comptabiliser les régularisations.**
- 3°) En quoi consiste le lettrage des comptes ? (4 lignes maximum)**

DOSSIER 2 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

On vous charge de procéder à certaines régularisations de fin d'exercice de l'entreprise LATSAR pour 2007. Pour cela, on vous communique en annexe 2 les éléments à examiner.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

Travail à faire :

- 1°) **Enregistrer l'acquisition de la machine outil ainsi que la dotation aux amortissements (méthode de l'amortissement linéaire prorata temporis avec une année de 360 jours).**
- 2°) **Etablir les 2 premières lignes du tableau d'amortissement (exercices 2006 et 2007) du matériel industriel en faisant apparaître notamment les éventuelles dépréciations. En déduite l'écriture à comptabiliser le 31 décembre 2007.**
- 3°) **Examiner la situation de chaque créance et comptabiliser les écritures d'inventaire qui s'imposent. (Au journal chaque créance doit être traitée individuellement.)**
- 4°) **Enregistrer les écritures relatives aux autres régularisations.**

DOSSIER 3 : AFFECTATION DU RESULTAT

La société anonyme JARRIER vous communique l'extrait de son bilan au 31 décembre 2007 :

101	Capital	1 000 000	(soit 10 000 actions de 100 €)
1061	Réserve légale	97 000	
1068	Autres réserves	252 000	
110	Report à nouveau	35 000	
120	Résultat net de l'exercice	120 000	

Le résultat est ainsi réparti :

- dotation à la réserve légale jusqu'au maximum légal,
- l'assemblée générale des actionnaires du 12 mai 2008 a décidé de doter 75 000 € en réserve facultative et de verser aux actionnaires un dividende unitaire de 5 €

Le taux de l'impôt sur les sociétés est de 33,1/3 %.

Travail à faire :

- 1°) **Sachant que pour l'exercice 2007 le résultat fiscal s'élève à 165 000 €, enregistrer l'impôt sur les bénéficiaires le 31 décembre 2007.**
- 2°) **Présenter le tableau d'affectation du résultat 2007.**
- 3°) **Enregistrer l'affectation du résultat au journal.**

DOSSIER 4 : INDICATEURS DE GESTION

L'entreprise RANGETOUT fabrique des bibliothèques et divers meubles de rangement. Un extrait de la balance après inventaire vous est communiqué en annexe 3.

Travail à faire :

- 1°) **Déterminer au sein d'un tableau les soldes intermédiaires de gestion permettant d'obtenir l'EBE.**
- 2°) **Calculer la capacité d'autofinancement à partir de l'EBE et du résultat net.**
- 3°) **La seule connaissance du résultat net comptable présente-t-elle, au cas considéré, un intérêt particulier pour un nouvel investisseur ? Pourquoi ?**
(3 lignes maximum)

ANNEXE 1

Informations relatives au rapprochement bancaire d'EDEN

Le 30 avril, le compte 5121 CIC pour l'entreprise EDEN présente un solde débiteur de 41 231,13 €. Le relevé bancaire arrêté au 30 avril et adressé par la banque laisse apparaître un solde créditeur de 51 571,63 €.

Le pointage avec le compte banque dans la comptabilité de l'entreprise permet de constater les différences suivantes :

- 348 € de dividendes de la société VILMORIN ont été crédités par le CIC.
- Le chèque n° 195 à l'ordre du fournisseur GARDEN 3000 a été comptabilisé le 10 avril pour 368,12 €. L'extrait de la banque et la souche du chèque indiquent 686,12 €.
- Un effet remis à l'escompte a été comptabilisé par l'entreprise pour sa valeur nominale soit 4 840 €. La valeur créditée par la banque à cette occasion s'élève à 4 743 € (Intérêts : 75 €; Commissions TTC : 22 €).
- Le chèque n° 203 de 3 645 € à l'ordre du fournisseur « Plantes et Jardins » n'a pas encore été présenté à l'encaissement par son bénéficiaire.
- Un chèque de 475 € reçu d'un client le 28 avril n'a toujours pas été crédité par la banque.
- L'extrait de compte bancaire laisse apparaître le virement d'un client pour 8 210 €.
- Un prélèvement EDF du 20 avril pour 823 € n'a pas été enregistré par EDEN. La facture correspondante avait toutefois été normalement comptabilisée lors de sa réception.
- Des droits de garde de titres ont été débités pour 149,50 € TTC.

ANNEXE 2

Opérations d'inventaire à analyser (entreprise LATSAR)

1°) Acquisition d'une machine-outil

Une machine a été acquise le 10 septembre 2007 pour 80 000 €HT. (durée probable d'utilisation : 8 ans). Ce matériel comprend un moteur qui doit être changé tous les 4 ans. Sa valeur, incluse dans le prix total de la machine est de 20 000 €HT.

Aucune écriture n'a été enregistrée à ce jour.

2°) Suivi d'un matériel industriel

Un tour numérique a été acquis et mis en service le 2 janvier 2006 pour 11 000 € HT. Les frais d'installation se sont élevés à 1 500 €HT.

Ce bien est amorti linéairement sur 4 ans.

La valeur actuelle est estimée à 8 200 €fin 2006 et 6 000 €fin 2007.

3°) L'état des créances douteuses fin 2007 se résume ainsi !

Clients	Créances fin 2006	Règlements comptabilisés en 2007	Dépréciations fin 2006	Observations fin 2007
AIDAN	10 166,00	néant	2 000,00	Perte envisagée 40 %
ALCY	2 810,60	1 000,00	500,00	Totalement irrécouvrable
SEMAL	15 069,60	3 000,00	5 000,00	On pense récupérer 20 % du solde

Par ailleurs la créance sur le nouveau client LETTS (14 352 €) doit être dépréciée de 30 %.

4°) Autres régularisations

a - Un emprunt de 120 000 €a été contracté le 1^{er} octobre 2007. Celui-ci est remboursable par annuités constantes sur 5 ans (taux d'intérêt annuel : 6 %).

La valeur $\frac{i}{1 - (1 + i)^{-n}}$ fournie par la table financière pour ce taux et cette durée est de 0,2373964.

b - Nous attendons du fournisseur BLANCHARD une ristourne de 2 300 €HT. L'avoir n'est pas encore reçue à ce jour.

c - La prime d'assurance incendie semestrielle comptabilisée en septembre pour 3 000 €couvre la période du 1^{er} septembre 2007 au 29 février 2008.

d - Une créance de 12 000 \$ sur notre client GTI de Miami a été constatée le 10 octobre 2007.

Cours du dollar : 10 octobre : 0,7450 €

31 décembre 2007 : 0,6955 €

e - L'entreprise est en litige avec un de ces clients. On estime les dommages et intérêts à 8 000 €

f - Des marchandises ont été réceptionnées mais la facture correspondante n'est pas encore reçue fin 2007 (Montant estimé : 3 200 €HT).

ANNEXE 3

RANGETOUT – Extrait de la balance après inventaire au 31 décembre 2007

Comptes		Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
601	Achat de matières premières	212 142	
6031	Variation du stock de matières premières		12 785
606	Achats non stockés	41 960	
61 et 62	Charges externes	53 546	
630	Impôts , taxes et versements assimilés	12 852	
640	Charges de personnel	275 125	
681	Dotations aux amort, dépréciations et provisions	31 400	
66	Charges financières	65 231	
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	23 748	
695	Impôts sur les bénéfices	23 600	
701	Ventes de produits finis		585 470
7135	Variation des stocks de produits		42 740
72	Production immobilisée		12 400
764	Revenus des valeurs mobilières de placement		32 520
781	Reprises sur dépréciations et provisions		42 310
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		324 520
		739 604	1 052 745