



40, rue des jeûneurs
75002 PARIS

ANNEE UNIVERSITAIRE 2007-2008

DISCIPLINE : UE 119 – INTRODUCTION A LA COMPTABILITE

Examen d'Essai : Semaine du Lundi 28 Janvier au Samedi 02 Février 2008

Durée de l'épreuve : 3 heures

Le sujet comporte : 5 pages + la liste des comptes à 3 chiffres placée à la fin du document

⇒ L'usage d'une calculatrice autonome, non imprimante et non communicante est autorisé.

⇒ Aucun document n'est autorisé.

Ce sujet se présente sous la forme suivante :

Partie 1 : Comptabilisation de l'activité	8 points
Partie 2 : Investissement – Amortissement – Subvention	7 points
Partie 3 : Variation des stocks-Documents de synthèse	5 points

Ces parties sont rigoureusement indépendantes.

Le sujet comporte les annexes suivantes :

Annexe 1 : Ensemble d'opérations concernant la partie 1

Annexe 2 : Investissement – Amortissement concerne la partie 2

Annexe 3 : Données d'inventaire concernant la partie 3

Annexe 4 : Extrait du livre des procédures comptables (A lire avant de commencer la recherche des solutions)

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 de comptes, les intitulés ainsi qu'un libellé. S'il y a lieu, inscrire le numéro d'ordre de l'énoncé en marge gauche du journal.

Partie 1 : COMPTABILISATION DE L'ACTIVITE

L'entreprise POLIAN fabrique divers biens entrant dans la construction et l'aménagement des maisons et des jardins d'agrément. Son exercice comptable coïncide avec l'année civile. La TVA, lorsqu'elle est applicable, est la TVA au taux normal soit 19,6 %.

L'annexe 1 présente un ensemble d'opérations réalisées par l'entreprise en février N.

Travail à faire

1. Présenter la facture de vente à BRICODECOR.
2. Passer les écritures au journal.
 - Le numéro d'ordre de l'énoncé sera mentionné en marge gauche du journal et les articles seront présentés dans cet ordre.
 - Lorsqu'un fait ne donne pas lieu à écriture il faut le mentionner expressément.

Partie 2 : INVESTISSEMENT – AMORTISSEMENT

Durant l'exercice N l'entreprise POLIAN a réalisé l'investissement mentionné dans l'annexe 2.

Travail à faire

1. Présenter la facture résumée envoyée par l'entreprise SACAM, déterminer la valeur d'entrée dans le patrimoine. Passer l'écriture d'acquisition.
2. Etablir le plan d'amortissement complet de l'équipement. Déterminer la quote part de subvention virée au résultat.
3. Passer au journal les écritures d'inventaire N+2.
4. Présenter les postes utiles du bilan N+2 avec rappel de N+1.
Les calculs justificatifs seront présentés hors du bilan.
5. Comparer un prêt accordé à l'entreprise avec une subvention d'équipement.

Partie 3 : VARIATION DES STOCKS – RESULTAT – TRESORERIE

L'entreprise MATERNE dont l'exercice comptable coïncide avec l'année civile vous soumet les informations d'inventaire en annexe.

Travail à faire

1. Passer au journal les écritures de variation des stocks des produits finis et des marchandises.
2. Présenter le compte de résultat schématique de l'exercice N.
3. Présenter le compte banque (colonnes obligatoires : libellé, débit, crédit, solde).
4. Expliquer la divergence entre la variation de trésorerie et le résultat comptable de la période.

ANNEXE 1 Ensemble d'opérations concernant la partie 1

N° d'ordre

- 1 Le 02-02 règlement par chèque bancaire n° J00324 de la facture EDF n° 08-0004500 enregistrée le 20-01 Montant TTC 1 674,40 €
- 2 Le 05-02 réception de la facture n° 08-0139 de l'entreprise ECOBOIS, livraison d'un lot de 100 palettes en bois. Montant net HT par palette 9 € Frais de port HT 100 € Règlement au 30-03 N° interne de classement A 08-250. Les palettes ne portent aucune marque distinctive.
- 3 Le 06-02 émis la facture 08-180 destinée au revendeur BRICODECOR, elle comprend les éléments suivants :

2 palettes de dalles : de silex lavé, PUHT 950 € taux de remise 10 %, 3 palettes de dalles de grès rose, PUHT 800 € Taux de remise 5 %. 5 palettes de sacs de ciment, 300 €HT par palette. Port HT 510 € Chaque palette est consignée 20 €; elles doivent être restituées sous 30 jours. Elles seront alors reprises au prix de consignation si leur état est correct. Règlement au 15-02 sous escompte de 1 % conformément à notre accord. L'escompte est calculé sur le nul commercial.
- 4 Le 08-02 reçu la facture n° 08-0201 du GARAGE DU POLYGONE : maintenance de vos véhicules durant le mois de janvier prix HT 1 000 € Règlement le 28-02. La facture porte la mention TVA acquittée d'après les débits. N° interne de classement A 08-251.
- 5 Le 12-02 retour des palettes, en bon état par BRICODECOR. Emission de la facture d'avoir 08-181.
- 6 Le 13-02 paiement de la TVA à décaisser au 24 février au titre des opérations de Janvier : 9 800 €par virement bancaire.
- 7 Le 14-02 reçu règlement de BRICODECOR par virement bancaire.
- 8 Le 15-02 achat d'un logiciel didactique (didacticiel) pour notre service de formation interne. Prix HT 400 € Facture n° A 0301 de DIDACT SA. Règlement comptant par chèque bancaire J00325. N° interne de classement A 08-252.
- 9 Le 19-02 facture n° 08-0211 de LOCABAIL concernant la levée d'option d'une machine-outil utilisée dans le cadre d'un contrat de crédit-bail. Prix HT 13 000 € Lors de la signature du contrat il y a 4 ans, une caution de 10 000 € avait été versée. N° interne de classement A 08-253.
- 10 Le 20-02 facture n° 08-00799 de SIENNE, Italie concernant la fourniture de terre ocre pour la fabrication de dalles. Montant 20 000 euros. N° interne de classement A 08-254. Règlement au 31-03.
- 11 Le 21-02 création d'une lettre de change relevé LCR-EAR n° 241 sur le client BRICORA. Montant nominal 2 392 € échéance 30-03. Lettre envoyée à l'acceptation.
- 12 Le 21-02 réception de la facture n° 08-161 de CREAMET concernant la livraison d'un lot de pièces métalliques façonnées selon les termes d'un contrat de sous-traitance. N° interne de classement A 08-255. Ces pièces seront insérées dans des fontaines de jardin que nous

fabriquons. Montant HT 5 000 € Echéance 31-03. LCR 171 jointe. N° interne de classement de la LCR. EAP 025.

- 13 Le 26-02 retour de la lettre de change relevé n° 241 acceptée par le client BRICORA.
- 14 Le 27-02 adressé à notre banque la LCR EAR 241 pour escompte.
- 15 Le 01-03 avis de crédit de la banque relatif à la remise à l'escompte du 14. Frais HT 5 € TVA, intérêts 20 €

ANNEXE 2 Investissement – Amortissement

Le 05 mars N, l'entreprise POLIAN a reçu du fabricant SACAM une facture dont sont extraites les données suivantes : Presse prix catalogue HT 110 000 €, escompte de règlement 1 % sur le prix catalogue, transport et installation HT 11 100 €TVA, déduction de votre avance du 15 novembre N-1.

Cet investissement bénéficie d'une subvention d'équipement accordée par le Conseil Régional égale à 20 % de la valeur d'entrée.

La presse sera utilisée pendant 5 ans. La mise en service a eu lieu le 16 mars N. Les avantages économiques seront obtenus de manière régulière dans le temps.

ANNEXE 3 Données d'inventaire concernant la partie 3

Au 01-01-N l'entreprise dispose de 17 000 € à la banque, elle doit 8 000 € aux fournisseurs de biens et services, les clients lui doivent 14 000 € Les autres comptes de tiers présentent un solde nul.

Le modèle comptable simplifié ne comprend ni TVA ni autres impôts.

Extrait de la balance d'inventaire

Postes	N-1	N	
	SD	SD	SC
Matières premières	10 000	9 500	
Autres approvisionnements	4 300	6 800	
Produits finis	20 000	19 000	
Marchandises	3 000	2 000	
Achats de matières premières		100 000	
Achats de fournitures stockées		20 000	
Achats de marchandises		29 000	
Ventes de produits finis			350 000
Ventes de marchandises			45 000
Autres achats et charges externes		30 000	
Charges de personnel		170 000	
Charges d'intérêts		6 000	
Produits financiers (revenus de titres)			2 000

En novembre l'entreprise a acheté une immobilisation pour 40 000 €

Durant l'exercice les clients ont versé 310 000 €, l'entreprise a réglé ses fournisseurs de biens et services à hauteur de 129 000 € et les fournisseurs d'immobilisation à hauteur de 50 % de notre dette, les charges de personnel sont réglées comptant, de même que les produits et charges financiers.

ANNEXE 4 Extrait du livre des procédures comptables

- 1 L'entreprise étant bénéficiaire, le comptable doit adopter systématiquement les solutions fiscales les plus avantageuses pour l'entreprise.
- 2 Dès lors que le tiers est connu, son compte est mouvementé même en cas de règlement comptant.
- 3 Amortissement dégressif fiscal :

durées	3-4	5-6	> 6
coefficients	1,25	1,75	2,25
- 4 Comptes utiles
 - 445662 Etat – TVA intracommunautaire déductible sur B.S.
 - 4452 Etat – TVA due intracommunautaire
 - 5114 Effets à l'escompte