

Sujet d'examen - 1^{ère} session
Semestre 5
Année universitaire 2019-2020

Intitulé de l'épreuve : COMPTABILITE

Nom de l'enseignant : F. ALAPETITE

Mention / Spécialité / Parcours : L.E.A

Année : 3

Durée de l'épreuve : 2 heures

Documents autorisés : Plan Comptable Général (portant la mention : « Autorisé aux examens » non surchargé)

Matériels autorisés : 1 calculatrice sans imprimante

Le candidat répondra sur le sujet qu'il rendra dans sa copie.

Vous effectuez un stage de formation dans l'entreprise LEAFAC, il vous est demandé de procéder à la réalisation des travaux comptables ci-dessous :

1 - Nous venons de recevoir notre relevé bancaire du mois de novembre, procédez au contrôle de notre compte banque à la date du 6 janvier 2020.

Crédit Agricole - LEAFAC- Relevé de décembre 2019

Date	Libellé	Débit	Crédit
01/12/2019	Solde		15456,33
03-déc	Remise Ch - 460 - CA		1254,36
05-déc	Ch 78926 - BEAU	1751,21	
06- déc	Rem Esp 367 - CA		1500,00
12- déc	Ch 78927 - SA HPR	546,00	
15- déc	Vir 47892- TOURA		78,20
18- déc	Prél 8935 - ORANGE	56,89	
26- déc	Ch 78928 - JOSSET	5681,56	
31/12/2019	Totaux	8035,66	18288,89
	Solde		10253,23

Compte 512 - Crédit Agricole - Opérations de décembre 2019

Date	Libellé	Débit	Crédit
01/12/2019	Solde	15456,33	
02- déc	Remise Ch - 460 - CA	1254,36	
02- déc	Ch 78926 - BEAU		1751,21
05- déc	Rem Esp 367 - CA	1500,00	
10- déc	Ch 78927 – SA HPR		546,00
15- déc	Ch 78928 - JOSSET		5681,56
19- déc	Ch 78929 - NR COM		125,00
25- déc	CH 78930 – CHTX METRO		250,00
30- déc	Retrait esp 48 - CA		200,00
31/12/2019	Totaux	18210,69	8553,77
	Solde	9656,92	

Complétez l'état de rapprochement et procédez aux régularisations comptables qui en découlent.

ETAT DE RAPPROCHEMENT AU 31/12/19

	512		Relevé bancaire - CA	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Soldes à rapprocher				
Totaux				
Soldes rapprochés				

Date	Libellé	Numéro	Débit	Crédit

2 - Nous venons de contracter un emprunt auprès du Crédit Agricole remboursable en 36 mensualités, dont voici le plan d'amortissement (emprunt identifié chez nous sous la référence 032)

Date	Capital restant dû	Amortissement	Intérêts	Mensualités
01/01/20	180000	5000	876.16	5876.16
01/02/20	175000	5000	851.82	5851.82
01/03/20	170000	5000	827.48	5827.48
...	...	5000
01/11/22	10000	5000	48.68	5048.68
01/12/22	5000	5000	24.34	5024.34

Passez l'écriture de mise à disposition des fonds au 1/1/20 ainsi que celle concernant le versement de la première mensualité au 31/1/20

Date	Libellé	Numéro	Débit	Crédit

3 – Du mobilier commandé le 5 décembre 2019 a été mis en service en service le 1^{er} janvier 2020. Sa durée d'utilisation est estimée à 6 ans. Son coût d'acquisition HT est de 24000 euros.

Etablissez le plan d'amortissement correspondant à cet investissement.

Date	Base à amortir	Taux	Annuité	VNC

Un véhicule professionnel commandé le 5 novembre 2019 a été mis en le 1^{er} janvier 2020. Son coût d'acquisition est de 21000 € HT et sa durée d'utilisation, de 3 ans. Au terme des 3 ans, il est prévu qu'il soit cédé pour une valeur de 6000 € HT.

Etablissez le plan d'amortissement correspondant à cet investissement.

Date	Base à amortir	Taux	Annuité	VNC

Passez les écritures d'amortissements de ces immobilisations correspondantes au 31/12/20

Date	Libellé	Numéro	Débit	Crédit

4 – Procédez aux enregistrements des 8 factures ci-dessous à la date du 6 janvier 2020, les comptes de tiers (401 / 404 / 411) auront pour extension les 3 premières lettres du nom du tiers.

RENAULT	
	IMMOBILISATION
Fact 485	
26 déc 19	
Camionnette de livraison	LEAFAC
	21000.00
Remise 1	<u> </u>
1er net commercial	21000.00
Remise 2	<u> </u>
2ième net commercial	21000.00
Port	<u> </u>
Net H.T.	21000.00
T.V.A. 20%	<u> </u>
Net T.T.C.	25200.00
Avance	<u> </u>
Net à payer	25200.00

S.E.C.O	
	IMMOBILISATION
Fact 004589	
30/12/19	
Machine industrielle	LEAFAC
	32000.00
Remise 1 – 10%	<u> </u>
1er net commercial	28800.00
Remise 2 – 5 %	<u> </u>
2ième net commercial	27360.00
Port et installation	<u> </u>
Net H.T.	28860.00
T.V.A. 20%	<u> </u>
Net T.T.C.	34632.00
Avance	<u> </u>
Net à payer	19632.00

LABELLE SARL

Facture 1259

2 janvier 2020

LEAFAC

Marchandises	400.00
Remise 1	
1er net commercial	400.00
Remise 2	
2ième net commercial	400.00
Escompte	
Net financier	400.00
Port	
Net H.T.	400.00
T.V.A. 20%	80.00
Net T.T.C.	480.00
Consignation	
Avance	
Net à payer	480.00

MAUX SA

Fact Ja5

3 janvier 20

LEAFAC

Marchandises	10000.00
Remise 1 – 8%	800.00
1er net commercial	9200.00
Remise 2 – 4%	368.00
2ième net commercial	8832.00
Escompte – 1%	88.32
Net financier	8743.68
Port	350.00
Net H.T.	9093.68
T.V.A. 20%	1818.74
Net T.T.C.	10912.42
Consignation	100.00
Avance	
Net à payer	11012.42

LEAFAC

Fact 162

5/1/20

MAX+

Marchandises	500.00
Remise 1	
1er net commercial	500.00
Remise 2	
2ième net commercial	500.00
Escompte	
Net financier	500.00
Port	
Net H.T.	500.00
T.V.A. 20%	100.00
Net T.T.C.	600.00
Consignation	
Avance	
Net à payer	720.00

LEAFAC

Fact 163

5/1/20

SARL PIERROT

Marchandises	680,00
Remise 1 – 5%	34.00
1er net commercial	646.00
Remise 2	
2ième net commercial	646.00
Escompte – 1%	6.46
Net financier	639.54
Port	12.00
Net H.T.	651.54
T.V.A. 20%	130.31
Net T.T.C.	781.85
Consignation	
Avance	150.00
Net à payer	631.85

Nous venons de déposer le bordereau de remise d'espèces 126120 au Crédit Agricole pour un montant de 1500 €.

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit

Nous avons reçu la lettre de change 32 acceptée de notre client JALO d'un montant de 456.28 €

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit

Nous avons rédigé le billet à ordre 56 à destination de notre fournisseur MARIN d'un montant de 723.32 €

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit

Nous venons de déposer le bordereau de remise d'effets à l'encaissement 59122 au Crédit Agricole pour un montant de 8623.49 €.

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit

Nous venons de recevoir un avis de débit 45689 (concernant la lettre de change 125) du Crédit Agricole pour un montant de 389.99 €.

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit