

SUJET D'EXAMEN DE 1^{ère} SESSION Semestres 1-3-5

Année universitaire 2021 – 2022

Intitulé de l'épreuve : COMPTABILITE

Semestre : 5

Nom de l'enseignant : F. ALAPETITE

Licence : L.E.A

Modalités et durée de l'épreuve : Epreuve écrite d'une durée de 2 heures

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

Document et/ou matériels autorisés : 1 calculatrice et 1 Plan Comptable Général (portant la mention : « Autorisé aux examens » non surchargé)

P 1

Sujet

Vous effectuez un stage de formation dans l'entreprise LEA3FAC, 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 décembre. Procédez au contrôle de notre compte banque à la date du **6 janvier 2022 en réalisant l'état de rapprochement et procédant aux régularisations comptables qui en découlent.**

Crédit Agricole – LEA3FAC- Relevé de décembre 2021

Date	Libellé	Débit	Crédit
01/12/2021	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	
31/12/2021	Totaux	8035,66	18288,89
	Solde		10253,23

Compte 512 - Crédit Agricole - Opérations de décembre 2021

Date	Libellé	Débit	Crédit
01/12/2021	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
31/12/2021	Totaux	18210,69	8553,77
	Solde	9656,92	

ETAT DE RAPPROCHEMENT AU 31/12/21

	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 un extrait du plan d'amortissement (emprunt identifié chez nous sous la référence 005)

Date	Capital restant dû	Amortissement	Intérêts	Mensualités
01/01/22	180000	5000	876.16	5876.16
01/02/22	175000	5000	851.82	5851.82
01/03/22	170000	5000	827.48	5827.48
...	...	5000
01/11/24	10000	5000	48.68	5048.68
01/12/24	5000	5000	24.34	5024.34

Passez l'écriture de mise à disposition des fonds au 1/1/22 ainsi que celle concernant le versement de la première mensualité au 31/1/22

Date	Libellé	Numéro	Débit	Crédit

3 – Du matériel informatique commandé le 15 décembre 2021 a été mis en service le 1^{er} janvier 2022. Sa durée d'utilisation est estimée à 5 ans. Son coût d'acquisition HT est de 22500 euros.

Etablissez le plan d'amortissement correspondant à cet investissement.

Date	Base à amortir	Taux	Annuité	VNC

Un véhicule professionnel commandé le 5 novembre 2021 a été mis en le 1^{er} janvier 2022. Son coût d'acquisition est de 31500 € HT et sa durée d'utilisation de 4 ans. Au terme des 4 ans, il est prévu qu'il soit cédé pour une valeur de 7500 € 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 31/12/22

Date	Libellé	Numéro	Débit	Crédit

4 – Procédez aux enregistrements des 8 factures ci-dessous à la date du 6 janvier 2022, les comptes de tiers (401 / 404 / 411) auront pour extension les 3 premières lettres du nom du tiers.

RENAULT	
IMMOBILISATION	
Fact 485 26 déc 21 Camionnette de livraison	LEA3FAC 21000.00
Remise 1	21000.00
1er net commercial	21000.00
Remise 2	21000.00
2ième net commercial	21000.00
Port	21000.00
Net H.T.	21000.00
T.V.A. 20%	4200.00
Net T.T.C.	25200.00
Avance	25200.00
Net à payer	25200.00

S.E.C.O	
IMMOBILISATION	
Fact 004589 30/12/21 Machine industrielle	LEA3FAC 32000.00
Remise 1 – 10%	3200.00
1er net commercial	28800.00
Remise 2 – 5 %	1440.00
2ième net commercial	27360.00
Port et installation	1500.00
Net H.T.	28860.00
T.V.A. 20%	5772.00
Net T.T.C.	34632.00
Avance	15000.00
Net à payer	19632.00

LABELLE SARL

Facture 1259

2 janvier 2022

LEA3FAC

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

MAUX SA

Fact Ja5

3 janvier 22

LEA3FAC

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

LEA3FAC

Fact 162

5/1/22

MAX+

Marchandises	600.00
Remise 1	
1er net commercial	<u>600.00</u>
Remise 2	
2ième net commercial	<u>600.00</u>
Escompte	
Net financier	<u>600.00</u>
Port	
Net H.T.	<u>600.00</u>
T.V.A. 20%	<u>120.00</u>
Net T.T.C.	<u>720.00</u>
Consignation	
Avance	
Net à payer	<u>720.00</u>

LEA3FAC

Fact 163

5/1/22

SARL PIERROT

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

LEA3FAC

Av 22

6/1/22

MAX+

**Remise oubliée sur fact
162 du 5/1/22**

Remise de 10% sur 600 _____ 60.00

Net H.T. _____ 60.00

T.V.A. 20% _____ 12.00

Net en avoir _____ 72.00

RATMON

Av 006

3/1/22

LEA3FAC

**Retour de
marchandises sur fact
169 du 12 décembre 2021**

Marchandises _____ 145.34

Net H.T. _____ 145.34

T.V.A. 20% _____ 29.07

Net en avoir _____ 174.41

Date	Libellé	Numéro	Débit	Crédit

Date	Libellé	Numéro	Débit	Crédit

5 – Comptabilisez les opérations mentionnées ci-dessous :

Nous venons de recevoir le chèque 14985 de notre client RESTOUR d'un montant de 1450 € (facture déjà enregistrée).

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit

Nous venons de déposer le bordereau de remise de chèques 55657 au Crédit Agricole pour un montant de 4556.26 €.

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit

Nous venons de déposer le bordereau de remise d'espèces 126157 au Crédit Agricole pour un montant de 1550 €.

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit

Nous avons reçu la lettre de change 352 acceptée de notre client JALO d'un montant de 856.38 €

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit

Nous avons rédigé le billet à ordre 136 à destination de notre fournisseur MARIN d'un montant de 1623.32 €

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit

Nous venons de déposer le bordereau de remise d'effets à l'encaissement 59267 au Crédit Agricole pour un montant de 893.50 €.

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit

Nous venons d'effectuer un virement de 1200 € en faveur de BG+ (relatif au paiement de sa facture 125 déjà enregistrée).

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit