

**Sujet d'examen – 2ème session
Semestre 5
Année universitaire 2021-2022**

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 7 juin 2022.

Crédit Agricole - LEAFAC- Relevé de mai 2022

Date	Libellé	Débit	Crédit
01/05/2022	Solde		5456,33
03- mai	Remise Ch - 460 - CA		1254,36
05- mai	Ch 78926 - BEAU	1751,21	
06- mai	Rem Esp 367 - CA		1500,00
12- mai	Ch 78927 – SA HPR	546,00	
15- mai	Vir 47892- TOURA		78,20
18- mai	Prél 8935 - ORANGE	56,89	
26- mai	Ch 78928 - JOSSET	5681,56	
31/05/2022	Totaux	8035,66	8288,89
	Solde		253,23

Compte 512 - Crédit Agricole - Opérations de mai 2022

Date	Libellé	Débit	Crédit
01/05/2022	Solde	5456,33	
02- mai	Remise Ch - 460 - CA	1254,36	
02- mai	Ch 78926 - BEAU		1751,21
05- mai	Rem Esp 367 - CA	1500,00	
10- mai	Ch 78927 – SA HPR		546,00
15- mai	Ch 78928 - JOSSET		5681,56
19- mai	Ch 78929 - NR COM		125,00
25- mai	Ch 78930 – COT AAI		5,00
30- mai	Retrait esp 48 - CA		100,00
31/05/2022	Totaux	8210,69	8208,77
	Solde	1,92	

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

ETAT DE RAPPROCHEMENT AU 31/05/22

	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 Lyonnais remboursable en 36 mensualités, dont voici le plan d'amortissement (emprunt identifié chez nous sous la référence 034)

Date	Capital restant dû	Amortissement	Intérêts	Mensualités
01/06/22	360000	10000	876.16	10876.16
01/07/22	350000	10000	851.82	10851.82
01/08/22	340000	10000	827.48	10827.48
...	...	10000
01/04/24	20000	10000	48.68	10048.68
01/05/24	10000	10000	24.34	10024.34

Passez l'écriture de mise à disposition des fonds au 1/6/22 ainsi que celle concernant le versement de la première mensualité au 30/6/22

Date	Libellé	Numéro	Débit	Crédit

3 – Une machine outil en octobre 2021 a été mise en service en service le 1^{er} janvier 2022. Sa durée d'utilisation est estimée à 5 ans. Son coût d'acquisition HT est de 250 000 euros.

Etablissez le plan d'amortissement correspondant à cet investissement.

Date	Base à amortir	Taux	Annuité	VNC

Un véhicule professionnel commandé en novembre 2021 a été mis en le 1^{er} janvier 2022. Son coût d'acquisition est de 26000 € 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 8000 € 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 7 juin 2022, les comptes de tiers (401 / 404 / 411) auront pour extension les 3 premières lettres du nom du tiers.

PEUGEOT	
	IMMOBILISATION
Fact 2568 26 mai 2022 Camionnette de livraison	LEAFAC 42000.00
Remise 1	<hr/> 42000.00
1er net commercial	42000.00
Remise 2	<hr/> 42000.00
2ième net commercial	42000.00
Port	<hr/> 42000.00
Net H.T.	42000.00
T.V.A. 20%	<hr/> 8400.00
Net T.T.C.	52400.00
Avance	<hr/> 52400.00
Net à payer	52400.00

S.E.C.A	
	IMMOBILISATION
Fact 004589 30/05/22	LEAFAC
Machine industrielle	60000.00
Remise 1 – 10%	<hr/> 6000.00
1er net commercial	54000.00
Remise 2 – 5 %	<hr/> 2700.00
2ième net commercial	51300.00
Port et installation	<hr/> 1700.00
Net H.T.	53000.00
T.V.A. 20%	<hr/> 10600.00
Net T.T.C.	63600.00
Avance	<hr/> 30000.00
Net à payer	33600.00

LEBEL SARL

Facture 1259

3 juin 2022

LEAFAC

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

MAX SA

Fact 56894

3 juin 22

LEAFAC

Marchandises	10000.00
Remise 1 – 10%	<u>1000.00</u>
1er net commercial	<u>9900.00</u>
Remise 2	
2ième net commercial	<u>9900.00</u>
Escompte – 1%	<u>99.00</u>
Net financier	<u>9801.00</u>
Port	<u>199.00</u>
Net H.T.	<u>10000.00</u>
T.V.A. 20%	<u>2000.00</u>
Net T.T.C.	<u>12000.00</u>
Consignation	<u>50.00</u>
Avance	
Net à payer	<u>12050.00</u>

LEAFAC

Fact 206

5/6/2022

MAGE

Marchandises	1000.00
Remise 1	
1er net commercial	<u>1000.00</u>
Remise 2	
2ième net commercial	<u>1000.00</u>
Escompte	
Net financier	<u>1000.00</u>
Port	
Net H.T.	<u>1000.00</u>
T.V.A. 20%	<u>200.00</u>
Net T.T.C.	<u>1200.00</u>
Consignation	
Avance	
Net à payer	<u>1200.00</u>

LEAFAC

Fact 207

5/6/2022

SARL MORICE

Marchandises	6800,00
Remise 1 – 10%	<u>680.00</u>
1er net commercial	<u>6120.00</u>
Remise 2	
2ième net commercial	<u>6120.00</u>
Escompte – 1%	<u>61.20</u>
Net financier	<u>6058.80</u>
Port	<u>41.20</u>
Net H.T.	<u>6100.00</u>
T.V.A. 20%	<u>1220.00</u>
Net T.T.C.	<u>7320.00</u>
Consignation	
Avance	<u>1820.00</u>
Net à payer	<u>5500.00</u>

Nous venons de déposer le bordereau de remise d'espèces 126256 au Crédit Agricole pour un montant de 2500 €.

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit

Nous avons reçu le billet à ordre 35 de notre client TIPOMAX d'un montant de 1587.00 € à échéance du 31/07

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit

Nous avons accepté la lettre de change 124 à échéance du 31/08 de notre fournisseur MAXIME d'un montant de 1542 €

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit

Nous venons de déposer le bordereau de remise d'effets à l'encaissement 59129 au Crédit Agricole pour un montant de 8906.23 €.

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit

Nous venons de recevoir un avis de débit 45689 (concernant la lettre de change 225 de JOLIVERT à échéance du 31/05) du Crédit Agricole pour un montant de 400 €.

⇒ Libellé :

Numéro de compte	Débit	Crédit