

SUJET D'EXAMEN DE 1^{ère} SESSION

Semestres 1-3-5

Année universitaire 2022 – 2023

Intitulé de l'épreuve : Comptabilité générale

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 » et non surchargé)

Sujet

En ce début d'année 2023, vous effectuez un stage dans l'entreprise LEA3FACKIKI. Vous exercez dans le service comptable, où différents travaux vous sont confiés. La banque de l'entreprise est le Crédit Mutuel

Dans cette entreprise, les exercices comptables vont du 1^{er} janvier au 31 décembre et, ce **mardi 3 janvier**, tous les travaux de 2022 n'ont pas été achevés...

1 – LEA3FACKIKI consulte son relevé bancaire du mois de décembre. Elle vient de l'imprimer ainsi que son compte 512 pour la même période. Effectuez le contrôle du compte banque.

Crédit Mutuel - LEAFACKIKI- Relevé de décembre 2022

Date	Libellé	Débit	Crédit
01-12-2022	Solde		8456,33
03-12	Remise Ch - 2460 - CM		1254,36
05-12	Ch 789216 - BILLON	1751,21	
06-12	Rem Esp 367 - CM		500,00
12-12	Ch 78927 – MAGE	546,00	
15-12	Vir 47892- TOURATIER		78,20
18-12	Prél 8935 - ORANGE	56,89	
26-12	Ch 78928 - CANOPE	5681,56	
31/12/2022	Totaux	8035,66	10288,89
	Solde		2253,23

Compte 512 - Crédit Mutuel – Décembre 2022

Date	Libellé	Débit	Crédit
01 déc.	Solde	8456,33	
02 déc.	Remise Ch - 2460 - CM	1254,36	
02 déc.	Ch 789216 - BILLON		1751,21
05 déc.	Rem Esp 367 - CM	500,00	
10 déc.	Ch 78927 – MAGE		546,00
15 déc.	Ch 78928 - CANOPE		5681,56
19 déc.	Ch 78929 - NR COM		125,00
25 déc.	Ch 78930 – COT AAI		5,00
30 déc.	Retrait esp 48 - CA		100,00
31 déc.	Totaux	10210,69	8208,77
	Solde	2001,92	

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

ETAT DE RAPPROCHEMENT AU 31/12/22

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

Date	Libellé	Numéro	Débit	Crédit

2 – Passez l'écriture liée à l'amortissement de l'immobilisation suivante :

Un photocopieur a été mis en service le 1^{er} janvier 2020. Son coût d'acquisition a été de 2500 € HT et sa durée d'utilisation, de 4 ans. Au terme des 4 ans, il a été prévu qu'il soit cédé pour une valeur de 500 € HT.

Le plan d'amortissement correspondant à cet investissement est le suivant :

Date	Base à amortir	Taux	Annuité	VNC
31 déc 20	2000	25	500	2000
31 déc 21	2000	25	500	1500
31 déc 22	2000	25	500	1000
31 déc 23	2000	25	500	500

Date	Libellé	Numéro	Débit	Crédit

3 – Une voiture achetée le 28 décembre a été mise en service hier, 2 janvier (la date comptable retenue est le 1^{er} janvier 2023. Sa durée d'utilisation est estimée à 5 ans. Son coût d'acquisition HT est de 42 000 euros.

Etablissez le plan d'amortissement correspondant à cet investissement.

Date	Base à amortir	Taux	Annuité	VNC

4 – LEAFAC3KIKI vient de contracter un emprunt auprès de sa banque remboursable en 36 mensualités, dont voici un extrait du plan d'amortissement (emprunt identifié sous la référence 007)

Date	Capital restant dû	Amortissement	Intérêts	Mensualités
01/01/23	360000	10000	876.16	10876.16
01/02/23	350000	10000	851.82	10851.82
01/03/23	340000	10000	827.48	10827.48
...	...	10000
01/11/25	20000	10000	48.68	10048.68
01/12/25	10000	10000	24.34	10024.34

Passez l'écriture de mise à disposition des fonds.

Date	Libellé	Numéro	Débit	Crédit

5 – LEAFAC3KIKI n’a pas passé l’écriture de décembre liée au remboursement de l’emprunt contracté auprès du Crédit Agricole en janvier 2020, dont voici un extrait du plan d’amortissement (emprunt identifié sous la référence 005)

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 cette écriture

Date	Libellé	Numéro	Débit	Crédit

6 – Cette balance est fautive. Le stagiaire précédent n’avait manifestement aucune conscience professionnelle, il n’a nullement vérifié son travail ! **Corrigez les erreurs commises directement sur la balance.**

Numéros des comptes	Nom des comptes	Totaux		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	Capital		8300		8300
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		5000		5000
2183	Matériel de bureau et informatique	1300		1300	
2184	Mobilier	850		850	
404	Fournisseurs d’immobilisations	1300	1300		
411	Clients	2800	2500	200	
5112	Chèques à encaisser	6000	6000		
512	Banque	19000	6150		12850
530	Caisse	500		5000	
607	Achats de marchandises	2500		2500	
613	Locations	1000		1000	
707	Ventes de marchandises		6000		6000
	Totaux	35250	35250	10850	32150

7 – Procédez aux enregistrements des 8 factures ci-dessous à la date du 31 décembre. Les comptes de tiers (401 / 404 / 411) auront pour extension les 3 premières lettres du nom du tiers.

LE BORDEREAU DE SAISIE EST EN DERNIERE PAGE DU SUJET

PEUGEOT	
	IMMOBILISATION
Fact 2568 28/12/22 Camionnette de livraison	LEA3FACKIKI 42000.00
Remise 1	_____
1er net commercial	42000.00
Remise 2	_____
2ième net commercial	42000.00
Port	_____
Net H.T.	42000.00
T.V.A. 20%	_____
Net T.T.C.	52400.00
Avance	_____
Net à payer	52400.00

S.E.C.A	
	IMMOBILISATION
Fact 004589 15 déc 2022	LEA3FACKIKI
Machine industrielle	60000.00
Remise 1 – 10%	_____
1er net commercial	54000.00
Remise 2 – 5 %	_____
2ième net commercial	51300.00
Port et installation	_____
Net H.T.	53000.00
T.V.A. 20%	_____
Net T.T.C.	63600.00
Avance	_____
Net à payer	33600.00

LEBEL SARL	
Facture 1259 22/12/22	LEA3FACKIKI
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%	_____
Net T.T.C.	600.00
Consignation	_____
Avance	_____
Net à payer	600.00

MAX SA	
Fact 56894 12/12/22	LEA3FACKIKI
Marchandises	10000.00
Remise 1 – 10%	_____
1er net commercial	9900.00
Remise 2	_____
2ième net commercial	9900.00
Escompte – 1%	_____
Net financier	9801.00
Port	_____
Net H.T.	10000.00
T.V.A. 20%	_____
Net T.T.C.	12000.00
Consignation	_____
Avance	_____
Net à payer	12050.00

LEA3FACKIKI	
Fact 206	
31 décembre 2022	MAGE
Marchandises	1000.00
Remise 1	<u> </u>
1er net commercial	1000.00
Remise 2	<u> </u>
2ième net commercial	1000.00
Escompte	<u> </u>
Net financier	1000.00
Port	<u> </u>
Net H.T.	1000.00
T.V.A. 20%	<u> </u>
Net T.T.C.	1200.00
Consignation	
Avance	<u> </u>
Net à payer	1200.00

LEA3FACKIKI	
Fact 207	
31 décembre 2022	SARL MORICE
Marchandises	6800,00
Remise 1 – 10%	<u> </u>
1er net commercial	6120.00
Remise 2	<u> </u>
2ième net commercial	6120.00
Escompte – 1%	<u> </u>
Net financier	6058.80
Port	<u> </u>
Net H.T.	6100.00
T.V.A. 20%	<u> </u>
Net T.T.C.	7320.00
Consignation	
Avance	<u> </u>
Net à payer	5500.00

LEA3FACKIKI	
Av 25	
31 décembre 2022	MICHEL
Remise oubliée sur fact 199	
Remise de 10% sur 1000	<u> </u>
Net H.T.	100.00
T.V.A. 20%	<u> </u>
Net en avoir	120.00

RAYMOND	
Av 006	
21/12/22	LEA3FACKIKI
Retour de marchandises sur fact 169 du 12/11/22	
Marchandises	<u> </u>
Net H.T.	150.00
T.V.A. 20%	<u> </u>
Net en avoir	180.00

8 – Comptabilisez les opérations suivantes à la date du jour :

- Réception du chèque 894523 de 350 € du client SAURY en règlement de la facture 200 (facture déjà enregistrée)
- Retrait de 200 euros au distributeur (TC 542)
- Dépôt des chèques en notre possession (Bordereau 568986) pour un montant global de 6780 €.

Date	Libellé	Numéro	Débit	Crédit

7- BORDEREAU DE SAISIE

<i>Date</i>	<i>Libellé</i>	<i>Numéro</i>	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>