

## LICENCE 1 - groupe B

## Comptabilité

Monsieur AUGÉ Bernard

Semestre 2 – 1ère session 2006-2007

Matière ne donnant pas lieu à travaux dirigés

durée 1 h 00

Documents autorisés : Une calculatrice autonome et non imprimante

Documents remis au candidat : le sujet comporte 2 pages numérotées de 1 à 2. Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.

**AVERTISSEMENT :** si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement dans votre copie.

**Question 1 :** Quel est le rôle de la comptabilité générale ? (3 points)

**Question 2 :** Opérations courantes (8 points)

Enregistrer les opérations suivantes au journal de l'entreprise

OD 01/03 Création de l'entreprise  Apport 150 000 €  Déposé sur le compte banque	T 05/03 Virement interne  Retrait de 2 000 € de la banque pour alimenter la caisse	HA 08/03 Achat de marchandises HT 3 500 TVA <u>686</u> TTC 4 186 règlement ultérieur	HA 12/03 Acquisition matériels informatiques HT 5 000 TVA <u>980</u> TTC 5 980 règlement ultérieur
HA 15/03 Téléphone HT 345 TVA <u>67,62</u> TTC 412,62 règlement ultérieur	HA 18/03 Publicité HT 550 TVA <u>107,80</u> TTC 657,80 règlement par chèque	VT 21/03 Ventes de marchandises HT 660 TVA <u>129,36</u> TTC 789,36 en espèces 263,12 en chèques 526,24	HA 22/03 Achat de marchandises HT 2 850 TVA <u>558,60</u> TTC 3 408,60 règlement par chèque
HA 25/03 Entretien et réparation HT 110 TVA <u>21,56</u> TTC 131,56 règlement ultérieur	A/HA 27/03 Retour de marchandises HT 280 TVA <u>54,88</u> TTC 334,88 moitié comptant, le reste à crédit	VT 28/03 Vente de marchandises HT 980 TVA <u>192,08</u> TTC 1 172,08 règlement ultérieur	OD 31/03 Constatation des salaires et charges sociales Salaires 1 950 € Charges sociales 596 € règlement ultérieur

**Question 3 :** Quels sont les critères de classement du portefeuille titre (2 points)

**Question 4 :** Quels sont les différents modes d'amortissements ? Présentez les particularités de mise en œuvre de chacun. (4 points)

**Question 5 :**

Au 31/12/N, après de nombreuses relances infructueuses, nous déclarons notre client Ruynais, dont le montant de la créance s'élève à 3 061,76 € (dont TVA 501,76 €), comme client douteux. Nous estimons le risque de non paiement à 20% de la créance.

En N+1 le client Ruynais verse 538,20 €

Au 31/12/N+1 le client Ruynais est considéré comme définitivement insolvable.

Enregistrez les écritures nécessaires (3 points)

## Annexe : Plan Comptable Général

N° de Compte	Intitulés
101	Capital social
13	Provisions réglementées
1511	Provision pour litiges
164	Emprunt auprès des établissements de crédit
1688	Intérêts courus non échus
215	Matériels industriels
2183	Matériel Informatique
261	Titre de participation
274	Prêt
275	Dépôt et cautionnement
2815	Amortissements du matériel industriel
28183	Amortissements du matériel informatique
296	Provisions pour dépréciations des titres de participations
31	Stock de denrées consommables
37	Stock de marchandises
39	Dépréciation des comptes de stocks
401	Fournisseur d'Exploitation
403	Fournisseur d'Exploitation, Effet à Payer
404	Fournisseur d'Immobilisation
405	Fournisseur d'Immobilisation, Effet à Payer
408	Fournisseur, facture non parvenue
4098	Fournisseur, autres avoir à obtenir
4091	Fournisseur, avances et acomptes versés
4096	Fournisseur, créances sur emballages à rendre
411	Client
413	Client, Effet à Recevoir
416	Client douteux
418	Client, facture à établir
4191	Client, avances et acomptes reçus
4196	Client, dettes sur emballages consignés
4198	Client, autres avoir à accorder
421	Personnel, rémunérations dues
431	URSSAF
4371	ASSEDIC
4372	Retraite complémentaire
44562	TVA déductible sur immobilisations
44566	TVA déductible sur biens et services
44567	Crédit de TVA à reporter
4455	TVA à décaisser
4457	TVA collectée
4458	TVA à régulariser
467	Avance sur frais
486	Charges constatées d'avance
487	Produits constatés d'avance
491	Dépréciations des comptes clients
503	Actions

506	Obligations
512	Banque
514	CCP
53	Caisse
59	Dépréciation des VMP
603100	Variation de stock – denrées consommables
603700	Variation de stock – marchandises
606100	Electricité
6064	Achat de fournitures de bureaux
607	Achat de marchandises
6061	Energie (eau, électricité...)
6064	Fournitures de bureaux
609	RRR obtenus/Achat
612	Redevance crédit bail
613	Location
615	Entretien et réparation
619	RRR obtenus/Service Extérieur
6226	Honoraires
623	Publicité
624	Frais de transport
626	Frais postaux et télécommunications
625	Mission – réception - déplacement
627	Service bancaire
629	RRR obtenus/Autres Services Extérieurs
6354	Droit de timbre
641	Salaire et traitement
645	Charges sociales
654	Perte sur créances irrécouvrables
6611	Intérêt sur emprunt
6616	Intérêt sur opération de refinancement
667	Charge nette sur cession de VMP
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion
675	Valeur Comptable Nette des Eléments d'Actif Cédés
681	Dotations aux amortissements et provisions (exploitation)
686	Dotations aux amortissements et provisions (financier)
687	Dotations aux amortissements et provisions (exceptionnel)
707	Vente de marchandises
709	RRR accordés/Vente
74	Subvention d'exploitation
752	Revenu des immeubles non affecté à usage professionnel
761	Revenu des titres de participation
764	Revenu de VMP
767	Produit net de cession des VMP
775	Produit de Cession des Eléments d'Actif Cédés
781	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (exploitation)
786	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (financier)
787	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (exceptionnel)