

LICENCE 3 - Groupe A et B

Comptabilité

Monsieur AUGÉ Bernard

Semestre 2 – 2^{ème} 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 4 pages numérotées de 1 à 4. 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 : Veuillez présenter deux principes comptables (10 lignes au maximum). (3 points)

Question 2 : Quels sont les différents modes de remboursement de l'emprunt (10 lignes au maximum) (3 points)

Question 3 : Présentez les différents travaux d'inventaire (15 lignes au maximum). (4 points)

Question 4 : Opérations courantes (10 points)

Enregistrer les opérations suivantes au journal de l'entreprise

HA 02/04 Achat de matières premières HT 1 250 TVA <u>245</u> TTC 1 495 règlement ultérieur	HA 05/04 Electricité HT 590 TVA <u>115,64</u> TTC 705,64 règlement ultérieur	VT 07/04 Ventes de produits finis HT 1 100 TVA <u>215,60</u> TTC 1 315,60 40 % comptant, le reste à crédit	HA 09/04 Maintenance HT 165 TVA <u>32,34</u> TTC 197,34 règlement ultérieur
HA 11/04 Acquisition matériels industriels HT 4 850 TVA <u>950,60</u> TTC 5 800,60 moitié comptant, le reste à crédit	HA 13/04 Catalogues HT 750 TVA <u>147</u> TTC 897 règlement par chèque	A/HA 15/04 Retour de matières premières HT 155 TVA <u>30,38</u> TTC 185,38	HA 18/04 Achat de matières premières HT 1 960 TVA <u>384,16</u> TTC 2 344,16 règlement par chèque

T 20/04 Virement interne Déposé de 1 200 € d'espèces prélevés sur la caisse à la banque	A/VT 21/04 Retour de produits finis HT 340 TVA <u>66,64</u> TTC 406,64	VT 24/04 Vente de produits finis HT 1 510 TVA <u>295,96</u> TTC 1 805,96 règlement ultérieur	HA 25/04 Assurances Prime : 550 € règlement par chèque
T 26/04 Annuité d'emprunt Avis de débit reçu de la banque Remboursement de l'emprunt 1 190 € Intérêt sur emprunt 350 €	A/HA 27/04 Maintenance HT 245 TVA <u>48,02</u> TTC 293,02 règlement ultérieur	VT 29/04 Revenu des Valeurs Mobilières de Placement Reçu avis de crédit d'un montant de 300 € concernant l'encaissement de revenus de placement	OD 30/04 Constatation des salaires et charges sociales Salaires 3 580€ Charges sociales 1 120 € règlement ultérieur

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

601	Achat de matières premières
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
6156	Maintenance
616	Assurances
619	RRR obtenus/Service Extérieur
6226	Honoraires
623	Publicité
6232	Catalogues
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)
701	Vente de produits finis
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)