

Sujet 1

1) Etablir le bilan d'ouverture de la société.

/2

Actif		Passif	
Constructions	120 000	Capital social	202 000
Vehicule	12 000		
Banque	70 000		

2) Donner le tableau d'amortissement de l'emprunt.

/3

On commence par calculer l'annuité constante pour le prêt : 2 509.07

Année	Capital dû en début	Charge d'intérêt	Amortissement	Annuité	Capital dû fin de période
1	12 000	180	2 329.07	2509.07	9 670.93
2	9 670.93	145.06	2 364.01	2509.07	7 306.92
3	7 306.92	109.60	2 399.47	2509.07	4 907.45
4	4 907.45	73.61	2 435.48	2509.07	2 471.97
5	2 471.97	37.08	2 471.99	2509.07	-0.02

3) Donner le livre journal pour les opérations de l'entreprise.

/8

	Débit	Crédit
05/03/N 207- Fonds Commercial 512- Banque <i>Achat d'un fonds de commerce</i>	20 000	20 000
06/03/N 706- Prestation de service 4457- TVA collectée 411- Client <i>Prestation de service pour un client</i>	9 000	7 500 1 500
06/03/N 607- Achat de marchandises 401- Fournisseur 4456- TVA déductible <i>Achat de marchandises</i>	5 600 1 120	6 720
08/03/N 164- Emprunt auprès des établissements de crédit 512- Banque <i>Obtention d'un prêt</i>	12 000	12 000
09/03/N 604- Achat de services 401- Fournisseur 4456- TVA déductible <i>Achat de marchandises</i>	8 600 1 720	10 320
10/03/N 625- Voyages et déplacements 512- Banque 4456- TVA déductible <i>Achat d'un billet de train</i>	130 26	156
11/03/N 707- Vente de marchandises 4457- TVA collectée 411- Client <i>Vente de marchandises</i>	2 280	1 900 380
20/03/N		

4456- TVA déductible		2 866
4457- TVA collectée	1 880	
44567- Crédit de TVA à reporter	986	
<i>Déclaration de TVA</i>		

Note : il n'y a pas de liquidation de TVA ici puisque la société bénéficie d'un crédit de TVA.

4) Déduire le bilan et le compte de résultat de la société

/4

Actif		Passif	
Constructions	120 000	Capital social	202 000
Vehicule	12 000	Résultat	(4 930)
Fonds commercial	20 000	Emprunt auprès des ets de crédits	12 000
Clients	11 280	Fournisseurs	17 040
Crédit de TVA à reporter	986		
Banque	61 844		

Charges		Produits	
607- Achat de marchandises	5 600	706- Prestation de services	7 500
604- Achats de services	8 600	707- Ventes de marchandises	1 900
625- Voyages et déplacements	130		
		Résultat (perte)	4 930

Question de cours

/3

- Pourquoi amortir les immobilisations ?
- Expliciter le principe de prudence et son rôle en comptabilité.

Sujet 2

1) Etablir le bilan d'ouverture de la société.

/2

Actif		Passif	
Vehicule	15 000	Capital social	40 000
Banque	25 000		

2) Donner les tableaux d'amortissement pour les deux immobilisations

/3

Amortissement de l'ordinateur :

	Base amortissable	Amortissement	VNC
1	2400	800	1600
2	1600	800	800
3	800	800	0

Amortissement du logiciel :

	Base amortissable	Amortissement	VNC
1	750	187.5	562.5
2	562.5	187.5	375
3	375	187.5	187.5
4	187.5	187.5	0

3) Donner le livre journal pour les opérations de l'entreprise.

/8

	Débit	Crédit
01/12/N 218- Autres immobilisations corporelles 4456- TVA Déductible 405- Fournisseur d'immobilisation <i>Achat d'un ordinateur</i>	2 400 480	2 880
01/12/N 205- Logiciel 4456- TVA Déductible 405- Fournisseur d'immobilisation <i>Achat d'un logiciel</i>	750 150	900
02/12/N 706- Prestation de service 4457- TVA collectée 411- Client <i>Prestation de service</i>	1 020	850 170
08/12/N 164- Emprunt auprès des établissements de crédit 512- Banque <i>Obtention d'un prêt</i>	2 000	2 000
08/12/N 604- Achat de services 401- Fournisseur 4456- TVA déductible <i>Achat de marchandises</i>	120 24	144
20/12/N 411- Client 512- Banque <i>Paiement des créances</i>	1 020	1 020

20/12/N		
512- Banque		450
53- Caisse	450	
<i>Retrait d'argent depuis un distributeur</i>		
21/12/N		
53- Caisse		1,2
625- Déplacement, missions et reception	1	
4456- TVA déductible	0,2	
<i>Achat d'un café.</i>		

4) Déduire le bilan et le compte de résultat de la société

/4

Actif		Passif	
Vehicule	15 000	Capital social	40 000
Autre immobilisation corporelles	2 400	Résultat	729
Logiciel	750	Emprunt auprès des ets de crédits	2 000
TVA Déductible	654.2	Fournisseurs	144
Banque	27 570	Fournisseurs d'immobilisation	3 780
Caisse	448.8	TVA Collectée	170

Charges		Produits	
604- Achats de services	120	706- Prestation de services	850
625- Voyages et déplacements	1		
Résultat (bénéfice)	729		

Question de cours

/3

- Toutes les immobilisations sont elles amortissables ?
- Expliciter le principe des coûts historiques et son rôle en comptabilité.

Sujet 3

1) Etablir le bilan d'ouverture de la société.

/2

Actif		Passif	
Créance	10 000	Capital social	40 000
Banque	30 000		

2) Donner le livre journal pour les opérations de l'entreprise.

/11

	Débit	Crédit
30/09/N 706- Prestation de service 4457- TVA collectée 411- Client <i>Prestation de service</i>	14 400	12 000 2 400
05/10/N 205- Logiciel 4456- TVA Déductible 405- Fournisseur d'immobilisation <i>Achat d'un logiciel</i>	24 000 4 800	28 800
06/11/N 607- Achat de marchandises 401- Fournisseur 4456- TVA déductible <i>Achat de marchandises</i>	14 000 2 800	16 800
06/11/N 624- Transport de biens 512- Banque 4456- TVA déductible <i>Achat de marchandises</i>	240 48	288
08/11/N 164- Emprunt auprès des établissements de crédit 512- Banque <i>Obtention d'un prêt</i>	2 000	2 000
02/12/N 421- Personnel rémunération dues 431- Sécurité sociale 437- Autres organismes sociaux 641- Rémunération du personnel 645- Charges SS et prévoyance <i>Etablissement des paies</i>	2 300 1 270	2 300 740 530
04/12/N 512- Banque 421- Personnel rémunération dues <i>Paie du salarié</i>	2 300	2 300
07/12/N 512- Banque 431- Sécurité Sociale <i>Paie des charges de SS</i>	740	740
07/12/N 512- Banque 437- Autres organismes sociaux <i>Paie des autres charges</i>	530	530
22/12/N 512- Banque 53- Caisse <i>Retrait distributeur</i>	450	450

24/12/N 706- Prestation de service 4457- TVA collectée 411- Client <i>Prestation de service</i>	24 000	20 000 4 000
---	--------	-----------------

3) Déduire le bilan et le compte de résultat de la société

/4

Actif		Passif	
Logiciel	24 000	Capital social	40 000
Creance	48 400	Résultat	14 190
TVA déductible	7 648	Dette financière	2 000
Banque	27 692	Fournisseur	16 800
Caisse	450	Fournisseur d'immobilisation	28 800
		TVA Collectée	6 400

Charges		Produits	
607- Achats de marchandises	14 000	706- Prestation de services	32 000
624- Transports de biens	240		
641- Rémunération du personnel	2 300		
645- Charges SS et prévoyance	1 270		
Résultat (bénéfice)	14 190		

Question de cours

/3

- Comment distingue t'on les charges et les immobilisations ?
- Explicitez le principe de permanence des méthodes et son importance en comptabilité.