

## Sujet 1

### Ex1.

#### 1) Donner le tableau d'amortissement de l'emprunt.

/2

On commence par calculer l'annuité constante pour le prêt : 2 545.90

| Année | Capital dû en début | Charge d'intérêt | Amortissement | Annuité  | Capital dû fin de période |
|-------|---------------------|------------------|---------------|----------|---------------------------|
| 1     | 12 000              | 240              | 2 305,9       | 2 545.90 | 9 694,1                   |
| 2     | 9 694,1             | 193,88           | 2 352,02      | 2 545.90 | 7 342,08                  |
| 3     | 7 342,08            | 146,84           | 2 399,06      | 2 545.90 | 4 943,02                  |
| 4     | 4 943,02            | 98,86            | 2447,04       | 2 545.90 | 2 495,98                  |
| 5     | 2 495,98            | 49,92            | 2495,98       | 2 545.90 | 0                         |

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

/7

|   | Débit          | Crédit         |
|---|----------------|----------------|
| <p style="text-align: center;">07/11/N</p> <p>164- Emprunt auprès des établissements de crédit<br/>512- Banque<br/><i>Obtention d'un prêt</i></p>   | 12 000         | 12 000         |
| <p style="text-align: center;">09/11/N</p> <p>218- Matériel informatique<br/>4457- TVA déductible<br/>405- Fournisseur d'immobilisation<br/>512- Banque<br/><i>Achat d'ordinateur</i></p> | 2 300<br>460   | 1 380<br>1 380 |
| <p style="text-align: center;">10/11/N</p> <p>706- Prestation de service<br/>4457- TVA collectée<br/>411- Client<br/><i>Prestation de service</i></p>                                     | 4 200          | 3 500<br>700   |
| <p style="text-align: center;">16/11/N</p> <p>607- Achat de marchandises<br/>401- Fournisseur<br/>4456- TVA déductible<br/><i>Achat de marchandises</i></p>                               | 5 600<br>1 120 | 6 720          |
| <p style="text-align: center;">20/11/N</p> <p>707- Vente de marchandises<br/>4457- TVA collectée<br/>411- Client<br/><i>Vente de marchandises</i></p>                                     | 7 440          | 6 200<br>1 240 |
| <p style="text-align: center;">11/12/N</p> <p>405- Fournisseur d'immobilisation<br/>512- Banque<br/><i>paiement de la créance</i></p>   | 1 380          | 1 380          |
| <p style="text-align: center;">15/03/N</p> <p>4456- TVA déductible<br/>4457- TVA collectée<br/>4455- TVA à décaisser<br/><i>Déclaration de TVA</i></p>                                    | 1 940          | 1 580<br>360   |
| <p style="text-align: center;">20/12/N</p> <p>4455- TVA à décaisser<br/>512- Banque<br/><i>Liquidation TVA</i></p>  | 360            | 360            |

**3) Déduire le bilan et le compte de résultat de la société****/4**

| Actif                 |         | Passif                            |         |
|-----------------------|---------|-----------------------------------|---------|
| Constructions         | 120 000 | Capital social                    | 175 000 |
| Matériel informatique | 2 300   | Résultat                          | 4 100   |
| Clients               | 56 640  | Emprunt auprès des ets de crédits | 12 000  |
| Banque                | 18 880  | Fournisseurs                      | 6 720   |

| Charges                    |       | Produits                    |       |
|----------------------------|-------|-----------------------------|-------|
| 607- Achat de marchandises | 5 600 | 706- Prestation de services | 3 500 |
|                            |       | 707- Ventes de marchandises | 6 200 |
| Résultat (bénéfice)        | 4 100 |                             |       |

**Ex2.**

On trouve :

VAN à 4 % : 11 412.44

TRI : 20,71 %

**Sujet 2****Ex1.****1) Donner le tableau d'amortissement de l'emprunt.****/2**

| Année | Base amort | Tx linéaire | Tx deg         | amort   |
|-------|------------|-------------|----------------|---------|
| 1     | 4 500      | 1/3         | <b>(1/3)*2</b> | 250     |
| 2     | 4 250      | 1/2         | <b>(1/3)*2</b> | 2833,33 |
| 3     | 1416,67    | <b>1</b>    | (1/3)*2        | 1416,67 |

\* 4500\*(1/3)\*2\*1/12

**2) Donner le livre journal pour les opérations de l'entreprise.****/7**

|   | Débit        | Crédit     |
|---|--------------|------------|
| 07/03/N<br>205- Logiciel<br>4457- TVA déductible<br>405- Fournisseur d'immobilisation<br><i>Achat de logiciel</i> | 4 500<br>900 | 5 400      |
| 09/03/N<br>706- Prestation de service<br>4457- TVA collectée<br>411- Client<br><i>prestation de service</i>       | 840          | 700<br>140 |
| 18/03/N<br>604- Achat de service<br>401- Fournisseur<br>4456- TVA déductible<br><i>Achat de service</i>           | 4 200<br>840 | 5 040      |
| 20/03/N   |              |            |

|                                   |       |       |
|-----------------------------------|-------|-------|
| 641- Rémunération du personnel    | 1 200 |       |
| 645- Charges SS et prévoyance     | 1 650 |       |
| 421- Personnel rémunération due   |       | 1 200 |
| 431- SS                           |       | 600   |
| 437- Autres organismes sociaux    |       | 1 050 |
| <i>Etablissement de la paie</i>   |       |       |
| 25/03/N                           |       |       |
| 421- Personnel rémunération due   | 1 200 |       |
| 512- Banque                       |       | 1 200 |
| <i>paiement des salaires</i>      |       |       |
| 21/03/N                           |       |       |
| 512- Banque                       |       | 10    |
| 53- Caisse                        | 10    |       |
| <i>Retrait DAB</i>                |       |       |
| 30/03/N                           |       |       |
| 681- Dotations aux amortissements | 250   |       |
| 281- Amortissement                |       | 250   |
| <i>Liquidation TVA</i>            |       |       |

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

/4

| Actif          |        |           |        | Passif                       |        |
|----------------|--------|-----------|--------|------------------------------|--------|
|                | Brut   | Amo & dep | Net    |                              |        |
| Ordinateur     | 12 000 |           | 12 000 | Capital                      | 30 000 |
| Logiciels      | 4 500  | 250       | 4 250  | Résultat                     | (6600) |
| TVA déductible | 1 740  |           | 1 740  | Fournisseur d'immobilisation | 5 400  |
| Clients        | 840    |           | 840    | Fournisseur                  | 5 040  |
| Banque         | 16 790 |           | 16 790 | TVA collectée                | 140    |
| Caisse         | 10     |           | 10     | SS                           | 600    |
|                |        |           |        | Organismes sociaux           | 1050   |

| Charges                           |       | Produits                    |       |
|-----------------------------------|-------|-----------------------------|-------|
| 604- Achat de service             | 4 200 | 706- Prestation de services | 700   |
| 641- Rémunération du personnel    | 1 200 |                             |       |
| 645- Charges SS et prévoyance     | 1 650 |                             |       |
| 681- Dotations aux amortissements | 250   |                             |       |
|                                   |       | Résultat (perte)            | 6 600 |

#### Ex2.

On trouve :

VAN à 1 % : 9 604,94

## 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<br>218- Autres immobilisations corporelles<br>4456- TVA Déductible<br>405- Fournisseur d'immobilisation<br><i>Achat d'un ordinateur</i> | 2 400<br>480 | 2 880      |
| 01/12/N<br>205- Logiciel<br>4456- TVA Déductible<br>405- Fournisseur d'immobilisation<br><i>Achat d'un logiciel</i>                             | 750<br>150   | 900        |
| 02/12/N<br>706- Prestation de service<br>4457- TVA collectée<br>411- Client<br><i>Prestation de service</i>                                     | 1 020        | 850<br>170 |
| 08/12/N<br>164- Emprunt auprès des établissements de crédit<br>512- Banque<br><i>Obtention d'un prêt</i>  | 2 000        | 2 000      |
| 08/12/N<br>604- Achat de services<br>401- Fournisseur<br>4456- TVA déductible<br><i>Achat de marchandises</i>                                   | 120<br>24    | 144        |
| 20/12/N<br>411- Client<br>512- Banque<br><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<br>706- Prestation de service<br>4457- TVA collectée<br>411- Client<br><i>Prestation de service</i>   | 14 400          | 12 000<br>2 400     |
| 05/10/N<br>205- Logiciel<br>4456- TVA Déductible<br>405- Fournisseur d'immobilisation<br><i>Achat d'un logiciel</i>   | 24 000<br>4 800 | 28 800              |
| 06/11/N<br>607- Achat de marchandises<br>401- Fournisseur<br>4456- TVA déductible<br><i>Achat de marchandises</i>   | 14 000<br>2 800 | 16 800              |
| 06/11/N<br>624- Transport de biens<br>512- Banque<br>4456- TVA déductible<br><i>Achat de marchandises</i>   | 240<br>48       | 288                 |
| 08/11/N<br>164- Emprunt auprès des établissements de crédit<br>512- Banque<br><i>Obtention d'un prêt</i>  | 2 000           | 2 000               |
| 02/12/N<br>421- Personnel rémunération dues<br>431- Sécurité sociale<br>437- Autres organismes sociaux<br>641- Rémunération du personnel<br>645- Charges SS et prévoyance<br><i>Etablissement des paies</i> | 2 300<br>1 270  | 2 300<br>740<br>530 |
| 04/12/N<br>512- Banque<br>421- Personnel rémunération dues<br><i>Paie du salarié</i>  | 2 300           | 2 300               |
| 07/12/N<br>512- Banque<br>431- Sécurité Sociale<br><i>Paie des charges de SS</i>  | 740             | 740                 |
| 07/12/N<br>512- Banque<br>437- Autres organismes sociaux<br><i>Paie des autres charges</i>  | 530             | 530                 |
| 22/12/N<br>512- Banque<br>53- Caisse<br><i>Retrait distributeur</i>   | 450             | 450                 |

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