

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	2 447,04	2 545.90	2 495,98
5	2 495,98	49,92	2 495,98	2 545.90	0

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

/7

	Débit	Crédit
07/11/N 164- Emprunt auprès des établissements de crédit 512- Banque <i>Obtention d'un prêt</i>	12 000	12 000
09/11/N 218- Matériel informatique 4457- TVA déductible 405- Fournisseur d'immobilisation 512- Banque <i>Achat d'ordinateur</i>	2 300 460	1 380 1 380
10/11/N 706- Prestation de service 4457- TVA collectée 411- Client <i>Prestation de service</i>	4 200	3 500 700
16/11/N 607- Achat de marchandises 401- Fournisseur 4456- TVA déductible <i>Achat de marchandises</i>	5 600 1 120	6 720
20/11/N 707- Vente de marchandises 4457- TVA collectée 411- Client <i>Vente de marchandises</i>	7 440	6 200 1 240
11/12/N 405- Fournisseur d'immobilisation 512- Banque <i>paiement de la créance</i>	1 380	1 380
15/03/N 4456- TVA déductible 4457- TVA collectée 4455- TVA à décaisser <i>Déclaration de TVA</i>	1 940	1 580 360
20/12/N 4455- TVA à décaisser 512- Banque <i>Liquidation TVA</i>	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	(1/3)*2	250
2	4 250	1/2	(1/3)*2	2833,33
3	1416,67	1	(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 205- Logiciel 4457- TVA déductible 405- Fournisseur d'immobilisation <i>Achat de logiciel</i>	4 500 900	5 400
09/03/N 706- Prestation de service 4457- TVA collectée 411- Client <i>prestation de service</i>	840	700 140
18/03/N 604- Achat de service 401- Fournisseur 4456- TVA déductible <i>Achat de service</i>	4 200 840	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 <i>Etablissement de la paie</i>			1 050
	25/03/N		
421- Personnel rémunération due		1 200	
512- Banque <i>paiement des salaires</i>			1 200
	21/03/N		
512- Banque		10	10
53- Caisse <i>Retrait DAB</i>			
	30/03/N		
681- Dotations aux amortissements		250	
281- Amortissement <i>Liquidation TVA</i>			250

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

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

/4

Actif		Passif	
Véhicule	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>	2 300 740 530 2 300 1 270	
04/12/N 512- Banque 421- Personnel rémunération dues <i>Paiement du salarié</i>	2 300	2 300
07/12/N 512- Banque 431- Sécurité Sociale <i>Paiement des charges de SS</i>	740	740
07/12/N 512- Banque 437- Autres organismes sociaux <i>Paiement 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		20 000
4457- TVA collectée		4 000
411- Client	24 000	

Prestation de service

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.