

Université de Reims Champagne Ardenne
Faculté de Droit et de Science Politique et
Faculté des Sciences Économiques, Sociales et de Gestion

Session de mai 2013

Année d'études : L1 EG

Épreuve de : documents de synthèse

durée : 1 heure 30

Documents autorisés : liste du plan comptable général.

Matériel autorisé : calculatrice à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans aucun moyen de transmission (circulaire n°99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n°42).

Téléphone portable interdit.

Contrôle continu

Le 20 mars N+1, vous êtes chargé(e) d'établir les documents de synthèse de l'entreprise individuelle à responsabilité limitée de Mademoiselle LOO. C'est une entreprise commerciale.

Première partie : Mademoiselle LOO vous remet la balance après inventaire établie au 31 décembre N.

	Soldes
Achats de marchandises	89 300
Achats d'emballages récupérables non identifiables	10 937
Amortissements du matériel industriel	65 625
Amortissements du mobilier	64 200
Autres charges de gestion courante	720
Autres produits de gestion courante	150
Avances et acomptes reçus	889
Avances et acomptes versés	1 375
Caisse	150
Capital	95 000
Charges constatées d'avance	720
Charges de SS et de prévoyance	55 125
Charges d'intérêts	3 120
Clients	10 940
Clients douteux	1 500
Clients, dettes pour emballages consignés	1 975
Crédit Mutuel (solde débiteur)	2 510
Dotations aux amortissements exploitation	55 054
Dotations aux dépréciations et provisions exploitation	1 250
Dépréciation des comptes clients	1 378
Dépréciation des titres de participation	780
Dépréciations des VMP	110
Dépréciations des stocks de marchandises	1 825
Dettes fiscales et sociales	90 938
Emprunts	110 000
Entretien et réparations	580

Fonds commercial	95 000
Fournisseurs	138 380
Fournisseurs, créances pour emballages à rendre	1 240
Fournitures administratives	1 290
Fournitures non stockables	1 985
Impôts, taxes et versements assimilés	5 500
Locations	1 870
Matériel industriel	270 000
Mobilier	115 380
Primes d'assurance	2 580
Produits de participation	220
Produits exceptionnels sur opérations gestion	740
Provisions pour risques	1 312
Publicités	2 250
RDP exploitation	1 975
Rémunération du personnel	123 440
Réserves	70 500
Revenus des VMP	330
Services bancaires	590
Stocks de marchandises	104 650
Stocks d'emballages	15 630
Titres de participation	22 500
Variation de stock de marchandises (solde débiteur)	2 670
Variation de stock d'emballages (solde créditeur)	1 200
Ventes de marchandises	361 079
VMP	8 750

Cette balance est classée par ordre alphabétique.

Travail (17 points)

Dressez le bilan et le compte de résultat dans le système abrégé (annexe à rendre).

Deuxième partie : Mademoiselle LOO acquiert et met en service le 15 mars N+1 un mobilier de bureau. Ce matériel est acheté 7 200 € HT. Il est utilisé sur une durée de 10 ans. Pas de valeur résiduelle.

Travail (3 points)

1°) Dressez le plan d'amortissement de ce mobilier (annexe à rendre).

2°) Enregistrez l'amortissement au 31 décembre N+1.

Annexe à rendre

Bilan au 31 décembre N

ACTIF	Exercice N			PASSIF	Exercice N
	Brut	Amt et Dép	Net		
Immobilisations incorporelles - Fonds commercial - Autres Immobilisations corporelles Immobilisations financières				Capitaux propres Capital Écart de réévaluation Réserves - réserves légales - réserves réglementées - autres	
Total I				Report à nouveau Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) Provisions réglementées	
Actif circulant Stocks et en-cours Stocks de marchandises Avances et acomptes versés sur commandes Créances - Clients et comptes rattachés - Autres Valeurs mobilières de placement Disponibilités (autres que caisse) Caisses				Total I Provisions (II) Dettes Emprunts et dettes assimilés Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours Fournisseurs et comptes rattachés Autres	
Total II				Total III	
Charges constatées d'avance (III)				Produits constatés d'avance (IV)	
TOTAL GENERAL (I + II + Iii)				TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	

Annexe à rendre

Compte de résultat au 31 décembre N

CHARGES (hors taxes)	Exercice N	PRODUITS (hors taxes)	Exercice N
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises		Ventes de marchandises	
Variation de stocks de marchandises		Production vendue	
Achats d'approvisionnement		Production stockée	
Variations de stocks d'approvisionnements		Production immobilisée	
Autres charges externes		Subventions d'exploitation	
Impôts, taxes et versements assimilés			
Rémunération du personnel			
Charges sociales			
Dotations aux amortissements		Reprises	
Dotations aux dépréciations et provisions		Autres produits	
Autres charges			
Charges financières		Produits financiers	
Total I		Total I	
Charges exceptionnelles (II)		Produits exceptionnels (II)	
Impôts sur les bénéfices (III)			
Total des charges (I + II + III)		Total des produits (I + II)	
Solde créditeur = bénéfice		Solde débiteur = bénéfice	
TOTAL GENERAL		TOTAL GENERAL	

Annexe à rendre

Tableau d'amortissement du mobilier

Année	Base amortissable	Amortissement	Valeur nette comptable
N+1			
N+2			
N+3			
N+4			
N+5			
N+6			
N+7			
N+8			
N+9			
N+10			
N+11			

Éléments de correction

Première partie

Bilan

ACTIF	Exercice N			PASSIF	Exercice N
	Brut	Amt et Dép	Net		
Immobilisations incorporelles				Capitaux propres	
- Fonds commercial	95 000		95 000	Capital	95 000
- Autres				Écart de réévaluation	
Immobilisations corporelles	385 380	129 825	255 555	Réserves	
Immobilisations financières	22 500	780	21 720	- réserves légales	
Total I	502 880	130 605	372 275	- réserves réglementées	
				- autres	70 500
Actif circulant				Report à nouveau	
Stocks et en-cours	15 630		15 630	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	7 433
Stocks de marchandises	104 650	1 825	102 825	Provisions réglementées	
Avances et acomptes versé sur commandes	1 375		1 375	Total I	172 933
Créances				Provisions (II)	1 312
- Clients et comptes rattachés	12 440	1 378	11 062	Dettes	
- Autres	1 240		1 240	Emprunts et dettes assimilés	110 000
Valeurs mobilières de placement	8 750	110	8 640	Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours	889
Disponibilités (autres que caisse)	2 510		2 510	Fournisseurs et comptes rattachés	138 380
Caisses	150		150	Autres	92 913
Total II	146 745	3 313	143 432	Total III	342 182
Charges constatées d'avance (III)	720		720	Produits constatés d'avance (IV)	
TOAL GENERAL (I + II + Iii)	650 345	133 918	516 427	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	516 427

Compte de résultat

CHARGES (hors taxes)	Exercice N	PRODUITS (hors taxes)	Exercice N
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	89 300	Ventes de marchandises	361 079
Variation de stocks de marchandises	2 670	Production vendue	
Achats d'approvisionnement	14 212	Production stockée	
Variation de stock d'approvisionnement	-1 200	Production immobilisée	
Autres charges externes	7 870	Subventions d'exploitation	
Impôts, taxes et versements assimilés	5 500		
Rémunération du personnel	123 440		
Charges sociales	55 125		
Dotations aux amortissements	55 054		
Dotations aux dépréciations et provisions	1 250	Reprises	1 975
Autres charges	720	Autres produits	150
Charges financières	3 120	Produits financiers	550
Total I	357 061	Total I	363 754
Charges exceptionnelles (II)		Produits exceptionnels (II)	740
Impôts sur les bénéfices (III)			
Total des charges (I + II + III)	357 061	Total des produits (I + II)	364 494
Solde créditeur = bénéfice	7 433	Solde débiteur = bénéfice	
TOTAL GENERAL	364 494	TOTAL GENERAL	364 494

Deuxième partie

1°) Plan d'amortissement

	Base	Amt	VNC
N+1	7 200,00	570,00	6 630,00
N+2	7 200,00	720,00	5 910,00
N+3	7 200,00	720,00	5 190,00
N+4	7 200,00	720,00	4 470,00
N+5	7 200,00	720,00	3 750,00
N+6	7 200,00	720,00	3 030,00
N+7	7 200,00	720,00	2 310,00
N+8	7 200,00	720,00	1 590,00
N+9	7 200,00	720,00	870,00
N+10	7 200,00	720,00	150,00
N+11	7 200,00	150,00	0,00

N+1 285 jours

2°) Enregistrement

----- 31/12/N+1 -----

681	28184	DADP	Amt du mobilier	570,00	570,00
-----	-------	------	-----------------	--------	--------