

Session de mai 2015

Année d'études : L1 EG

Épreuve de : comptabilité financière

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

Madame ÉLÉONORE a créé son entreprise individuelle en mars N-10. Son activité est la production et la commercialisation de produits pharmaceutiques. Elle a aussi une activité de négoce de médicaments. Afin de préparer les opérations d'inventaire, Madame ÉLÉONORE vous fournit certains points :

1°) L'entreprise a acheté durant l'année 1 520 € HT de fournitures administratives enregistrées dans le compte 6064. Il reste au 31 décembre N 205 € de fournitures qui seront consommées l'exercice suivant.

2°) Le stock final de marchandises s'élève à 7 890 € et le stock initial s'élevait à 5 200 €.

3°) L'entreprise garantit pendant 6 mois les produits vendus. Les frais occasionnés probables concernant les ventes du deuxième semestre N seraient de 2 500 € HT.

4°) L'entreprise a reçu des marchandises le 22 décembre N pour un montant de 1 500 € HT. Le port s'élève à 80 € HT. Mais la facture est réceptionnée le 20 janvier N+1.

5°) L'entreprise a souscrit une assurance multirisque d'un montant de 1 890 € le 28 août N. Elle couvre la période du 1^{er} septembre N au 30 août N+1.

6°) Le 27 novembre N, l'entreprise a perçu le loyer semestriel pour la location d'un local commercial. Le loyer d'un montant de 3 300 € correspondant à la période du 1^{er} novembre N au 30 avril N+1.

7°) Un terrain acquis 100 000 € en N-7 a une valeur actuelle de 72 000 € au 31 décembre N. Le fonds commercial acheté 275 000 € a une valeur actuelle de 175 000 € à la clôture de l'exercice N.

8°) Un bâtiment a été acquis et mis en service le 20 mai N-5 : 250 000 €. Durée d'utilisation : 20 ans. Pas de valeur résiduelle. Amortissement linéaire.

9) Un mobilier a été acquis le 12 février N-2 pour un prix de 100 000 € HT. Il a été mis en service le 20 février N-2 et il est amorti sur une durée de 8 ans. Valeur résiduelle 1 200 €. Amortissement linéaire.

L'entreprise clôture ses comptes le 31 décembre N.

Travail

1°) Établissez le tableau d'amortissement du matériel acquis le 12 février N-2 (4 points).

2°) Enregistrez toutes ces opérations d'inventaire au 31 décembre N (16 points).

Annexes à rendre. Nom : Prénom

Nom du chargé de TD :

1°) Tableau d'amortissement

Année	Base amortissable	Amortissement	Valeur nette comptable
N-2			
N-1			
N			
N+1			
N+2			
N+3			
N+4			
N+5			
N+6			

2°) Journal

--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--

Éléments de correction

1°) Tableau d'amortissement

Année	Base amt	Amt	VNC
N-2	98 800,00	10 634,72	89 365,28
N-1	98 800,00	12 350,00	77 015,28
N	98 800,00	12 350,00	64 665,28
N+1	98 800,00	12 350,00	52 315,28
N+2	98 800,00	12 350,00	39 965,28
N+3	98 800,00	12 350,00	27 615,28
N+4	98 800,00	12 350,00	15 265,28
N+5	98 800,00	12 350,00	2 915,28
N+6	98 800,00	1 715,28	1 200,00
		98 800,00	

N-2 310 jours

2°) Journal

		31/12/N			
486	6064	CCA	Fournitures administratives	205,00	205,00
6037	37	Variation de stock	Stock de marchandises	5 200,00	5 200,00
37	6037	Stock de marchandises	Variation de stock	7 890,00	7 890,00
681	1512	DADP exploitation	Provisions pour garanties	2 500,00	2 500,00
607		Achats de marchandises		1 500,00	
6224		Transports sur achats		80,00	
44586	4081	TCA / FNP	Fournisseurs FNP	316,00	1 896,00
486	616	CCA	Primes d'assurance	1 260,00	1 260,00
		<i>1 890 X 8/12</i>			
752	487	Revenus des immeubles	PCA	2 200,00	2 200,00
		<i>3 300 X 4/6</i>			

687		----- DDP exceptionnelles	d°	-----	128 000,00	
	2911	100 000 - 72 000		Dépréciations des terrains		28 000,00
	2907	275 000 - 175 000		Dépréciations du fds C.		100 000,00
681		----- DADP exploitation	d°	-----	12 500,00	
	2813	250 000 / 20		Amortissements des Const.		12 500,00
681		----- DADP exploitation	d°	-----		
	28184			Amortissements du Mob.		
					160 551,00	160 551,00