

UE 3  
EPREUVE : COMPTABILITE

Mercredi 18 avril 2012

*Durée : 3h00 (8h30 – 11h30)*

Matériel autorisé : Plan comptable général - Calculatrice

**Le sujet se présente sous la forme de quatre dossiers indépendants**

Nouvellement employé(e) dans une entreprise, le dirigeant souhaite tester vos connaissances. Il vous confie quatre dossiers indépendants :

Dossier 1	Facturation - Clients	3,5 points
Dossier 2	Facturation -Fournisseurs	3,5 points
Dossier 3	Emballages	4 points
Dossier 4	Déclaration de TVA	3 points
Dossier 5	Charges et produits	3 points
Dossier 6	Effets de commerce	3 points

Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.  
Toute information calculée devra être justifiée.  
Les écritures devront comporter les numéros et les intitulés des comptes et un libellé.

**AVERTISSEMENT**

**Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) formuler explicitement dans votre copie.**

## Dossier 1 - Facturation clients

La société DEMBENI a réalisé les opérations suivantes avec ses fournisseurs :

02/03/N

Facture de DOIT n°352 du fournisseur P : matières premières, brut HT 52 000,00 - Remises de 3 et 5 %. Port HT 2 500.

Paiement à 45 jours fin de mois ou au comptant sous escompte de 2 %.

05/03/N

Facture d'AVOIR n° A966 pour un retour de matières premières facturées le 02/03/N, brut HT 4 000,00.

12/03/N

Facture d'AVOIR n° A970 pour une remise exceptionnelle de 5 % accordée sur les matières conservées ne correspondant pas à la commande livrée le 02/03/N.

15/03/N

Règlement du fournisseur P par chèque bancaire n°5 43123, sous escompte de 2 %.

20/03/N

Facture de DOIT n°5409 du fournisseur espagnol R : diverses fournitures stockées par l'entreprise DEMBENI, brut HT 12 000,00. Délai de paiement 30 jours.

25/03/N

Facture de DOIT n° 9845 du fournisseur argentin S : matières premières, brut HT 14 000,00. Paiement au comptant.

26/03/N

Paiement par chèque bancaire du fournisseur S. Chèque n°543124.

28/03/N

Paiement en douane de la TVA sur l'importation du 25/03/N : 2 800,00. Chèque n°543125.

## Dossier 2 - Facturation fournisseurs

La société DEMBENI a envoyé les factures suivantes à ses clients :

04/03/N

Facture de DOIT n° D8765 au client B : produits finis, brut HT 85 000,00 – Remises de 2 et 4 %. Paiement 60 jours fin de mois ou au comptant sous escompte de 3 %. Frais de transport HT 1 000,00.

07/03/N

Facture d'AVOIR n° AV8765A pour un retour de produits finis facturés le 04/03/N et détériorés dans le transport : brut HT 1 500,00.

10/03/N

Facture d'AVOIR n° AV8765B pour un rabais de 10% accordé sur un lot de produits finis facturés le 04/03/N, conservé par le client mais non conforme à la commande : brut HT 5 000,00.

14/03/N

Réception d'un chèque du client B sous escompte de 3 % calculé sur le net commercial.

17/03/N

Facture de DOIT n° D8770 au client portugais F : produits finis, brut HT 70 000,00. Règlement au comptant.

23/03/N

Facture de DOIT D8774 au client marocain M : produits finis, brut HT 40 000,00. Règlement à 30 jours fin de mois.

25/03/N

Encaissement par virement bancaire de la facture D8770.

### **Travail à faire :**

**Pour le mois de mars, enregistrer les écritures nécessaires en précisant le journal auxiliaire utilisé.**

## Dossier 3 - Les emballages

L'entreprise DZAOUDZI utilise, pour les livraisons à ses clients, des emballages isothermes de forte valeur qu'elle consigne 1 196 unitaire TVA incluse. Le délai de retour des emballages est de 10 jours.

Elle a réalisé les opérations suivantes avec son client K :

- Le 05/03/N :  
Ventes de produits finis 20 000 HT – 10 emballages consignés. Facture D8766.
- Le 15/03/N :  
Retour de 8 emballages repris au prix de consignation.  
Retour d'un emballage légèrement détérioré repris à 956,8 TTC.  
Le dernier emballage n'étant pas retourné dans les délais, est facturé. Facture AV 8766A.

Le fournisseur W livre des matières premières dans des emballages consignés 60,00 HT l'un. Les emballages sont repris à 50,00 s'ils sont en bon état, sinon ils sont facturés. Le délai de retour est de 15 jours.

Le 10/03/N :

Achats de matières premières 5 600,00 HT – 20 emballages consignés. Facture doit 45.

Le 25/03/N :

Seuls 18 emballages sont retournés. Facture A45.

### **Travail à faire :**

**Pour le mois de mars, enregistrer les écritures nécessaires en précisant le journal auxiliaire utilisé.**

## Dossier 4 - Déclaration de TVA

Pour remplir sa déclaration de TVA pour le mois de février N, l'entreprise DEMBENI dispose des informations suivantes :

Eléments	Montants HT
Ventes de biens en France	618 900,95
Ventes de biens dans l'Union Européenne	130 712,45
Ventes de services en France	35 987,55
Encaissements de services en France	40 623,91
Exportations hors Union Européenne	87 656,73
Achats de biens et de services en France	180 961,58
Achats de biens et de services dans l'Union Européenne	134 762,34
Importations hors Union Européenne	92 512,87
Acquisitions d'immobilisations en France	83 449,82
Acquisitions d'immobilisations dans l'Union Européenne	5 900,23

La déclaration de TVA du mois de janvier N indique un crédit de TVA à reporter pour 19 510,00.

L'activité de services de l'entreprise est accessoire et indépendante de son activité industrielle. L'entreprise n'a pas opté pour les débits.

Toutes les opérations réalisées par l'entreprise sont soumises au taux normal.

Tous les clients européens ont fourni leur numéro d'identification TVA.

Les fournisseurs de l'entreprise ont tous opté pour les débits.

L'entreprise DEMBENI reverse la TVA le 17 de chaque mois.

### Travail à faire :

1. Calculer les éléments de la déclaration de TVA.
2. Enregistrer les écritures nécessaires en précisant le journal auxiliaire utilisé.

## Dossier 5 - Charges et produits

01/03/N

Avis de débit de la banque : prélèvement sur le compte bancaire d'intérêts de découvert : 42,00.

02/03/N

L'entreprise signe un contrat annuel de maintenance informatique 2 500,00 HT. Paiement par chèque bancaire n°543112.

03/03/N

Réception et paiement par chèque bancaire n°543113 de la facture d'honoraires de l'expert comptable 350,00 HT.

04/03/N

Paiement chèque n°543114 du loyer du magasin : 1 200,00.

05/03/N

Avis de crédit de la banque : dividendes sur valeurs mobilières de placement : 452,00.

06/03/N

Signature d'un contrat de crédit-bail portant sur un véhicule de tourisme. Versement d'un dépôt de 1 000,00 qui sera récupéré à l'issue du contrat et de la première redevance mensuelle 450,00. Chèque n° 543115.

07/03/N

Versement à la Chambre de Commerce de la Taxe d'apprentissage 1580,00. Chèque n°543116.

08/03/N

Paiement par chèque n°543117, d'un abonnement à une revue technique 135,00 HT.

09/03/N

Virement d'un client pour le paiement d'une facture D8762 de février : 4 710,00.

10/03/N

Achat de fuel pour le chauffage : 300,00 HT. Chèque n°543118.

11/03/N

Prêt à un salarié : 5 000,00. Remboursement prévu dans 6 mois.

12/03/N

Paiement par chèque n° 543119, d'un cabinet de Conseil pour la réalisation d'une campagne publicitaire : 1 800,00 HT.

13/03/N

Encaissement d'un loyer pour un local dont l'entreprise est propriétaire. Montant encaissé : 1 200,00 HT.

14/03/N

Paiement par chèque n°543120 de l'assurance multirisques : 1 000,00 (pas de TVA).

15/03/N

Prélèvement bancaire pour les factures de téléphone 655,00 HT et d'électricité 560,00 HT.

### **Travail à faire :**

**Pour le mois de mars, enregistrer les écritures nécessaires en précisant le journal auxiliaire utilisé.**

## Dossier 6 - Effets de commerce

Au cours du mois de mars, l'entreprise DEMBENI a réalisé les opérations suivantes :

12/03/N

Remise à l'escompte - Lettre de change n°567 – Nom inal 18 000,00.  
Taux d'escompte 8 % - Commission d'escompte 30,00 HT. Echéance au 30/04/N.

20/03/N

Avis de débit de la banque pour une domiciliation d'effets de commerce 4 000,00.

24/03/N

Remise à l'encaissement – Lettre de change n°578 – Nominal 15 000,00  
Commission d'encaissement 20,00 HT.

25/03/N

Avis de crédit de la banque suite à la remise à l'escompte du 12/03/N.

30/03/N

Avis de crédit de la banque suite à la remise à l'encaissement du 24/03/N.

### Travail à faire :

**Pour le mois de mars, enregistrer les écritures nécessaires en précisant le journal auxiliaire utilisé.**

**Annexe 1****Extrait de plan comptable utilisé par les entreprises**

<b>Comptes de clients</b>	
<b>Numéro de compte</b>	<b>Intitulé du compte</b>
411M	Client M
Etc.....	Etc.....
411UE	Clients Union Européenne
411HUE	Clients Hors Union Européenne
<b>Comptes de fournisseurs</b>	
<b>Numéro de comptes</b>	<b>Intitulé du compte</b>
401A	Fournisseur A
Etc.....	Etc.....
401UE	Fournisseurs Union Européenne
401HUE	Fournisseurs Hors Union Européenne
<b>Comptes d'achats</b>	
<b>Numéro du compte</b>	<b>Intitulé du compte</b>
601000	Achats de matières – Taux normal
601050	Achats matières premières Union Européenne – Taux normal
601060	Achats de matières premières - Importations
Etc...	Etc....
608122	Commissions sur achats de matières premières
608124	Frais de transport sur achats de matières premières
Etc...	Etc....
<b>Comptes de ventes</b>	
<b>Numéro de compte</b>	<b>Intitulé du compte</b>
701000	Ventes de produits finis – France – Taux normal
701050	Ventes de produits finis Union Européenne
701060	Ventes de produits finis – Exportations
<b>Comptes de TVA</b>	
<b>Numéro de compte</b>	<b>Intitulé du compte</b>
445624	TVA déductible sur immobilisations – Taux normal
445664	TVA déductible sur autres biens et services – Taux normal
445714	TVA collectée – Taux normal
445200	TVA due intracommunautaire
445510	TVA à décaisser
445670	Crédit de TVA à reporter



## Annexe 2

### Journaux utilisés par l'entreprise

HA	Journal des achats
VE	Journal des ventes
BQ	Journal de banque
CA	Journal de caisse
OD	Journal des opérations diverses