



FACULTE PLURIDISCIPLINAIRE DE BAYONNE/ANGLET/BIARRITZ

Licence PME-PMI

Année universitaire 2009-2010

EPREUVE : COMPTABILITE Session 21 juin 2010

Matériel autorisé : Plan comptable général - Calculatrice

Employé(e) comme collaborateur dans un cabinet d'expertise comptable, le dossier de l'entreprise POURTERE vous est confié.

Toutes les opérations réalisées sont assujetties à la TVA au taux normal.

Le travail proposé est précisé dossier par dossier. Chaque écriture sera enregistrée en précisant le journal utilisé.

Un extrait du plan comptable utilisé par les entreprises est fourni en annexe.

Les dossiers sont indépendants.

Barème indicatif sur 20

Dossier 1	3,5 points
Dossier 2	3,5 points
Dossier 3	3,5 points
Dossier 4	5 points
Dossier 5	4,5 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

Le 1 juin N, l'entreprise Atxuria vend des marchandises au client Trois Bornes pour un montant de 1900,00 HT. Conditions : Remises de 3 %. Facture F78. Paiement fin de mois.

Le 4 juin N, l'entreprise Trois Bornes retourne des marchandises à l'entreprise Atxuria. Le montant brut des marchandises retournées est de 500,00 HT. Avoir A-78A.

Le 6 juin N, l'entreprise Atxuria vend des marchandises au client Nabarlantz pour un montant de 8 600,00 HT. Conditions : Remises de 3 et 5 % ; Escompte de règlement de 2 % pour paiement au comptant. Facture F79. Chèque n° 580.

Pour le client, il s'agit de marchandises.

Le 8 juin N, l'entreprise Nabarlantz retourne des marchandises à l'entreprise Atxuria pour un montant brut HT de 1 200,00. L'entreprise Atxuria envoie un chèque n° 3219 à son client. Avoir A-79A.

Pour le client, il s'agit de marchandises.

Le 12 juin N, l'entreprise Atxuria vend des marchandises à l'entreprise Trois Bornes :

Montant brut HT 3 800,00

Remise 3 %

Frais de transport HT 200,00

Paiement en fin de mois

Facture F80

Le 15/06/N, l'entreprise Atxuria accorde à son client Trois Bornes, un rabais de 4 % sur les marchandises conservées sur la vente du 01/06/N. Avoir A-78B.

Le 30 juin N, l'entreprise Atxuria reçoit un chèque n° 543 de l'entreprise Trois Bornes.

Travail à faire

- 1. Enregistrer les opérations dans la comptabilité de l'entreprise Atxuria.**
- 2. Enregistrer les opérations dans la comptabilité de l'entreprise Trois Bornes.**
- 3. Enregistrer les écritures dans la comptabilité de l'entreprise Nabarlantz.**

Dossier 2

Facturation – Effets de commerce

Le 10/04/N, l'entreprise Erintsu reçoit une commande accompagnée d'un chèque d'acompte de 200,00 de la part du client Osin. Chèque n° 987.

Le 10/05/N, l'entreprise Erintsu vend au client Osin des produits finis pour un brut HT de 2 000,00 - Remises de 3 et 5 %. Facture F-123. Pour le client, il s'agit de matières premières.

Le 12/05/N, le client Osin retourne des produits défectueux : brut HT 200,00. Avoir AV-123A.

Le 15/05/N, après d'âpres négociations l'entreprise Erintsu est contrainte d'accorder un rabais supplémentaire de 10% sur les produits conservés par le client Osin. Avoir AV-123B.

Le 25/05/N, le client Osin accepte une lettre de change relevé à échéance du 31/07/N. LCR n° 543.

Hypothèse 1 :

Le 30/05/N, l'entreprise Erintsu remet la LCR à l'escompte.

Le 02/06/N, l'entreprise Erintzu reçoit le bordereau d'escompte de la LCR de la part de la banque : commission HT 10,00 – Taux d'escompte 10 %. Bordereau n° E/65.

Hypothèse 2 :

Le 26/07/N, l'entreprise Erintsu remet la LCR à l'encaissement.

Le 02/08/N, l'entreprise Erintsu reçoit le bordereau d'encaissement de la LCR de la part de la banque : commission HT 10,00.

Le 31/07/N, le montant de la LCR est prélevé sur le compte du client Osin.

Travail à faire :

- 1. Enregistrer toutes les écritures dans la comptabilité de l'entreprise Erintsu dans les deux hypothèses.**
- 2. Enregistrer toutes les écritures chez le client Osin.**

Dossier 3

Facturation – Emballages

L'entreprise Subisia a réalisé les opérations suivantes :

Avec le client Arlepo :

05/06/N, ventes de marchandises 3 000,00 HT ; 10 containers consignés au prix de 18,00 TTC.
Règlement à fin de mois. Facture F 546.
Pour le client, il s'agit de marchandises.

20/06/N, le client retourne des emballages :
5 emballages en parfait sont repris au prix de consignation,
3 emballages sont défectueux et sont repris à 10,00 TTC,
2 emballages ne sont pas restitués dans les délais et sont considérés comme vendus.
Avoir A-546.

30/06/N, avis de crédit de la banque pour un virement bancaire de la part du client Arlepo.

Avec le client Faague :

10/06/N, ventes de produits finis 2 700,00 HT ; 50 bidons consignés au prix de 6,00 HT.
Règlement fin de mois. Facture F 550.
Pour le client, il s'agit de matières premières.

22/06/N, le client retourne des emballages :
45 emballages repris au prix de 4,00 HT
5 emballages ne sont pas restitués et sont considérés comme vendus. Avoir A-550.

30/06/N, réception d'un chèque n° 8347 de la part du client Faague.

Travail à faire

- 1. Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise Subisia.**
- 2. Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise Arlepo.**
- 3. Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise Faague.**

Dossier 4

Déclarations de TVA

Le dossier de l'entreprise Suhalmendi présente les données suivantes :

Eléments Hors Taxes	Avril	Mai	Juin
Ventes de produits finis en France	178 600,00	199 400,00	85 900,00
Ventes de produits hors Union Européenne	17 600,00	22 600,00	21 000,00
Ventes de produits dans les pays de l'Union (hors France)	59 000,00	65 000,00	64 700,00
Ventes de prestations de services	17 600,00	20 300,00	19 200,00
Achats de matières premières (en France)	52 700,00	63 980,00	66 700,00
Achats de matières premières dans l'Union Européenne (hors France)	7 600,00	9 400,00	8 100,00
Autres charges externes (en France)	13 750,00	12 800,00	15 320,00
Achats de matières premières hors Union Européenne	14 800,00	11 500,00	10 400,00
Acquisitions de matériels industriels (en France)	12 600,00	140 000,00	18 760,00
Acquisitions de matériels industriels dans l'Union Européenne	18 500,00	65 300,00	-
Encaissements de prestations de services	19 500,00	18 900,00	20 200,00

L'entreprise n'a pas opté pour les débits.

Un montant de TVA à payer de 12 780,00 figure sur la déclaration du mois mars.

La TVA est payée le 22 de chaque mois par virement bancaire.

Travail à faire

1. Etablir les déclarations de TVA pour les mois d'avril à juin.
2. Enregistrer les déclarations de TVA et les règlements de la TVA pour les mois d'avril à juin.

Dossier 5

Opérations courantes

L'entreprise Grane réalise des sites internet pour ses clients. L'entreprise Grane n'a pas opté pour les débits.

Des opérations n'ont pas été enregistrées dans la comptabilité de l'entreprise GRANE :

Le 30/05/N, réception d'un chèque n° 6321 d'un montant de 1 196,00 du client Leku à titre d'acompte pour une commande de prestations de service.

Le 5/06/N, facture n° 52190 du fournisseur Peintout qui a réalisé des travaux de rénovations dans les bureaux. L'entreprise Peintout a opté pour les débits. Montant HT : 1 900,00. Paiement en fin de mois.

Le 10/06/N, l'entreprise facture des prestations de services à son client Leku pour un montant HT de 5 900,00. Paiement sous 30 jours. Facture F817509.

Le 15/06/N, l'entreprise établit un chèque à l'ordre de son salarié à titre d'acompte sur salaire pour un montant de 600,00. Chèque n° 9487.

Le 17/06/N, acquisition d'un matériel de bureau pour la somme de 1 600,00 HT. Règlement en fin de mois. Facture D897.

Le 22/06/N, acquisition d'un ordinateur pour la somme de 2 800,00 HT. Une remise de 5 % a été obtenue. Règlement en fin de mois. Facture 7832.

Le 25/06/N, l'entreprise Grane facture à son client Mandale une prestation de service pour un montant HT de 3 800,00. Facture F 817510. Chèque n° 45190.

Le 29/06/N, l'entreprise Grane envoie un chèque à l'entreprise Peintout. Chèque n° 9488.

Le 30/06/N, établissement de la feuille de paie de l'employé :

Salaire du mois			
Brut	2 100,00		
Charges sociales salariales	525,00		
		dont	Sécurité sociale 310,00
		dont	Autres organismes sociaux 215,00
Charges sociales patronales	980,00		
		dont	Sécurité sociale 510,00
		dont	Autres organismes sociaux 470,00

Le salaire est versé le jour même par virement bancaire.

Le 30/06/N, règlement de la facture D897. Chèque 9489.

Le 30/06/N, règlement de la facture 7832. Chèque 9490.

Le 10/07/N, l'entreprise Grane reçoit un chèque n° 789321 de la part de son client Leku.

Travail à faire

Enregistrer toutes les écritures nécessaires dans la comptabilité de l'entreprise Grane pour le mois de juin.

Extrait de plan comptable utilisé par les entreprises

Comptes de clients	
Numéro de compte	Intitulé du compte
411ANE	Client Anebi
411BOI	Client Boie
Etc.....	Etc.....
411UE	Clients Union Européenne
411HUE	Clients Hors Union Européenne
Comptes de fournisseurs	
Numéro de comptes	Intitulé du compte
401KUM	Fournisseur Kumi
401TOX	Fournisseur Toxi
Etc.....	Etc.....
401UE	Fournisseurs Union Européenne
401HUE	Fournisseurs Hors Union Européenne
Comptes d'achats	
Numéro du compte	Intitulé du compte
601000	Achats de matières – Taux normal
601050	Achats intracommunautaires de matières premières – Taux normal
Etc...	Etc....
624000	Frais de transport
Etc...	Etc....
Comptes de ventes	
Numéro de compte	Intitulé du compte
701000	Ventes de produits finis – France – Taux normal
701050	Ventes intracommunautaires de produits finis
701060	Ventes de produits finis – Exportations
Comptes de TVA	
Numéro de compte	Intitulé du compte
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

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