

CNAM - CHAIRE DE COMPTABILITE FINANCIERE ET AUDIT

Galop d'essai : **COMPTABILITE ET GESTION DE L'ENTREPRISE A1 + A2 + F.C.**

Durée : **3 H** "SUJET ARC-EN-CIEL"

Dimanche 18 janvier 2004

Documents et Plan comptables **NON AUTORISES**. Machine à calculer autorisée

Le n° de la carte du CNAM doit expressément figurer sur la feuille réponse

Affichage des résultats : A PARTIR DU MERCREDI 18 FEVRIER 2004

à 18 H 00 (accès 11 CNAM, 292, rue St. Martin)

Aucun résultat ne sera communiqué sur MINITEL

Les bonnes réponses indicatives seront accessibles sur le site : <http://www.cnam.fr/cfa>

AUCUN RESULTAT NE SERA COMMUNIQUE PAR TELEPHONE

INSTRUCTIONS POUR REpondre AUX QUESTIONS

L'épreuve comporte un barème de **40** demi-points attribués à des questions de différents types

1°) Vous devez répondre sur les feuillets-réponses sous la rubrique réservée au dossier correspondant. Ne pas dégrafer les feuillets-réponses.

2°) Lorsqu' une réponse chiffrée, des écritures, une réponse développée ou une présentation sont demandés, un espace sera réservé à la réponse sur une page des feuillets-réponses.

3°) Dans un cas exceptionnel, si vous avez besoin de plus de place pour répondre utilisez le verso de la feuille correspondante en indiquant un renvoi sur le recto des feuillets-réponses.

**SEULE LA LIASSE AGRAFEE DES FEUILLETS REponses
SERA RAMASSEE ET CORRIGEE**

Bon courage !

Le cabinet EXPERTS UNIVERSELS vous emploie et vous confie des dossiers de clients à traiter.

DOSSIER N° 1 : PRINCIPES COMPTABLES ET DEFINITIONS

1. (4 points) Monsieur Aster RISQUE, chef d'entreprise vous demande de définir le principe de prudence et d'en donner un exemple d'application.

2. (4 points) Il vous demande des précisions concernant des définitions.

Complétez les phrases suivantes :

- a) Les comptes annuels comprennent ...
- b) Les charges correspondent aux comptes de la classe ...
- c) Le compte de résultat classe les charges par ...
- d) Les stocks de produits finis sont valorisés à leur ...
- e) L'amortissement constate une dépréciation ...

Quels concepts comptables répondent à chacune de ces définitions :

- f) Des comptes chez deux agents économiques qui ont des relations financières entre eux.
- g) Tout événement génère un flux et peut s'analyser par son origine et sa destination.
- h) Le document qui récapitule les charges et les produits de l'exercice ;

DOSSIER N° 2 : DOCUMENTS COMPTABLES

(4 points) Quelles sont les mentions obligatoires des factures de vente ?

DOSSIER N° 3 : OPERATIONS A COMPTABILISER

(6 points) Ecritures au journal de "PARKING SUN" (TVA à 19,6% s'il y a lieu) :

- a) Facture LU pour des fournitures de bureau : Tarif HT 2 500 € remise 20% escompte 1%
- b) Facture de PETIT d'aménagement des locaux : HT 82 000 €
- c) Facture de BEURRE pour une perceuse sans fil avec chargeur : HT 300 €
- d) Achat d'un photocopieur couleur : HT 10 000 €
- e) Versement d'un acompte de 200 € sur commande d'emballages en carton RAJA.
- f) Facture JPG : 10 cartouches d'encre pour imprimante laser : HT 3 500 €
- g) Acquisition d'un logiciel comptable SAGE : 1 000 € HT
- h) Enregistrer en une écriture, sans tenir compte de la TVA, le paiement comptant par chèque au propriétaire SAVANNE pour un loyer de 2 000 par mois d'un mois pour le loyer du mois en cours et deux mois à titre de dépôt de garantie.
- i) Versement par banque pour une prise d'une participation de 200 000 € dans la S.A. BOT.

DOSSIER N°4 : IMMOBILISATIONS - AMORTISSEMENTS

(4 points) Un Ordinateur DELL d'une valeur de 1 200 € HT est acquis le 5 et mis en service le 16 janvier 2004. Il est amortissable sur 3 ans (coefficient dégressif = 1,25). L'exercice comptable correspond à l'année civile.

**Présenter le plan d'amortissement en linéaire
Présenter le plan d'amortissement en dégressif**

DOSSIER 5 : RAPPROCHEMENT BANCAIRE

(8 points) Au 31 octobre 2003, le compte Banque dans la comptabilité de l'entreprise "Maison Rainbow" se présente de la façon suivante

Compte 512 - SOCIETE GENERALE

| Date | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
|----------|-----------------------------------|---------|----------|---------|
| 16/10/03 | Solde initial | | | 5255,23 |
| 17/10/03 | URSSAF, notre TIP | | 2725,00 | 2530,23 |
| 17/10/03 | Remise chèques | 3254,98 | | 5785,21 |
| 19/10/03 | Poulbot, notre chèque n° 245803 | | 1 254,50 | 4530,71 |
| 19/10/03 | EDF, notre TIP | | 717,60 | 3813,11 |
| 23/10/03 | Milton, notre chèque n° 245804 | | 378,24 | 3434,87 |
| 23/10/03 | Remise chèques | 4354,57 | | 7789,44 |
| 25/10/03 | ASSEDIC, notre TIP | | 474,00 | 7315,44 |
| 26/10/03 | Christian, notre chèque n° 245805 | | 354,25 | 6961,19 |
| 30/10/03 | Calmina, notre chèque n° 245806 | | 568,10 | 6393,09 |

Le relevé adressé par banque à la même date se présente ainsi

SOCIETE GENERALE **Relevé 19 du 16 au 31 octobre 2003** **compte Maison Rainbow**

| Date | Libellé | Débit | Crédit |
|---|-------------------------------|----------------|------------------|
| 15/10/03 | Solde créditeur | | 5255,23 |
| 23/10/03 | Remise chèques | | 3254,98 |
| 26/10/03 | TIP EDF | 717,60 | |
| 26/10/03 | TIP URSSAF | 2725,00 | |
| 27/10/03 | Chèque n° 245803 | 1 254,50 | |
| 27/10/03 | Remise chèques | | 4354,57 |
| 29/10/03 | TIP ASSEDIC | 474,00 | |
| 29/10/03 | Frais de gestion compte | 4,57 | |
| 29/10/03 | Prélèvement MATMUT assurances | 2758,00 | |
| 29/10/03 | Chèque n° 245805 | 354,25 | |
| TOTAUX | | 8287,92 | 12 864,78 |
| Solde créditeur au 31 octobre 2003 | | | 4576,86 |

- Quel est l'intérêt d'établir, à la réception de chaque relevé de compte de la banque, un état de rapprochement bancaire ?
- Établir l'état de rapprochement bancaire au 31 octobre 2003.
- Passer les écritures qui en découlent au journal de l'entreprise Maison Rainbow.

DOSSIER N° 6 : ACHATS - VENTES - TVA

(5 points) La TVA s'applique au taux de 19,6%. Au cours du mois d'avril 2004, la société de négoce "ANNEAU-NIMES" a réalisé un chiffre d'affaires TTC de 77 740 €. Ses achats hors taxes sont de 30 000 €. De plus une machine d'emballage a été acquise pour 5 000 € HT.

Quel est le montant de ses ventes Hors Taxes du mois ?

Enregistrer ses ventes (à crédit)

Enregistrer ses achats de marchandises (à crédit)

Enregistrer son acquisition d'immobilisation (à crédit)

Déterminer le montant de la TVA due au titre du mois

DOSSIER N° 7 : MINI-CAS

(5 points) Le bilan de "DO" (en milliers d'euros) se présente ainsi :

| Actif | BILAN AU 30-11-2003 | | Passif |
|------------------------|----------------------------|---------|---------------|
| Stocks de marchandises | 500 | Capital | 700 |
| Banque | 200 | | |
| TOTAUX | 700 | | 700 |

Au cours du mois de décembre, l'entreprise réalise les opérations suivantes :

| | | |
|---|-------|--------------------|
| 6/12 - Achat de marchandises à crédit | 500 | |
| 12/12 - Vente au comptant de marchandises | 400 | (coût d'achat 300) |
| 15/12 - Achat de marchandises au comptant | 200 | |
| 20/12 - Vente à crédit de marchandises | 1 200 | (coût d'achat 900) |
| 21/12 - Loyer payé comptant | 200 | |

11. Quel est le montant du stock de marchandises au 31-12-2003 ?
12. Quel est le montant du résultat en fin de mois ?
13. Quel est le total de l'actif du bilan au 31-12-2003 ?
14. Sous quel poste du bilan apparaît la banque au 31-12-2003 ?