

CNAM - CHAIRE DE COMPTABILITE FINANCIERE ET AUDIT

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

Durée : **3 H**

Samedi 18 janvier 2003

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 MARDI 18 FEVRIER 2002

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

Aucun résultat ne sera communiqué sur MINTEL

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

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 de couleur 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 de couleur.
- 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 de couleur.
- 4°) Lorsque la question porte un numéro et 5 réponses possibles lettrées (A.B.C.D.E.). La réponse que vous choisissez pour juste doit être indiquée par vous à l'aide **d'une croix** dans la case en dessous de la lettre sur la page de la feuille réponse. Les questions posées sous cette forme sont des questions à réponse unique (Q.R.U.). Les Q.R.U. (questions à réponse unique) comme leur nom l'indique sont celles pour lesquelles il n'existe qu'une seule réponse bonne.

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

Bon courage !

Le cabinet d'audit "Comptabilité Financière et Audit" qui vous emploie vous confie des dossiers de différents clients à traiter.

DOSSIER N° 1 : PRINCIPES COMPTABLES ET OPERATIONS COURANTES

1. à 4. Le chef comptable de "Usines Loana" vous demande de définir le principe de non-compensation et de lui en donner un exemple applicable à la présentation de son bilan.

5. à 8. Votre cliente "Usines Loana" vous apporte des factures à crédit de décembre 2002 :

Robes LOANA le 09/12/2002 2, rue du Quai 44000 NANTES Facture n° 125 B.H.V. Paris		JPG le 14/12/2002 Fournitures de bureau Facture n° 5648 à LOANA		JPG le 15/12/2002 Fournitures de bureau AVOIR n°5648A à LOANA	
200 Robes coll. Hiver	20 000,00	Lot 10 cartouches imprim.las	600,00	Remise 5% oubliée	55,00
Remise quantité 10 %	- 2 000,00	Lot 25 disquettes ioméga zip	500,00	Sur facture n°5648	
Net commercial	18 000,00	Total H.T	1 100,00	TVA 19,60 %	+ 10,78
Escompte 1 %	- 180,00	TVA 19,60 %	+ 215,60	Net à votre crédit	65,78
Net financier	17 820,00	Net à payer TTC	1 315,60		
TVA 19,60 %	+ 3 492,72				
Total TTC	21 312,72				
Port (Débours)	+ 200,00				
Net à payer TTC	21 512,72				

Comptabilisez ces 3 factures.

9. et 10. Enregistrer chez "Loana" en une écriture sans tenir compte de la TVA le paiement comptant par chèque au propriétaire pour un loyer de 1 000 euros par mois d'un mois pour le loyer du mois en cours et deux mois à titre de dépôt de garantie.

DOSSIER N°2 - TVA

Données de la sarl « Racas Fleurs » :	<u>Décembre 2003</u>	<u>Janvier 2004</u>
Produits TTC (TVA à 5,5%)	158 250	211 000
TVA déductible sur immobilisations	14 200	1 000
TVA déductible sur biens et services (pas de crédit de TVA antérieur)	20 050	8 000

11. à 17. Travaux à réaliser :

- Calculer la TVA collectée pour décembre et janvier.
- Calculer la TVA au titre du mois de décembre et enregistrer au journal l'écriture à fin décembre.
- Présenter, dans le bilan de "Racas" à fin décembre, le ou les comptes de TVA que l'on y retrouvera.
- Calculer la TVA à décaisser ou en crédit à fin janvier et présenter l'écriture correspondante.
- La TVA due est réglée par chèque le 20 du mois suivant. Enregistrer l'écriture du 20 février.

DOSSIER N°3 : STOCKS

La lecture du bilan au 31/12/2002 de l'entreprise "LIMERO" présente en valeurs brutes les informations suivantes :

31 Matières premières	5 000	34 En-cours de production	13 000
35 Produits finis	32 000	37 Marchandises	1 000

Vous disposez d'un extrait de la balance de ses comptes au 31/12/2003.

	<u>Solde Débit</u>	<u>Solde Crédit</u>
6037 Variation de stock de marchandises	7 500	0
6031 Variation de stock de matières premières	0	3 000
713 Production stockée de produits finis	0	32 000
713 Production stockée d'en-cours de production	0	4 000

18. à 21 Passer les écritures d'inventaire au 31/12/2003.

DOSSIER N°4 : AMORTISSEMENTS ET CESSIION D'IMMOBILISATIONS

La société " GATES " a acquis le 16 janvier 2003 un ordinateur APPLE G4 au prix H.T. de 2300 euros plus les frais de livraison de 100 euros. Sa durée de vie prévue est de 3 ans. Sa mise en service n'intervient que le 1er mars 2003.

22 et 23. Présenter le plan d'amortissement en linéaire.

24 et 25. Présenter le plan d'amortissement en dégressif (coefficient à appliquer : 1,50).

26 à 27. Cet ordinateur est en fait revendu comptant 2000 euros HT (TVA à 19,6%) le 16 février 2004. Régularisez la cession dans le cas d'un amortissement en dégressif.

DOSSIER N° 5 - RAPPROCHEMENT BANCAIRE

L'extrait de compte reçu du Crédit Lyonnais chez 73QRO SA. fait apparaître un solde créditeur de 20 000 € au 31/12/2002. Le compte " 512 - Banque " chez 73QRO présente des totaux de mouvements de 4.212.450,24 au débit et 4.222.450,24 au crédit.

Les chèques de paye pour 31 000 € ne sont pas encore présentés au paiement. Des frais de tenue de compte dont nous n'avons pas connaissance figurent sur l'extrait.

28. à 31. Présentez le rapprochement bancaire. Quel est le solde rectifié chez 73QRO à la date du 31/12/2002 ? Quel est le montant des frais ? Présentez l'écriture à comptabiliser.

DOSSIER N° 6 : COMPTE DE RESULTAT

Les informations suivantes sont tirées de la balance générale de HIDALGO au 31-12-2002 (en milliers d'euros). Tous les comptes ne concernent pas le résultat.

Achats de marchandises 2 000 ; Banque 52,121 (créditeur) ; Services extérieurs 14 ; Capital 200 ; Produits de cessions (titres immobilisés) 200 ; Ventes de marchandises 3 000 ; Salaires et charges sociales 300 ; Impôt sur les sociétés 100 ; Impôts et taxes 40 ; Variation de stocks de marchandises : 0 ; Valeur comptable des actifs cédés 140 ; Dotations aux amortissements d'exploitation 120 ; Intérêts des emprunts : 80.

32. à 35. Présentez le compte de résultat en faisant apparaître le total des charges d'exploitation, le total des charges, le total des produits et résultat de l'exercice ?

DOSSIER N° 7 : CLIENT "CURIEUX"

36. (QRU) Le compte de résultat classe les charges par :

a) fonction b) nature c) liquidité d) variabilité e) respect du principe de prudence

37. (QRU) Les stocks de marchandises sont évalués :

a) au coût d'achat H.T. b) au coût d'achat T.T.C. c) au coût de production
d) au prix de vente H.T. e) au prix de vente T.T.C.

38. (QRU) Le poste « Production stockée » figure :

a) à l'actif du bilan b) au passif du bilan c) en charges dans le compte de résultat
d) en produits dans le compte de résultat e) ne figure pas si le solde est négatif

39. (QRU) Les comptes annuels comprennent obligatoirement :

a) le bilan et le grand-livre b) la balance c) le journal, le grand-livre et la balance
d) le détail des comptes généraux et auxiliaires e) une annexe

40. (QRU) L'apport durable personnel versé par le commerçant à la création s'inscrit au crédit :

a) du compte "réserves" b) du compte "banque" c) du compte "capital"
d) d'un compte d' "immobilisations financières" e) du compte "titres"