

EXAMEN DE COMPTABILITE GENERALE

19 JANVIER 2012

durée 2 heures 30

Documents autorisés : Tout document

Ordinateur : excel seulement, pas d'internet



NOM :
PRENOM :

Je vous demande de passer les écritures en euros (sans tenir compte des centimes) que vous estimerez nécessaires au 31/12/2011 (10 points), puis de construire le bilan (5 points) et le compte de résultat (5 points) de la société EZOLA, sans tenir compte de la TVA.

Vous utilisez le poly pour répondre, vous pouvez écrire sur les pages verso en cas de besoin

Le non respect de cette consigne sera sanctionnée.

Bon courage

Monique et Florence

La société EZOLA fut créée la 1 ^{er} AVRIL 2008. Vous trouverez sa balance avant inventaire en annexe.					
			Constructions		
1°) Traiter les amortissements :				50 000	10
	1	2008	50000	3750	3750
- Les constructions sont amorties en linéaire sur 10 ans et construites à la création de l'entreprise.	2	2009	50000	5000	8750
. Le matériel industriel a été acquis à la création,	3	2010	50000	5000	13750
amortissable en linéaire sur 10 ans	4	2011	50000	5000	18750
bénéficie de l'avantage fiscal du	5	2012	50000	5000	23750
mode dégressif sur une durée d'usage de 7 ans	6	2013	50000	5000	28750
Coefficient 2,25	7	2014	50000	5000	33750
On vous demande de faire les tableaux ET de passer les écritures	8	2015	50000	5000	38750
	9	2016	50000	5000	43750
	10	2017	50000	5000	48750
	11	2018	50000	1250	50000
			Matériel	90000	10
	1	2008	90000	6750	6750
	2	2009	90000	9000	15750
	3	2010	90000	9000	24750
	4	2011	90000	9000	33750
	5	2012	90000	9000	42750
	6	2013	90000	9000	51750
	7	2014	90000	9000	60750
	8	2015	90000	9000	69750
	9	2016	90000	9000	78750
	10	2017	90000	9000	87750
	11	2018	90000	2250	90000

46250			681		5000	
41250				2813		5000
36250						
31250						
26250						
21250						
16250						
11250						
6250						
1250						
0						
83250	amort comptable		681		9000	
74250				28154		9000
65250						
56250						
47250						
38250						
29250						
20250						
11250						
2250						
0						

	Derog					
68304	14946		687		1109	
46349	12955	27901		145		1109
31451	5898	33799				
21342	1109	34908				
14228	-1886	33022				
7114	-1886	31136				
0	-1886	29250				
	-9000	20250				
	-9000	11250				
	-9000	2250				
	-2250	0				

2°) Les stocks :
 Le résultat de l'inventaire donne le résultat suivant :

31	Stock de matières premières : 3500	3500
35	Stock de produits finis : 12 000	12000
391	Dépréciation Stock matières premières 600	600

6031	3000	
31		3000
31	3500	
6031		3500
7135	9000	
35		9000
35	12000	
7135		12000
391	500	
781		500
681	600	
391		600

3°) Le poste de client douteux se décompose de la façon suivante :

COMPTE	CREANCE	DEPRECIATION FIN 2010	INFORMATIONS
FOUCHARD	3000	2000	Il garde toute notre confiance,mais nous augmentons la DP de 500
ROUGON	9000	3000	Sa situation reste délicate , nous augmentons la DP de 2000
LANTIER	4000	3500	Est en liquidation, nous ne recevrons plus rien
	16000	8500	

Un nouveau client , Jean Macquart, nous doit 2200€.
Il nous promet toujours de nous régler, mais sans résultat.
Nous décidons de constituer une DP pour 500€.

FOUCHARD

681

500

491

500

ROUGON

681

2000

491

2000

LANTIER

491

3500

781

3500

654

4000

416

4000

JEAN MACQUART

416

2200

411

2200

681

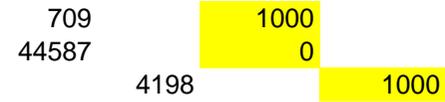
500

491

500

4°) Ecritures de regularisation
La note de téléphone relative au dernier trimestre peut être évaluée à 700€

La société accorde une ristourne de 1% sur le chiffre annuel de certains clients. Cette année cette ristourne est évaluée 1000€



12/31/2011 <INVENTAIRE

		Débit	Crédit	
101	Capital		50 000	
106	Réserves		3 000	
110	Report à nouveau		1	
145	Amortissement dérogatoire		33 799	
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		9 000	
201	Frais d'établissement	3 000		
213	Constructions	50 000		
2154	Matériel industriel	90 000		
2183	Matériel de bureau	4 000		
275	Dépôts et cautionnements	500		
2801	Amort frais d'établissement		3 000	
2813	Amort Constructions		13 750	
2815	Amort Matériel industriel		24 750	
28 183	Amort Matériel de bureau		4 000	
31	Stock de matières premières	3 000		
35	Stock de produits finis	9 000		
391	Dépréciation Stock matières premières		500	
401	Fournisseurs		48 895	
408	FRS-factures non parvenues			
411	Clients	35 000		
413	Clients effets à recevoir	5 000		
416	Clients douteux	16 000		
491	Dépréciation Clients douteux		8 500	

12/31/2011 >INVENTAIRE

Débit	Crédit
	50 000
	3 000
	1
	34 908
	9 000
3 000	
50 000	
90 000	
4 000	
500	
	3 000
	18 750
	33 750
	4 000
3 500	
12 000	
	600
	48 895
	700
31 800	
5 000	
14 200	
	8 000

421	Personnel rémunérations dues		7 500	
431	Sécurité Sociale		3 751	
447	Etats, autres impôts et taxes		7 414	
445	TVA	3691		
487				
46	Débiteurs divers	3 350		
512	Banque	15 000		
53	Caisse	1 000		
	Total	238 541	217 860	20 681

		7 500	
		3 751	
		7 414	
3 691			
3 350			
15 000			
1 000			
237 041	233 269		3 772

601	achats de Matières premières	36 305		
6031	Variation de stocks			
6091	RRR obtenus sur achats de matières premières		300	
613	Locations	28 000		
615	Entretien et réparations	34 500		
616	Assurance	18 000		
621	Personnel intérimaire	6 000		
6241	Transports sur achats	5 550		
6251	Voyages et déplacements	2 800		
626	Frais postaux & télécommunications	1 300		
627	Services bancaires	3 160		
63	Impôts, taxes & versements assimilés	32 000		
64	Charges de personnel	42 500		

36 305		
	500	
	300	
28 000		
34 500		
18 000		
6 000		
5 550		
2 800		
2 000		
3 160		
32 000		
42 500		

654	Pertes sur créances irrécouvrables			
661	Charges d'intérêts	4 000		
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 000		
681	Dotations Amort Dep Provi			
687	Dot amort Dérogatoires			
701	Ventes de produits finis		230 000	
708	Produits des activités annexes		2 200	
7091	RRR accordés/ventes de PF	252		
7135	production stockée			
761	Produits de participations		500	
765	Escomptes obtenus		3 200	
771	Produits exceptionnels/opérations de gestion		848	
781	Reprise DP amort prov			
787	Reprise exceptionnelle			
	Total	216 367	237 048	- 20 681

4 000		
4 000		
2 000		
17 600		
1 109		
	230 000	
	2 200	
1 252		
	3000	
	500	
	3 200	
	848	
	4 000	
	-	
240 776	244 548	3 772

BILAN FIN 12

ACTIF IMMOBILISE	BRUT	AMORT & DP	NET	PASSIF	NET
Immo incorporelles	3000	3000	0	Capital	50000
Constructions	50000	13750	36250	Réserves	3000
Matériel industriel	90000	24750	65250	Report à nouveau	1
Matériel de bureau	4000	4000	0	Résultat	16461
Dépôts et cautionnements	500		500	Prov réglementées	33799
Stock de matières premières	3000	500	2500	Emprunts	9000
Stock de produits finis	9000		9000	Fournisseurs	48895
Clients	35000		35000	Autres	18665
Clients-Effets à recevoir	5000		5000		
Clients Douteux	16000	8500	7500		
Autres	7041		7041		
Disponibilité	16000		16000		
	238541	54500	184041		179821
			184041		

COMPTE DE RESULTAT

	Fin12	13	Fin13
CHARGES			
Achats MP	36005	36005	36005
Variation stk MP		3000-3500	-500
Locations	28000	28000	28000
Entretien et réparations	34500	34500	34500
Assurance	18000	18000	18000
Personnel intérimaire	6000	6000	6000

Transports sur achats	5550		5550	5550
Voyages et déplacements	2800		2800	2800
Frais postaux & télécommunications	1300	1300+700		2000
Services bancaires	3160		3160	3160
Impôts, taxes & versements assimilés	32000		32000	32000
Charges de personnel	42500		42500	42500
Pertes sur créances irrécouvrables			4000	4000
dot		5000+9000+600+500+2000+500		17600
fin	4000		4000	4000
intérêt				
Except				
charges except	2000		2000	2000
Dot Amor Dérogatoires			1109	1109

TOTAUX 215815

TOTAUX 238724

PRODUITS

Ventes	231948	232200-1252		230948
Production stockée		-9000+12000		3000
Produits d'Exploitation dot		3500+500		4000
Produits financiers	3700			3700
Produits exceptionnels	848		848	848
TOTAUX	236496	TOTAUX		242496

RESULTAT 20681

RESULTAT 3772

BILAN FIN 13

ACTIF IMMOBILISE	BRUT	AMORT & DP	NET	PASSIF	NET
Immo incorporelles	3000	3000	0	Capital	50000
Constructions	50000	18750	31250	Réserves	3000
Matériel industriel	90000	33750	56250	Report à nouveau	1
Matériel de bureau	4000	4000	0	Résultat	3772
Dépôts et cautionnements	500		500	Prov réglementées	34908
Stock de matières premières					
	3500	600	2900	Emprunts	9000
Stock de produits finis					
	12000		12000	Fournisseurs	49595
Clients	31800		31800	Autres	18665
Clients-Effets à recevoir	5000		5000		
Clients Douteux	14200	8000	6200		
Autres	7041		7041		
Disponibilité	16000		16000		
	237041	68100	168941		168941
			168941		0