

EXAMEN DE COMPTABILITE GENERALE

9 JANVIER 2009 actualisé

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 31/12/2008 (10 points), puis de construire le bilan (5 points) et le compte de résultat (5 points) de la société HUGO, sans tenir compte de la TVA.

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

Bon courage et

Bonne Année 2009

La société HUGO fut créée la 1 ^{er} mars 2005. Vous trouverez sa balance avant inventaire en annexe.					
1°) Traiter les amortissements :		Frais établissement		3000	3
- les frais d'établissement sont amortis sur 3 ans.		2005	3000	833	833
- Les constructions sont amorties en linéaire sur 20 ans et construites à la création de l'entreprise.		2006	3000	1000	1833
- Le matériel industriel est composé de 2 chaines :		2007	3000	1000	2833
○ La chaîne A pour 30 000 € acquise le 1 ^{er} mars 2005 pour 10 ans. L'entreprise souhaite bénéficier de l'amortissement fiscal dégressif.		2008	3000	167	3000
○ La chaîne B pour 40 000€ acquise la 1 ^{er} janvier 2006 pour 5ans. L'entreprise souhaite bénéficier de l'amortissement fiscal dégressif					
		Constructions		25000	20
		2005	25000	1042	1042
		2006	25000	1250	2292
		2007	25000	1250	3542
		2008	25000	1250	4792
		Chaîne A		30000	10
	Cpta	2005	30000	2500	2500
		2006	30000	3000	5500
		2007	30000	3000	8500
		2008	30000	3000	11500
	fisca	2005	30000	6250	6250
	2,5	2006	23750	5938	12188
	25,0%	2007	17813	4453	16641
		2008	13359	3340	19980

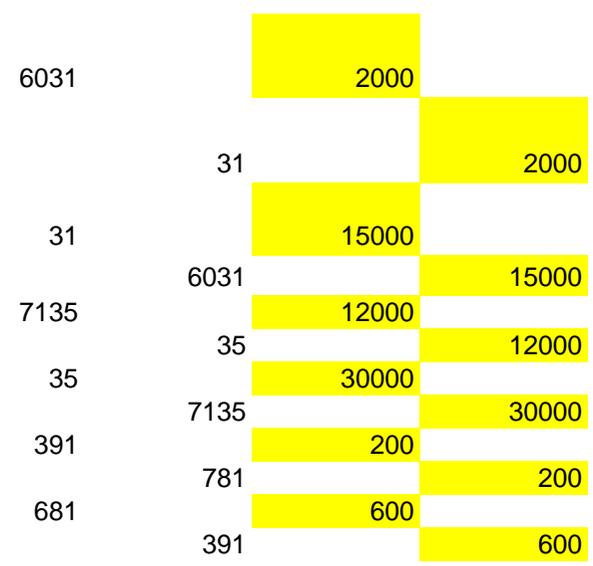
		Chaîne B		40000	5
	Cpta	2006	40000	8000	8000
		2007	40000	8000	16000
		2008	40000	8000	24000
	fisca	2006	40000	16000	16000
	2	2007	24000	9600	25600
	40,0%	2008	14400	5760	31360

2167			681		167	
1167				2801		167
167						
0						
23958						
22708						
21458			681		1250	
20208				2813		1250
27500			681		3000	
24500				28154		3000
21500						
18500						
	Derog					
23750	3750		687		340	
17813	2938			145		340
13359	1453					
10020	340					

32000			681		8000	
14000				28154		8000
6000						
	Derog					
24000	8000					
14400	1600		145		2240	
8640	-2240			787		2240

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

31	Stock de matières premières : 15 000	15000
35	Stock de produits finis : 30 000	30000
391	Dépréciation Stock matières premières 600	600



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

COMPTE	CREANCE	DEPRECIATION	INFORMATIONS
PHEBUS	3000	1000	Promet de nous verser le solde l'année suivante. Il garde toute notre confiance
VALJEAN	5000	2000	Sa situation reste délicate , nous augmentons la dépréciation de 2000
QUASIMODO	3000	2500	Est en liquidation, nous ne recevrons plus rien

Un nouveau client , TRIBOULET, nous doit 1000€.
 Il nous promet toujours de nous régler, mais sans résultat.
 Nous décidons de déprécier par prudence à hauteur de 50%.

Phebus

valjean

Quasimodo

Triboulet

491

781

681

491

491

781

654

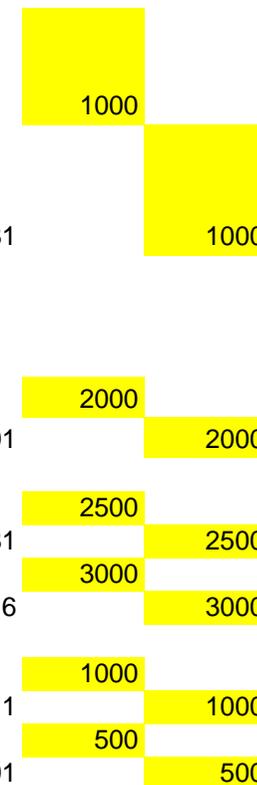
416

416

411

681

491



4°) Ecritures de regularisation
Notre fournisseur Gwynplaine , nous a envoyé son dernier camion de matières premières le 29 Décembre pour 2000 euros, mais la facture ne nous est pas parvenue

Nous avons adresse à notre client Déa une facture de 500 euros de produits finis mais le camion est resté bloqué dans notre dépôt

601 408 2000 2000

701 487 500 500

31/12/2007

		Débit	Crédit	
101	Capital		40 000	
106	Réserves		3 000	
110	Report à nouveau		1	
145	Amortissement dérogatoire		13 960	
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		9 000	
201	Frais d'établissement	3 000		
213	Constructions	25 000		
2154	Matériel industriel	70 000		
2183	Matériel de bureau	3 000		
275	Dépôts et cautionnements	500		
2801	Amort frais d'établissement		2 833	
2813	Amort Constructions		3 542	
2815	Amort Matériel industriel		24 500	
28 183	Amort Matériel de bureau		3 000	
31	Stock de matières premières	2 000		
35	Stock de produits finis	12 000		
391	Dépréciation Stock matières premières		200	
401	Fournisseurs		43 361	
408				
411	Clients	25 000		
413	Clients effets à recevoir	5 000		
416	Clients douteux	11 000		
491	Dépréciation Clients douteux		5 500	

31/12/2008

Débit	Crédit
	40 000
	3 000
	1
	12 060
	9 000
3 000	
25 000	
70 000	
3 000	
500	
	3 000
	4 792
	35 500
	3 000
15 000	
30 000	
	600
	43 361
	2 000
24 000	
5 000	
9 000	
	4 500

421	Personnel rémunérations dues		7 500	
431	Sécurité Sociale		3 751	
447	Etats, autres impôts et taxes		7 414	
487				
46	Débiteurs divers	3 350		
512	Banque	15 000		
53	Caisse	1 000		
	Total	175 850	167 562	8 288

		7 500	
		3 751	
		7 414	
		500	
	3 350		
	15 000		
	1 000		
203 850	179 979	23 871	

601	achats de Matières premières	43 926		
6031				
6091	RRR obtenus sur achats de matières premières		898	
613	Locations	28 000		
615	Entretien et réparations	32 000		
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	30 000		
64	Charges de personnel	42 500		

45 926		
	13000	
	898	
28 000		
32 000		
18 000		
6 000		
5 550		
2 800		
	1 300	
	3 160	
30 000		
42 500		

654	Pertes sur créances irrécouvrables	2 500		
661	Charges d'intérêts	4 000		
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 000		
681	Dotations Amort Dep Provi			
687				
701	Ventes de produits finis		225 828	
708	Produits des activités annexes		1 350	
7091	RRR accordés/ventes de PF	252		
7135				
761	Produits de participations		1 000	
765	Escomptes obtenus		700	
771	Produits exceptionnels/opérations de gestion		500	
781				
787				
	Total	221 988	230 276	- 8 288

5 500	
4 000	
2 000	
15 517	
340	
	225 328
	1 350
252	
	18000
	1 000
	700
	500
	3 700
	2 240
242 845	266 716
	23 871



Bilan au 31/12/2008

	B	A/D	N		PASSIF
Actif immo					Capitaux propres
II	3000	3000	0		Capital 40000
IC	98000	43292	54708		Reserves 3000
IF	500	0	500		Resultat 23871
					RAN 1
Actif circulant					
Stock MP	15000	600	14400		Prov pour R&I 12060
Stock PF	30000		30000		
Clients	38000	4500	33500		Dettes
débiteurs dive	3350		3350		E/ 9000
Trésorerie	16000		16000		FRS 45361
					F&S 3751
					Etat 7414
					perso 7500
					PCA 500
Totaux actif	203 850	51 392	152 458		Totaux passif 152 458

CR exercice 2008

Charges					Produits	
<u>exploitation</u>					<u>exploitation</u>	
Achats MP		45028			Ventes PF	225076
Variation stk MP		-13000			Produits des activités	1350
Locations		28000			production stockée	18000
Entretien et réparations		32000			reprise	3700
Assurance		18000				

Personnel intérimaire	6000			fin		
Transports sur achats	5550					1700
Voyages et déplacements	2800					
Frais postaux	1300			excep		
Services bancaires	3160			pdts gestion		500
Impôts, taxes &	30000			reprise		2240
Charges de personnel	42500					
Pertes sur créances	5500					
dot	15517					
fin						
intérêt	4000					
Except						
charges except	2000					
dot	340					

228695

252566

Bénéf

23871