

EXAMEN DE COMPTABILITE GENERALE

17 JANVIER 2011

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 31/12/2010 (10 points), puis de construire le bilan (5 points) et le compte de résultat (5 points) de la société ADUMAS, 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 ADUMAS fut créée la 1 ^{er} mars 2008. 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. | | 2008 | 3000 | 833 | 833 |
| - Les constructions sont amorties en linéaire sur 30 ans et construites à la création de l'entreprise. | | 2009 | 3000 | 1000 | 1833 |
| - Le matériel industriel est composé de 2 chaînes : | | 2010 | 3000 | 1000 | 2833 |
| ○ La chaîne A pour 30 000 € acquise le 1 ^{er} mars 2008 pour 7 ans. L'entreprise souhaite bénéficier de l'amortissement fiscal dégressif. | | 2011 | 3000 | 167 | 3000 |
| ○ La chaîne B pour 40 000€ acquise la 1 ^{er} mai 2008 pour 5ans. L'entreprise souhaite bénéficier de l'amortissement fiscal dégressif | | | | | |
| | | Constructions | | 30000 | 30 |
| | | 2008 | 30000 | 833 | 833 |
| On vous demande de faire les tableaux ET de passer les écritures | | 2009 | 30000 | 1000 | 1833 |
| | | 2010 | 30000 | 1000 | 2833 |
| Page suivante , vous trouverez en annexe le tableau des coefficients fiscaux à utiliser | | 2011 | 30000 | 1000 | 3833 |
| | | | | | |
| | | Chaîne A | | 30000 | 7 |
| | Cpta | 2008 | 30000 | 3571 | 3571 |
| | | 2009 | 30000 | 4286 | 7857 |
| | | 2010 | 30000 | 4286 | 12143 |
| | | 2011 | 30000 | 4286 | 16429 |
| | | 2012 | 30000 | 4286 | 20714 |
| | | 2013 | 30000 | 4286 | 25000 |
| | | 2014 | 30000 | 4286 | 29286 |
| | | 2015 | 30000 | 714 | 30000 |

| | | | | | | |
|-------|--|--|-----|-------|------|------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 2167 | | | 681 | | 1000 | |
| 1167 | | | | 2801 | | 1000 |
| 167 | | | | | | |
| | | | | | | |
| 0 | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 29167 | | | | | | |
| 28167 | | | | | | |
| 27167 | | | 681 | | 1000 | |
| 26167 | | | | 2813 | | 1000 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 26429 | | | 681 | | 4286 | |
| 22143 | | | | 28154 | | 4286 |
| 17857 | | | | | | |
| 13571 | | | | | | |
| 9286 | | | | | | |
| 5000 | | | | | | |
| 714 | | | | | | |
| 0 | | | | | | |

| | | | | | | |
|-------|-------|-------|-----|-------|-------|------|
| | | | | | | |
| | Derog | | | | | |
| 21964 | 4464 | | 687 | | 505 | |
| 14904 | 2774 | 7239 | | 145 | | 505 |
| 10114 | 505 | 7743 | | | | |
| 6863 | -1035 | 6709 | | | | |
| 4575 | -1998 | 4710 | | | | |
| 2288 | -1998 | 2712 | | | | |
| 0 | -1998 | 714 | | | | |
| | -714 | 0 | | | | |
| | 0 | 0 | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 34667 | | | 681 | | 8000 | |
| 26667 | | | | 28154 | | 8000 |
| 18667 | | | | | | |
| 10667 | | | | | | |
| 2667 | | | | | | |
| 0 | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Derog | | | | | |
| 30667 | 4000 | | | | | |
| 19933 | 2733 | 6733 | 145 | | -1023 | |
| 12957 | -1023 | 5710 | | 787 | | 1023 |
| 6478 | -1522 | 4188 | | | | |
| 0 | -1522 | 2666 | | | | |
| | -2667 | -1 | | | | |
| | -1 | | | | | |
| | | | | | | |
| | | 13453 | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Tableaux des coefficients pour amortissements

| | <31/12/2000 | >01/01/2001 | 04/12/2008 31/12/2009 | 01/01/2010 31/12/2011 |
|------------|-------------|-------------|--------------------------|--------------------------|
| 3 et 4 ans | 1.5 | 1.25 | 1.75 | 1.25 |
| 5 et 6 ANS | 2 | 1.75 | 2.25 | 1.75 |
| 7ans et + | 2.5 | 2.25 | 2.75 | 2.25 |

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

| | | |
|-----|---|-------|
| 31 | Stock de matières premières : 10 000 | 10000 |
| 35 | Stock de produits finis : 15 000 | 15000 |
| 391 | Dépréciation Stock matières premières 600 | 600 |

| | | |
|------|-------|-------|
| 6031 | 5000 | |
| 31 | | 5000 |
| 31 | 10000 | |
| 6031 | | 10000 |
| 7135 | 11000 | |
| 35 | | 11000 |
| 35 | 15000 | |
| 7135 | | 15000 |
| 391 | 500 | |
| 781 | | 500 |
| 681 | 600 | |
| 391 | | 600 |

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

| COMPTE | CREANCE | DEPRECIATION FIN 2009 | INFORMATIONS |
|------------|--------------|--------------------------|---|
| DARTAGNAN | 4000 | 1000 | Il garde toute notre confiance, mais nous augmentons la DP de 500 |
| ANGE PITOU | 5000 | 2000 | Sa situation reste délicate , nous augmentons la DP de 2000 |
| de CHARNY | 4000 | 3500 | Est en liquidation, nous ne recevrons plus rien |
| | 13000 | 6500 | |

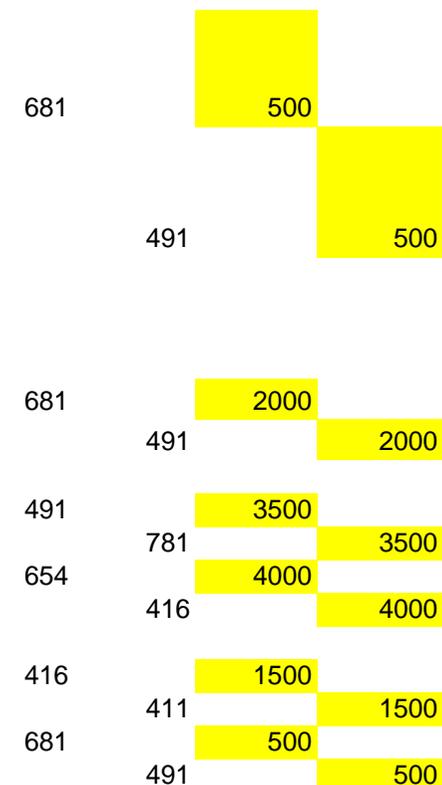
Un nouveau client , BALSAMO, nous doit 1500€.
 Il nous promet toujours de nous régler, mais sans résultat.
 Nous décidons de constituer un DP pour 500€.

DARTAGNAN

ANGE PITOU

de CHARNY

BALSAMO



4°) Ecritures de regularisation
Notre fournisseur MONSOREAU nous a envoyé sa facture de montant 300€, mais la moitié de la livraison est arrivée ;le deuxième camion arrivera début janvier.
Cette facture de matières premières a été enregistrée le 20 décembre.

Nous avons adresse à notre client ATHOS une facture de 1500 euros de produits finis mais le camion est resté bloqué dans notre dépôt

486 60 150 150

701 487 1500 1500

12/31/2010 <INVENTAIRE

| | | Débit | Crédit | |
|--------|--|--------|--------|--|
| 101 | Capital | | 40 000 | |
| 106 | Réserves | | 3 000 | |
| 110 | Report à nouveau | | 1 | |
| 145 | Amortissement dérogatoire | | 13 972 | |
| 164 | Emprunts auprès des établissements de crédit | | 9 000 | |
| 201 | Frais d'établissement | 3 000 | | |
| 213 | Constructions | 30 000 | | |
| 2154 | Matériel industriel | 70 000 | | |
| 2183 | Matériel de bureau | 4 000 | | |
| 275 | Dépôts et cautionnements | 500 | | |
| 2801 | Amort frais d'établissement | | 1 833 | |
| 2813 | Amort Constructions | | 1 833 | |
| 2815 | Amort Matériel industriel | | 21 190 | |
| 28 183 | Amort Matériel de bureau | | 4 000 | |
| 31 | Stock de matières premières | 5 000 | | |
| 35 | Stock de produits finis | 11 000 | | |
| 391 | Dépréciation Stock matières premières | | 500 | |
| 401 | Fournisseurs | | 48 895 | |
| 408 | | | | |
| 411 | Clients | 25 000 | | |
| 413 | Clients effets à recevoir | 5 000 | | |
| 416 | Clients douteux | 13 000 | | |
| 491 | Dépréciation Clients douteux | | 6 500 | |

12/31/2010 >INVENTAIRE

| Débit | Crédit |
|--------|--------|
| | 40 000 |
| | 3 000 |
| | 1 |
| | 13 454 |
| | 9 000 |
| 3 000 | |
| 30 000 | |
| 70 000 | |
| 4 000 | |
| 500 | |
| | 2 833 |
| | 2 833 |
| | 33 476 |
| | 4 000 |
| 10 000 | |
| 15 000 | |
| | 600 |
| | 48 895 |
| 23 500 | |
| 5 000 | |
| 10 500 | |
| | 6 000 |

| | | | | |
|-----|-------------------------------|---------|---------|--------|
| 421 | Personnel rémunérations dues | | 7 500 | |
| 431 | Sécurité Sociale | | 3 751 | |
| 447 | Etats, autres impôts et taxes | | 7 414 | |
| 486 | | | | |
| 487 | | | | |
| 46 | Débiteurs divers | 3 350 | | |
| 512 | Banque | 15 000 | | |
| 53 | Caisse | 1 000 | | |
| | Total | 185 850 | 169 389 | 16 461 |

| | | | |
|---------|--------|---------|-------|
| | | 7 500 | |
| | | 3 751 | |
| | | 7 414 | |
| | 150 | | |
| | | 1 500 | |
| | 3 350 | | |
| | 15 000 | | |
| | 1 000 | | |
| 191 000 | | 184 257 | 6 743 |

| | | | | |
|------|--|--------|-----|--|
| 601 | achats de Matières premières | 40 525 | | |
| 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 | 30 000 | | |
| 64 | Charges de personnel | 42 500 | | |

| | | |
|--------|------|--|
| 40 375 | | |
| | 5000 | |
| | 300 | |
| 28 000 | | |
| 34 500 | | |
| 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 | 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 | | 1 000 | |
| 765 | Escomptes obtenus | | 3 200 | |
| 771 | Produits exceptionnels/opérations de gestion | | 848 | |
| 781 | Reprise DP amort prov | | | |
| 787 | Reprise exceptionnelle | | | |
| | Total | 221 087 | 237 548 | - 16 461 |

| | | |
|---------|---------|--------------|
| 6 500 | | |
| 4 000 | | |
| 2 000 | | |
| 17 886 | | |
| 505 | | |
| | 228 500 | |
| | 2 200 | |
| 252 | | |
| | 4000 | |
| | 1 000 | |
| | 3 200 | |
| | 848 | |
| | 4 000 | |
| | 1 023 | |
| 243 328 | 250 071 | 6 743 |



Bilan au 31/12/2010

| | B | A/D | N | | PASSIF |
|-----------------|---------|--------|---------|--|-----------------------|
| Actif immo | | | | | Capitaux propres |
| II | 3000 | 2833 | 167 | | Capital 40000 |
| IC | 104000 | 40309 | 63691 | | Reserves 3000 |
| IF | 500 | 0 | 500 | | Resultat 6 743 |
| | | | | | RAN 1 |
| Actif circulant | | | | | |
| Stock MP | 10000 | 600 | 9400 | | Prov pour R& 13 454 |
| Stock PF | 15000 | | 15000 | | |
| Clients | 39000 | 6000 | 33000 | | Dettes |
| débiteurs dive | 3350 | | 3350 | | E/ 9000 |
| Trésorerie | 16000 | | 16000 | | FRS 48895 |
| | | | | | F&S 3751 |
| CCA | 150 | | 150 | | Etat 7414 |
| | | | | | perso 7500 |
| | | | | | |
| | | | | | PCA 1500 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Totaux actif | 191 000 | 49 742 | 141 258 | | Totaux passif 141 258 |

CR exercice 2010

| Charges | | | | | Produits | |
|--------------------------|--|-------|--|--|------------------------|--------|
| | | | | | | |
| <u>exploitation</u> | | | | | <u>exploitation</u> | |
| Achats MP | | 40075 | | | Ventes PF | 228248 |
| Variation stk MP | | -5000 | | | Produits des activités | 2200 |
| Locations | | 28000 | | | production stockée | 4000 |
| Entretien et réparations | | 34500 | | | reprise | 4000 |
| Assurance | | 18000 | | | | |

| | | | | | |
|-------------------------|-------|--|--------------|--|-------|
| Personnel intérimaire | 6000 | | fin | | |
| Transports sur achats | 5550 | | | | 4200 |
| Voyages et déplacements | 2800 | | | | |
| Frais postaux | 1300 | | excep | | |
| Services bancaires | 3160 | | pdts gestion | | 848 |
| Impôts, taxes & | 30000 | | reprise | | 1 023 |
| Charges de personnel | 42500 | | | | |
| Pertes sur créances | 6500 | | | | |
| dot | 17886 | | | | |
| fin | | | | | |
| intérêt | 4000 | | | | |
| Except | | | | | |
| charges except | 2000 | | | | |
| dot | 505 | | | | |
| | | | | | |

237776

244 519

Bénéf

6 743