

**PARTIE 1 : Cours (8 points)**

1. Citez et expliquez 3 des principes comptables qui sont à la base de la comptabilité ?
2. Expliquez les qualités suivantes de l'information comptable :
  - Image fidèle
  - Régularité et sincérité

**PARTIE 2 : Applications (32 points)****TRAVAIL 1**

Vous travaillez comme comptable dans l'entreprise Chocolatine qui commercialise des confiseries.

Chocolatine 60300 Compiègne DOIT : Allart Compiègne Facture n° 46 Le 15/10	
15 Kg Guimauve	300,00
Remise 5%	15,00
Net commercial	285,00
TVA 20%	57,00
Net à payer	342,00

Configros 60000 Beauvais DOIT : Chocolatine Compiègne Facture n° 85 Le 16/10	
Brut	750,00
Remise 10 %	75,00
Net commercial	675,00
TVA 5,5%	37,13
Net à payer	712,13

Chocolatine 60300 Compiègne DOIT : Ets Bonbo Chantilly Facture n° 47 Le 23/10	
20 kg bonbons gélifiés	260,00
Net commercial	260,00
Escompte 2%	5,20
Net financier	254,80
TVA 20%	50,96
Net à payer	305,76

Chocolatine 60300 Compiègne Allart Compiègne Avoir n° 56 Le 25/10	
Retour 2 kg guimauve	40
Remise 5%	2
Net Commercial	38
TVA 20%	7,6
Net à payer	45,6

Chocolatine 60300 Compiègne Avoir : Ets Bonbo Chantilly Avoir n° 57 Le 28/10	
Rabais 3 %	26,00
TVA 20%	5,20
Net à votre crédit	31,20

**Travail à faire**

1. Complétez les factures du 15/10 et du 25/10.
2. Enregistrez toutes les factures dans le journal.

**TRAVAIL 2**

L'entreprise Expordivision établie en France, commercialise des produits de décoration. Elle s'approvisionne dans différents pays du globe et vend en France mais également à l'international.

- 04/10 : Achat à une entreprise brésilienne EBI pour 5 973,23 réal (BRL), règlement prévu le 15/10. (EUR/BRL = 2,60856)  
 08/10 : Achats de marchandises au fournisseur portugais Dacuna pour un montant de 6543,80 €. TVA 20%  
 12/10 : Règlement à EBI, le cours au 12/10 : EUR/BRL = 2,71509.  
 17/10 : Vente de marchandises pour 9 623,20 \$ à DBB, règlement à la fin du mois. (EUR/USD = 1,20290)  
 25/10 : Règlement de la dette à notre fournisseur portugais Dacuna par chèque.  
 31/10 : Règlement de notre client américain (EUR/USD = 1,20630).

**Travail à faire**

1. Enregistrez les différentes opérations réalisées au cours du mois d'octobre N.

**TRAVAIL 3**

La société Golden, créée le 1<sup>er</sup> juin N-2, vous remet sa balance établie au 31 octobre N. L'exercice comptable correspond à l'année civile.

N°	Intitulé	Totaux		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	Capital		76000		76000
164	Emprunt	26200	75000		48800
215	Matériel industriel	87500		87500	
371	Marchandises	26300		26300	
401	Fournisseurs	78350	97350		19000
411	Clients	87650	79500	8150	
512	Banque	253120	249400	3720	
514	Chèques postaux	63280	62350	930	
530	Caisse	9500	6750	2750	
606	Achats non stockés de fournitures	12000		12000	
607	Achats de marchandises	400000		400000	
622	Rémunération d'intermédiaire	47000		47000	
623	Annonces et insertion	7250		7250	
626	Frais postaux et télécommunication	86096		86096	
635	Autres impôts, taxes et versements	3000		3000	
641	Rémunérations du personnel	225170		225170	
645	Charges de SS et prévoyance	101330		101330	
661	Charges d'intérêt	3904		3904	
707	Ventes de marchandises		870000		870000
708	Produits des activités annexes		1300		1300
	<b>TOTAUX</b>	1517650	1517650	1015100	1015100

**Travail à faire**

1. Quel est le montant de l'emprunt initial contracté par la société Golden ? A combien s'élèvent les remboursements déjà effectués ? Quelle est la somme due au 31 octobre N ?
2. Quelle est la situation de la trésorerie au 31 octobre N ?
3. Quel est le résultat provisoire au 31 octobre N ?
4. Quels sont les coûts salariaux supportés par la société Golden depuis sa création ?

**CORRECTION**

**PARTIE 1 : Cours (9 points)**

1. Citez et expliquez 3 des principes comptables qui sont à la base de la comptabilité ?

Principe de l'entité

Il consiste à distinguer le patrimoine de l'entreprise de celui de ses propriétaires.

Principe de séparation des exercices

Les flux de l'entreprise sont découpés en période appelées « exercices ».

Les produits et les charges doivent être rattachés à un exercice, même s'il existe un décalage entre la consommation et la facturation.

Principe de prudence

Le principe de prudence conduit :

- à ne pas comptabiliser un produit ou une plus-value qui ne sont pas encore réalisés définitivement
- à comptabiliser une charge ou une moins-value dès que leur réalisation est probable

Principe de non-compensation

Les éléments d'actif et de passif doivent être évalués séparément.

Principe du coût historique

Les éléments du bilan sont en principe évalués à leur valeur à la date d'entrée dans le patrimoine et en euros courants.

Principe de continuité de l'activité

La valeur actuelle des actifs est déterminée en présumant que l'entreprise poursuivra indéfiniment son activité.

3 principes x 2pts

2. Expliquez les qualités de l'information comptable

- Image fidèle

Donner une vue exacte et de bonne foi.

- Régularité et sincérité

La régularité est la conformité aux règles et procédures en vigueur.

La sincérité est l'application de bonne foi de ces règles.

2 x 1,5 pts

**PARTIE 2 : Applications (31 points)**

**TRAVAIL 1**

Chocolatine 60300 Compiègne		2 pts
DOIT : Allart Compiègne		
Facture n° 46 Le 15/10		
15 Kg Guimauve	300,00	
Remise 5%	15,00	
Net commercial	285,00	
TVA 20%	57,00	
Net à payer	342,00	

Chocolatine 60300 Compiègne		3 pts
Allart Compiègne		
Avoir n° 56 Le 25/10		
Retour 2 kg guimauve	40,00	
REMISE....	2,00	
NET COMMERCIAL	38,00	
TVA.....	7,60	
...NET TTC...	45,60	

JOUR	N° DE COMPTE	LIBELLÉ	DEBIT	CREDIT
15/10	411		342,00	
	707	1,5 pts		285,00
	44571			57,00
16/10	607		675,00	
	44566	1 pts	37,13	
	401			712,13
23/10	411		305,76	
	665		5,20	
	707	1,5 pts		260,00
	4457			50,96

**Licence 2 – Contrôle Continu de Comptabilité Générale – Mercredi 24 Octobre 2014**

25/10	707					
	4457					
		411		2 pts	38.00	
					7.60	
						45.60
28/10	709					
	4457			2 pts	26.00	
		411			5.20	
						31.20

### TRAVAIL 2

JOUR	N° DE COMPTE	LIBELLÉ	DEBIT	CREDIT
04/10	607	5973,23 / 2,60856		
	44566		2289,86	
	401	Fournisseur Brésilien Repl 15/10	457,97	
	4455			2289,86
05/10	512	Clt Belge chq n°566		457,97
	707	Facture n°	4500	
				4500
07/10	607	Achats de m/ses	6543,80	
	445662	TVA sur acquisition intracomm	1308,76	
	401	Fournisseur Dacuna		6543,80
	4452			1308,76
12/10	401	Fournisseur Brésilien EBI	2289,86	
	766	Gain de change		89,85
	512	5973,23 / 2,71509		2200,01
17/10	411	Client US Règlement fin du mois	8000	
	707	9623,20 / 1,20290		8000
25/10	401	Fournisseur SDCE	6543,80	
	512	Banque		6543,80
30/10	512	9623,20 / 1,20630	7977,45	
	666	Différence de change	22,55	
	411	Client US		8000

### TRAVAIL 3

1. Quel est le montant de l'emprunt initial contracté par la société Golden ? A combien s'élèvent les remboursements déjà effectués ? Quelle est la somme due au 31 octobre N ?

Le montant de l'emprunt s'élève à 75000 € (total crédit du compte 164 au 31 octobre N)

Les remboursements effectués sont de 26200 € (total débit du compte 164 au 31 octobre N)

La somme due au 31 octobre est de 48800 € (solde créditeur du compte 164 au 31 octobre N)

2. Quelle est la situation de la trésorerie au 31 octobre N ?

La trésorerie (ou disponibilités) s'élèvent à 7400 € au 31 octobre. Elles correspondent aux soldes débiteurs des comptes 512, 514 et 530.

3. Quel est le résultat provisoire au 31 octobre N ?

Pour déterminer le résultat provisoire au 31 octobre, il suffit :

- de totaliser les soldes débiteurs des comptes de charges, soit 885750 €
- de totaliser les soldes créditeurs des comptes de produits, soit 871300 €
- d'effectuer la différence entre le total des produits et le total des charges

$$\text{Total des charges} > \text{Total des produits} = \text{Perte}$$

$$871300 - 885750 = -14450 \text{ €}$$

L'entreprise constate une perte de 14450 € pour les dix premiers mois de l'exercice N.

4. Quels sont les coûts salariaux supportés par la société Golden depuis sa création ?

Il est impossible de répondre à cette question au vu de la balance au 31 octobre N.

Les soldes débiteurs des comptes 641 et 645, soit 326500 €, correspondent aux coûts salariaux des dix premiers mois de l'exercice N.

Les comptes de « gestion » ne concernent qu'un seul exercice.