

L3 Comptabilité - finance

Comptabilité financière

Examen de première session

Durée : 2 heures 30

Documents et matériels autorisés : Calculatrice non programmable et Liste des comptes du PCG

Sujet

Exercice n°1. La TVA

Les soldes au 31 janvier N, on constate, pour l'entreprise Daren ce qui suit :

	Montants
Taux de TVA = 20%	
Ventes de marchandises (en France) TTC	150000
Achats de marchandises (en France) HT	96000 ^{96 000}
Charges diverses (Fournisseurs en France) HT	30000
Acquisitions d'immobilisations TTC (Fournisseur Lebrun)	38400
Frais de transport sur achats TTC	1176
Acquisitions Immobilisations intra-communautaires HT (Italie)	16800

HT : hors taxe

TTC : Toutes taxes comprises

Autres renseignements :

Durant le mois de décembre N-1, l'entreprise a constaté un crédit de TVA de 2300 €.

Question :

Calculer le montant de la TVA à déclarer, en justifiant tous les calculs.

Exercice n° 2. La facturation

Durant le mois de septembre, l'entreprise LEBRUN a réalisé les opérations suivantes :

Le 10/09/N, facture n° FA910, reçue de Gérardin :

Matières premières 6 150

Remise 5%

Escompte 1%

Frais de transport HT 450

TVA à 20%

TTC à calculer

(Règlement au comptant par chèque)

Le 15/09/N, facture de vente à crédit n° FV715, adressée au client Lefort :

Produits finis 19 350

Remise	5%
TVA 20%	
Emballages consignés	250
TTC à calculer	

Encaissement le 15/10/N.

Le 25/09/N, facture n° FA912, reçue du fournisseur Arnaud :

Marchandises	3 550
Escompte	60
TVA 20%	

Règlement le 20/10/N.

Le 26/09/N, facture de vente n° FV718 adressée à Belin :

Produits finis	10500
Rabais 5%	
TVA 20%	

Encaissement le 30/10/N.

Le 28/09/N, acquisition d'une machine pour 120000 € HT. Les frais d'installation se sont élevés à 1200 € TTC. Les frais de transport ont été de 500 € HT. L'opération a été réglée par chèque bancaire le jour même.

Le 31/09/N, facture de vente n° FV 780 à Berger de m/ses aux conditions suivantes :

Marchandises (montant brut)	63000 € ;
Port forfaitaire HT	3600 € ;
TVA au taux de 20%.	

Le règlement interviendra le 30 novembre.

Questions :

- 1) Reconstituer les factures d'achat et de vente.
- 2) Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise Lebrun (on considérera que les opérations au comptant donnent lieu à des encaissements le même jour).

Exercice n° 3 Les amortissements

A sa création, le 1^{er} septembre N, l'entreprise Legrand a fait l'acquisition des immobilisations qui suivent (TVA au taux de 20%) :

- Un matériel industriel 72 000 € TTC.
- Une camionnette 33 600 € TTC.
- Un mobilier de bureau 13 000 € HT.

Ces immobilisations sont mises en service le 1^{er} octobre N.

Les conditions d'amortissement sont précisées ci-après :

- Matériel industriel : durée 5 ans, mais l'entreprise pratique l'amortissement dégressif fiscal pour bénéficier des avantages de cette méthode.
- Matériel de transport : amortissement linéaire sur 4 ans en tenant compte d'une valeur résiduelle de 2000 € HT.
- Mobilier de bureau : amortissement linéaire, durée 10 ans.

Questions :

- 1) Comptabiliser l'acquisition de la camionnette (règlement par chèque le jour même).

- 2) Présenter les plans d'amortissement du matériel industriel et du matériel de transport.
- 3) Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice N pour le mobilier.
- 4) Passer au journal de l'entreprise l'écriture d'inventaire au 31/12/N.

Exercice n° 4

Afin de faire le point sur les réelles disponibilités de l'entreprise, votre chef de service vous demande de préparer l'état de rapprochement du mois de décembre N.

Compte 512 Banque LCL

Dates	Libellé	Débit	Crédit
	Solde au 15 décembre		3214,26
15-déc	remise de chèques	4510,00	
16	Chq n°4516		1804,20
18	Prélèvement téléphone		374,20
18	Versement espèces	2600,00	
20	Remise effets	6120,00	
21	chq n°4517		818,40
22	chq n° 4518		320,40
24	Annuité emprunt		422,00
27	Facture EDF		424,82
28	Chq n° 4519		1410,20
29	Virement fournisseur Bertin		2456,00
30	Chq n° 4520		1841,50
	Totaux	13230,00	13085,98

Relevé reçu de LCL ou extrait de compte n° 02 019 719154

Dates	Libellé	Débit	Crédit
	Solde Débiteur au 15/12	3214,26	
16-déc	Commissions (TTC)	124,80	
17-déc	Prélèvement téléphone	374,20	
18-déc	Remise de chèques		4510,00
19-déc	Chèque 4516	1840,20	
21-déc	Annuité du prêt n° 21548	422,00	
22-déc	Dépôt espèces		2600,00
24-déc	Prélèvement EDF	424,82	
24-déc	Chèque 4517	814,80	
27-déc	Chèque 4518	320,40	
28-déc	Virement client X		1240,00
31-déc	Net remise d'effets (intérêts 201,50)		5894,50
31-déc	Frais TTC	144,00	
31-déc	Coupons obligations		920,40
	Totaux	7679,48	15164,90

Questions :

- 1) Présenter l'état de rapprochement du mois de décembre N.
- 2) Enregistrer au journal les écritures nécessaires.