

Licence 3 Droit

Examen du 2^{ème} semestre 2021/2022

COMPTABILITE

Pencheva Ana-Mariya

Durée de l'épreuve : 1h

Documents autorisés : Plan Comptable Général

Partie 1 : Opérations courantes

La société J est une entreprise d'entretien, d'aménagement d'espaces verts et de travaux de terrassement. Dans le cadre de son activité d'aménagement d'espaces verts, il lui arrive de faire de l'achat-revente de plantes et d'arbres qui seront ensuite implantés chez les clients.

TRAVAIL A FAIRE :

A partir du document 1 :

1. Différenciez et définissez les réductions figurant dans la facture n°6408
2. Comptabilisez, dans le journal de l'entreprise J, les opérations relatives au mois de juin N.

Partie 2 : Opérations d'inventaire

Le responsable administratif et financier de l'entreprise J, Germai Loyal, vous contacte, à nouveau, pour vous communiquer diverses informations. Ce dernier est une personne soucieuse de comprendre l'environnement juridique et économique dans lequel évolue son entreprise. Au cours de la conversation, la question des amortissements et des dépréciations d'éléments d'actif a été évoquée.

TRAVAIL A FAIRE :

A partir du documents 2 :

1. Enregistrez dans le journal de l'entreprise J l'opération du 1^{er} août.
2. Caractérissez les notions de base amortissable et de valeur brute d'une immobilisations. Dans quel cas ces montants ne sont pas identiques ?
3. Présentez le tableau d'amortissement de la mini-pelle pour les deux premiers exercices (N et N+1) (Annexe 1 à remettre complétée avec la copie).
4. Enregistrez les écritures d'amortissement de la mini-pelle pour l'exercice N.
5. Enregistrez les écritures de régularisation de la cession du véhicule utilitaire.

A partir du document 3 :

6. Enregistrez les opérations relatives à la dépréciation éventuelle des titres au cours de l'exercice N et de leur cession.

A partir du document 4 (Bonus) :

7. Enregistrez l'écriture d'inventaire relative à la créance du client Delobel. Quel est risque de non-recouvrement de la créance de ce client ?

Document 1 : Opérations du mois de juin N de la société J

L'entreprise J enregistre les frais accessoires sur achats en compte de charges par nature.

Le 3 juin : acompte versé au garagiste pour la réparation d'un véhicule utilitaire (TVA 20%). Montant brut : 420 €. Option TVA sur les débits.

Le 11 juin : réception de la facture n°6408 suite à l'achat de plantes et d'arbres destinés à être revendus.

| Facture n°6408 du 11/06/2020 | | | |
|------------------------------|---|------------------|------------|
| Désignation | Quantité | Prix unitaire HT | Montant |
| Chrysanthèmes | 3 500 | 1,50 € | 5 250,00 € |
| Palmes | 15 | 180,00 € | 2 700,00 € |
| | | Montant brut | 7 950,00 € |
| | | Remise 5% | 397,50 € |
| | | Net commercial | 7 552,50 € |
| | | Escompte 1% | 75,53 € |
| | | Net financier | 7 476,98 € |
| | | TVA 10% | 747,70 € |
| | Emballages (10 palettes consignées à 10€) | | 100,00 € |
| | | Net à payer | 8 324,67 € |

Le 14 juin : émission du devis n°54 pour le terrassement de jardin du client LABRI. Montant brut 650 €, TVA à 20%

Le 17 juin : réception de la facture d'avoir n° AV64081 du fournisseur pour le retour de 350 chrysanthèmes facturés le 11 juin et présentant des défauts. Les autres cotonéasters de la commande sont conservés mais bénéficient d'un rabais de 230 € HT (TVA à 10%).

Le 22 juin : réception de la facture d'avoir avec TVA de 20% pour la déconsignation de 8 palettes consignées le 11 juin. La déconsignation se fait au prix de 7 €. La société J conserve définitivement les 2 autres palettes.

Document 2 : Immobilisations et opérations d'inventaire de décembre N

Le 1 août : acquisition d'une mini-pelle pour la réalisation de travaux de terrassement chez les clients. La durée d'utilisation de la mini-pelle est de 5 ans, la valeur résiduelle est nulle.

| | |
|-----------------------------------|-------------|
| Facture n°594 du 1/08/2020 | |
| Montant brut de la mini-pelle | 23 000,00 € |
| Remise 5% | 1 150,00 € |
| Net commercial | 21 850,00 € |
| Escompte 1% | 218,50 € |
| Net financier | 21 631,50 € |
| Gravage et tatouage en cas de vol | 180,00 € |
| Préparation de la mini-pelle | 220,00 € |
| Total HT | 22 031,50 € |
| TVA 10% | 4 406,30 € |
| Carburant (dont TVA 8€) | 48,00 € |
| Net à payer | 26 485,80 € |

1^{er} décembre : cession d'un véhicule utilitaire pour 5 000 € HT (TVA de 20%). Le véhicule a été acheté en N-3 pour le montant de 20 000 € HT, les amortissements cumulés figurant dans le bilan (jusque le 31/12/N-1) sont de 12 000€. L'amortissement de l'année N est estimé à 4 000 €.

Document 3 : La situation du portefeuille des titres au 31 décembre N-1 :

Pour faire face à la crise sanitaire, la société J a décidé de céder le 2 décembre N 60 actions C acquises en 2019 au prix de 30 €. Les actions ont été acquises dans le cadre d'un investissement à long terme. Vous bénéficiez des informations suivantes relatives à ces titres :

| Année d'acquisition | Nombre de titres | Prix d'acquisition | Valeur actuelle N | Dépréciation N-1 |
|---------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 2019 | 100 | 30 | 28 | 1€ par action |

Document 4 : La situation des clients douteux au 31 décembre N :

| | Montant TTC | Montant HT | Dépréciations N-1 | Prévisions N |
|---------|-------------|------------|-------------------|-------------------------|
| Delobel | 4 800 € | 4 000 € | 0 | Dépréciation de 1 200 € |

Nom de l'étudiant :

Prénom de l'étudiant :

Annexe 1 : Tableau d'amortissement de la mini-pelle (à remettre complété avec la copie)

Coût d'acquisition :

Valeur résiduelle :

Base amortissable :

Durée d'amortissement :

Mode d'amortissement :

| Année | Valeur d'origine | Base amortissable | Amortissement de l'année | Amortissements cumulés | VNC |
|-------|------------------|-------------------|--------------------------|------------------------|-----|
| N | | | | | |
| N+1 | | | | | |

Annexe 1 : Etat de portefeuille de titres (à remettre complété avec la copie)

| Année d'acquisition | Nombre de titres | Prix d'acquisition | Valeur actuelle N | Dépréciation N-1 | Dotations N | Reprise N |
|---------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------|-----------|
| 2019 | 100 | 30 | 28 | | | |