

COMPTABILITE - SEMESTRE 6

SESSION de rattrapage Juin 2019

Durée : 1h



Seul document autorisé : Liste des comptes de Plan comptable général acceptée aux examens (non annotée) - Seul Matériel autorisé : calculatrice alphanumérique uniquement (portable interdit)

Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.

Les écritures comptables **devront** comporter **les numéros et les noms des comptes**

DOMOTIX est une entreprise innovante située dans le Parc d'innovation, situé sur la commune d'Illkirch-Graffenstaden. Elle fabrique sur commande des robots multifonctions à usage pédagogique. Sa clientèle est composée de centres de formation, en France et à l'étranger.

Ses activités sont soumises à la TVA au taux de 20 %.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

Vous venez d'être recruté(e) en tant que stagiaire comptable par M. Siemer, créateur de l'entreprise. Ce dernier vous questionne et vous demande de travailler sur trois dossiers indépendants.

I Questions de cours (répondre sur votre copie) : 3 points

1. Citer les documents de synthèse obligatoires et expliquer l'objectif de chacun d'eux.
2. Définir les notions d'actif et de passif.

II Comptabilisation des opérations courantes : 4 points

M. Siemer vous demande d'analyser et d'enregistrer les opérations courantes réalisées au cours du mois d'octobre 2018

Le 2 octobre 2018 : vente de quatre robots pédagogiques au client IUT de Valenciennes. Facture n° 0123 aux conditions suivantes :

- montant brut HT par robot : 600 € ;
- remise de 10 % sur le montant brut ;

Le 5 octobre 2018 : réception de la facture n° 789 de la société d'intérim SUP pour mise à disposition de M. Siemer d'un technicien sur la période du 10 octobre au 10 novembre. Montant 4 000 € HT.

Le 8 octobre 2018 : facture d'avoir no AV0123 adressée à l'IUT de Valenciennes suite au retour d'un robot défectueux livré le 2 octobre 2018. Cette facture mentionne également un rabais supplémentaire de 10 % sur les robots conservés en guise de geste commercial.

Le 15 octobre 2018 : paiement par chèque de l'IUT de Valenciennes. Ce paiement de la facture n°0123 tient compte de la facture d'avoir no AV0123 du 8 octobre.

Travail à faire sur l'annexe A à rendre avec votre copie :

- 3. Enregistrez dans le journal de l'entreprise DOMOTIX les opérations du mois d'octobre 2018.**

III Gestion d'un investissement et de son financement : 13 points

Pour fabriquer les pièces mécaniques de ses robots pédagogiques, l'entreprise DOMOTIX fait l'acquisition d'une imprimante 3D.

Les caractéristiques de l'acquisition de l'imprimante 3D auprès de l'entreprise Makerbot sont les suivantes :

- Réception de la facture n° 5291 et date de mise en service au 15 novembre 2018.
 - Prix d'acquisition : 10 000 € HT.
 - Frais de livraison : 50 € HT.
 - Coût nécessaire de réglage avant sa première utilisation : 350 € HT.
- Le paiement a lieu le 3 décembre 2018 par virement bancaire.
- L'imprimante 3D est amortissable en linéaire sur 4 ans avec une valeur de résiduelle de 2 400

Travail à faire : A l'aide de l'annexe B à remettre avec la copie

- 4. Enregistrer au journal les écritures du mois de novembre 2018.**

Pour financer son imprimante 3D, l'entreprise DOMOTIX a souscrit un emprunt remboursé par annuités constantes auprès de la Banque Nationale de Paris (BNP).

Caractéristiques de l'emprunt de l'entreprise DOMOTIX

- Capital emprunté : 10 000 €.
- Durée de l'emprunt : 4 ans.
- Taux d'intérêt : 5%.
- Date de mise à disposition des fonds : 20/11/2018.
- Date de la première échéance : 20/11/2019.
- Remboursement par annuités constantes de 2 820,12 €.

Travail à faire : A l'aide de l'annexe B à remettre avec la copie

- 5. Présenter les deux premières lignes du tableau de remboursement de l'emprunt souscrit selon le modèle proposé en annexe B.**
- 6. Comptabiliser la mise à disposition des fonds le 20/11/2018 ainsi que la première annuité du 20/11/2019.**
- 7. Compléter le plan d'amortissement proposé en Annexe B**
- 8. Comptabiliser la première annuité d'amortissement en date du 31 décembre 2018**

NOM :

Prénom :

Annexe A : Comptabilisation des opérations courantes

2- octobre-18

Facture 0123

5- Octobre-18

Fournisseur SUP- facture 589

8 - Octobre-18

Avoir AV0123

15 - Octobre-18

Paielement IUT Valenciennes

Annexe B : Gestion d'un investissement et de son financement

15 Novembre 2018

Facture n°5291

Années	Capital restant dû en début de période	Intérêts	Amortissement	Annuité
20 Novembre 2019				
20 Novembre 2020				

20 novembre-18

Emprunt BNP PARIBAS

20 novembre-19

1ère annuité Emprunt BNP PARIBAS

Plan d'amortissement Imprimante 3D

Valeur d'acquisition :		Durée : 4 ans		
Valeur résiduelle :		Date de mise en service : 15/11/18		
Base d'amortissement :		Taux :		
Années	Base de calcul	Dotations aux amortissements	Amortissements (cumul des amortissements)	VCN en fin d'exercice
2018				
2019				
2020				
2021				
2022				

31-décembre 2018

Annuité d'amortissement 3D