

MATÉRIEL OBLIGATOIRE :

- 1 ordinateur avec Tableur et Logiciel spécialisé
- 1 imprimante.

NOTA : en cas de partage de l'imprimante, le candidat doit vérifier que cette dernière n'est pas en cours d'utilisation.

Document autorisé* : **PLAN COMPTABLE, NON ANNOTÉ***

Le document autorisé ne doit comprendre que la liste des comptes (*uniquement codification et intitulé*) à l'exclusion de toute autre information sous forme de tableaux, schémas ou commentaire (*soulignement et coloriage interdits*).

Il est rappelé qu'il sera tenu compte de l'orthographe, de la présentation et du chiffrage ; une présentation défectueuse peut entraîner l'élimination de la copie.

ATTENTION !

Si le texte du sujet, ses questions ou ses annexes, vous conduisent à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement dans votre copie.

UNION PROFESSIONNELLE DES PROFESSEURS, CADRES ET TECHNICIENS DU SECRETARIAT ET DE LA COMPTABILITÉ

JANVIER 2019 modifié

ÉPREUVE ASCA-E2

Traitement des activités comptables de fin d'exercice

Durée : 2 h 30 – Notation sur 60.

Le candidat doit disposer d'une feuille de copie à en-tête pour y agraffer :
Les tableaux, conformes aux trames fournies, et l'édition des journaux.
(Agrafage en 3 points, à gauche dans la zone prévue).
Renseigner, en pied de page, sur chaque édition votre numéro de candidat.

Stagiaire au Cabinet comptable **TOUTCOMPTA**, vous êtes chargé(e) de participer à l'étude et au traitement de **2 dossiers**.
Les dossiers sont indépendants et peuvent être traités séparément.
Sauf indication contraire l'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

TRAVAIL À FAIRE	ANNEXES	
	Documents à consulter	Trames des états pour le tableur
Dossier 1 – ENTREPRISE <<LOR LAINE>> - Produire : ✓ Chiffrage du coût de production des vestes « VST-HIV » fabriquées en décembre 2018 ; ✓ Valorisation du coût de revient et le résultat sur la vente faite au client « Collectionnite Mode ».	1.1	1.A 1.B
Dossier 2 - SARL <<COLLECTIONNITE MODE >> - Produire au 31/12/2018 : ✓ Plans d'amortissements des deux immobilisations acquises dans l'année ; ✓ État des créances litigieuses ; ✓ Rapprochement bancaire du compte 512100 Banque Populaire ; ✓ Comptabilisation des dotations et des dépréciations des comptes d'actif ci-dessus (<i>Journal des ODINV</i>) et Écritures de Régularisation du compte banque (<i>Journal de BQ</i>).	2.1 à 2.4	2.A 2.B 2.C

ANNEXE 1.1

Cabinet TOUTCOMPTA - Dossier : LOR LAINE Objet : Analyse de coûts	Le 15/01/2019 - Page : 1/1 Émetteur : <i>Le chef comptable</i>
L'entreprise « LOR LAINE » fabrique des vêtements en laine et les commercialise auprès de magasins spécialisés. Une fabrication est activée à partir de commandes fermes (il n'y a pas de <i>gestion de stocks</i>). Données de production : ↻ Tissulaineux veste : 2.15 m ² par veste à 5.85 EUR HT le m ² ↻ Doublure poche : 0.40 m ² par poche à 2.10 EUR HT le m ² ↻ Fermetures éclairs pour poches et col montant : 0.55 EUR HT le grand modèle - 0.30 EUR HT le petit modèle ↻ Main d'œuvre directe (MOD) : Atelier découpage → 1 heure, pour 15 vestes, à 19.60 EUR l'heure. Atelier couture → 20 minutes, par veste, à 19.60 EUR l'heure. ↻ Autres Charges : Atelier finition → Le coût par heure de MOD revient à 2 EUR l'heure. Données de distribution : ↻ Boîte avec feuillets séparateurs pour 5 vestes : 1.15 EUR la boîte ↻ Coût de distribution → 3 % du montant HT de la vente	COMPOSANT VESTE « VST HIV' » Tissu laineux Col montant avec fermeture éclair de 50 cm 2 poches fermées chacune par 1 fermeture éclair de 12 cm Production de décembre : 1 500 vestes <i>Prix unitaire de vente HT = 49.50 EUR</i> <i>Livraisons magasins :</i> 02/01/2019 « <i>Collectionnite Mode</i> », 500 pièces 05/01/2019 « <i>Fashion ZE</i> » 1 000 pièces

ANNEXE 2.1

Cabinet TOUTCOMPTA- **Dossier** : SARL COLLECTIONNITE MODE
Objet : Inventaire 2018 –

Le 15/01/2019 - Page : 1/2
Émetteur : *Le chef comptable*

Fiche d'identité de l'entreprise (extrait)	
Raison sociale	COLLECTIONNITE MODE SARL
Adresse	18 RUE DES FABRIQUES – 54000 NANCY
Forme juridique / SIREN	SARL - 539135258
APE / Activité	4771Z / Commerce de détail d'habillement en magasin
Exercice comptable	Du 01/01/2018 au 31/12/2018
TVA	Assujettie à la TVA sur les débits au taux de 20.0 %.

À l'aide des renseignements annexés, préparer les chiffres associés à l'inventaire des postes : Immobilisations – Stocks – Créances et Banque.

Remarque : **Arrondir les montants des dépréciations à l'euro le plus proche.**

ANNEXE 2.2

Cabinet TOUTCOMPTA - **Dossier** : SARL COLLECTIONNITE MODE
Objet : Inventaire 2018 – poste <<IMMOBILISATIONS>>

Le 15/01/2019 - Page : 1/1
Émetteur : *Le chef comptable*

Remarque : **Bases de calculs des amortissements constants ou linéaires = 360 jours ; mois de 30 jours ; Le 1^{er} jour compte.**

ACQUISITION MAI 2018

Le 2 mai 2018, avec mise en service le 13 mai 2018, un copieur CANON valeur 8 452 EUR HT acquis auprès du fournisseur GBSI.

Durée d'utilité : 4 ans.

Mode linéaire

Valeur résiduelle estimée à 10 % de la valeur d'achat

ACQUISITION JUILLET 2018

Le 2 juillet 2018, un véhicule utilitaire KANGOO valeur 12 050 EUR HT, avec en supplément 1 400 EUR HT d'options de finitions, acquis auprès du garage LAVIL.

Durée d'utilité : 5 ans.

Mode variable :

Le mode d'amortissement est non constant proportionnel aux avantages économiques attendus (**sur le nombre année de kilomètres parcourus**):

Aucune estimation de valeur résiduelle

Année	Prévision du Nombre de Km parcourus
2018	15 000
2019	23 000
2020	23 000
2021	18 000
2022	15 000

ANNEXE 2.3

Cabinet TOUTCOMPTA - Dossier : SARL COLLECTIONNITE MODE
 Objet : Inventaire 2018 – poste <<CRÉANCES>>

Le 15/01/2019 - Page : 1/1
 Émetteur : Le chef comptable

Remarque : **Arrondir les montants des dépréciations à l'euro le plus proche.**

Créances

État des créances douteuses au 31.12.2017 :

Noms Clients	Créances TTC	Dépréciations Constatées	Pour inventaire 2018	
			Règlements TTC	Observations
DUBREUIL	4 725.05	2 788.00		Client insolvable. Dépôt de bilan.
LAMY	1 819.20	455.00		Contentieux en cours. Prévoir une perte de 80 %.
PORTIER	3 660.00	610.00	360.00	Maintenir le taux de dépréciation.

En 2018 :

TISSOUX	1 320.00			Recouvrement estimé à 70 %.
URB	2 400.00			Prévoir une perte de 60 %.

Extrait de la balance des comptes au 31.12.2018, avant inventaire :

Numéros	Intitulés	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Créditeur
...					
411000	Clients	12 458.35	0.00	12 458.35	
416000	Clients douteux	10 204.25	360.00	9 844.25	
491600	Dépréciation des comptes de clients		3 853.00		3 853.00
...					

ANNEXE 2.4

Cabinet TOUTCOMPTA - Dossier : SARL COLLECTIONNITE MODE

Objet : Inventaire 2018 – poste <<BANQUE>>

Le 15/01/2019 - Page : 1/1
Émetteur : Le chef comptableDocuments fournis pour établir l'état de rapprochement bancaire :
Compte< Banque BP> du 15/12 au 31/12/18 ; Relevé bancaire du 15/12 au 31/12/18Remarque : **Veillez à bien faire apparaître chaque somme en vue de l'enregistrement comptable.**

GRAND-LIVRE

DOSSIER : COLLECTIONNITE MODE

Extrait : les libellés sont exacts

31/12/2018

Journal	Date	N° de pièce	Libellé de l'écriture	Montant débit	Let.	Montant crédit	Solde cumulé
512100 BANQUE BP							8 926,62
BQ	17/12/18	BQ1211	REM 2 CH RBT BURVAL	1 127,32			10 053,94
BQ	17/12/18	BQ1212	PREL SEPA URSSAF			6 107,00	3 946,94
BQ	18/12/18	BQ1213	PREL SEPA CIE DES EAUX			490,28	3 456,66
BQ	18/12/18	BQ1223	PREL SEPA SAGE			159,80	3 296,86
BQ	19/12/18	BQ1214	RETRAIT BP NANCY	900,00			4 196,86
BQ	19/12/18	BQ1215	CH 002745 RIVES			298,14	3 898,72
BQ	19/12/18	BQ1216	TP - PREL SEPA TVA			238,00	3 660,72
BQ	20/12/18	BQ1217	CH 002746 ENGIE			145,28	3 515,44
BQ	20/12/18	BQ1218	CH 002747 AZOUL			168,00	3 347,44
BQ	24/12/18	BQ1219	VIR TOPINO	2 824,00			6 171,44
BQ	24/12/18	BQ1220	REM 25 CH	4 035,18			10 206,62
BQ	24/12/18	BQ1221	CH 002748 RBT YVON			39,66	10 166,96
BQ	28/12/18	BQ1222	VIR à RIOFLE			108,42	10 058,54
BQ	31/12/18	BQ1224	REM 10 CH	1 662,08			11 720,62
BQ	31/12/18	BQ1225	VIR SALAIRES			9 253,89	2 466,73
TOTAL COMPTE 512100				<i>Solde période Débiteur</i>	10 548,58	17 008,47	2 466,73

BANQUE POPULAIRE		RELEVÉ COMPTE	
COLLECTIONNITE MODE		pour la période du 15/12/2018	
18 RUE DES FABRIQUES		au 31/12/2018	
54000 NANCY		COMPTE COURANT N°458129756A	
		TENU EN EUROS	
Date	Libellé des opérations	Débit	Crédit
	ANCIEN SOLDE		8 153,26
17/12	REM CHQ		840,00
18/12	PRLV URSSAF	6 107,00	
19/12	PRLV SEPA CIE DES EAUX	490,28	
19/12	ÉCHÉANCE PRÊT n° 451	886,07	
	Capital 742,53 / Assu 6,37		
	Intérêt 121,77		
	Commission 12,83 + TVA 20% 2,57		
18/12	REM CHQ		1 127,32
19/12	RETRAIT BP NANCY	900,00	
20/12	PRLV SEPA - TP TVA	238,00	
22/12	VIREMENT RECU TOPINO		2 824,00
26/12	REM CHQ		554,62
26/12	CHEQUE 002740	66,64	
28/12	VIREMENT GROUPÉ SALAIRES	9 253,89	
28/12	PRLV SAGE France SA	159,80	
28/12	CHEQUE 002748	39,66	
28/12	CHEQUE 002745	298,14	
28/12	CHEQUE 002746	145,82	
28/12	IMPAYE S/ REM CHQ DU 17/12/18	262,34	
29/12	REM CHQ		3 480,56
31/12	VIREMENT RECU YBRID		2 712,60
	NOUVEAU SOLDE AU 31/12/2018		844,72

Le relevé bancaire est reconnu comme exact.

Remarque :

Les annexes seront à réaliser de préférence sur tableur en vous aidant des trames ci-jointes.

La structure des entêtes et le format du corps de chaque document sont communiqués à titre indicatif : la forme de ces documents ne fera pas l'objet de l'évaluation.

L'automatisation dans les tableaux n'est pas demandée. Privilégiez, malgré tout, l'alignement de vos chiffres.

Pour chaque tableau rappeler au-dessus sont numéro d'annexe.

ANNEXE 1.A

LOR LAINE		MOIS DE :		
MODÈLE :		VST HIV		
		QTÉ FABRIQUÉE :		
COÛT DE PRODUCTION				
ÉLÉMENT DU COÛT	Unité	Quantité	Prix Unitaire (4 décimales)	Montant
-				
...				
Total (arrondir le PU à 4 décimales)				

ANNEXE 1.B

LOR LAINE		CLIENT		LE :	
MODÈLE :		VST HIV		QTÉ COMMANDÉE :	
COÛT DE REVIENT ET RÉSULTAT					
ÉLÉMENT DU COÛT		Quantité	Prix Unitaire (4 décimales)	Montant	
Prix de vente HT					
-					
...					
Coût de revient (arrondir le PU à 2 décimales)					
Résultat (Bénéfice ou Perte)					

ANNEXE 2.A

SARL COLLECTIONNITE MODE - PLAN D'AMORTISSEMENT					
Nature de l'immobilisation :			Prix TTC :		
Nom du fournisseur :		TVA taux :		Montant :	
Date de l'achat :			Coût d'achat HT :		
Date de mise en service :			Valeur résiduelle (2) :		
Durée (ans) :			Base amortissable (1) :		
Mode :					
Année	VNC début	Annuité (1)	Cumul des annuités	VNC fin	Observations
...					
Total (= Base amortissable)					

(1) arrondir à l'EUR le plus proche

Contrôle dernière VNC fin = Valeur résiduelle : OK PAS OK

(2) Supporte l'arrondi de la base amortissable

ANNEXE 2.B

SARL COLLECTIONNITE MODE - ÉTAT DES CRÉANCES LITIGIEUSES au 31/12/2018								
Clients				Dépréciations (1) au 31.12.2018		Réajustements		Pertes Créances à solder
Noms clients	Créances en EUR			%	Montants	Dépréciations (1) au 31.12.2017	Dotations +	Reprises -
	31.12.2017	31.12.2018						
	TTC	TTC	HT					
...								
TOTAL								

(1) arrondir à l'EUR le plus proche

Contrôle :

ANNEXE 2.C

COLLECTIONNITE MODE - ÉTAT DE RAPPROCHEMENT AU 31/12/2018				
Libellé	Chez COLLECTIONNITE MODE		A la BANQUE POPULAIRE	
	512100 BANQUE BP		Compte -5899 SARL COLLECTIONNITE MODE	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
...				
TOTAUX				
Soldes rapprochés				

Contrôle : OK PAS OK