

MATÉRIEL OBLIGATOIRE :

- 1 ordinateur avec Tableur (*ou Texteur*) 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*).

Matériel autorisé : **CALCULATRICE**

Toutes les calculatrices de poche, y compris les calculatrices programmables et alphanumériques, sont autorisées, à condition que leur fonctionnement soit autonome et qu'il ne soit pas fait usage d'imprimante.

**Le prêt entre candidats est interdit durant le déroulement de l'épreuve.*

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 SECRÉTARIAT ET DE LA COMPTABILITÉ**

JANVIER 2020

ÉPREUVE ASCA-E2

Mise en œuvre des travaux préparatoires de fin d'exercice de la PME

Durée : 2 h 30

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 **TECH+**, vous êtes chargé(e) de participer à l'étude et au traitement du dossier ci-après.
 Les travaux sont indépendants et peuvent être traités séparément.

TRAVAIL À FAIRE	ANNEXES	
	Documents à consulter	Trames des états pour le tableur
Dossier SARL <<SOMAPE>> - Produire au 31/12/2019 : ✓ Plan d'amortissement d'une acquisition ; ✓ État des créances litigieuses ; ✓ Liquidation de la TVA ; ✓ Rapprochement bancaire du compte 512100-Banque Crédit Maritime ; ✓ Comptabilisation Journal OD : Liquidation de la TVA - Journal BQ : Écritures de régularisation du compte banque.	1 à 5 Ressource	A B C D

ANNEXE 1

Cabinet TECH+ - Dossier : SOMAPE SAS Objet : Inventaire 2019 –	Le 15/01/2020 - Page : 1/2 Émetteur : <i>Le chef comptable</i>														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Fiche d'identité de l'entreprise (extrait)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Raison sociale</td> <td>SOMAPE : Société Marins Pêcheurs</td> </tr> <tr> <td>Adresse</td> <td>Quai Maximin Licciardi 34200 SÈTE</td> </tr> <tr> <td>Forme juridique / SIRET</td> <td>SAS 123 456 789 00034</td> </tr> <tr> <td>APE / Activité</td> <td>0311Z Pêche en mer : produits revendus en l'état aux professionnels de la distribution, de la restauration, aux consommateurs.</td> </tr> <tr> <td>Exercice comptable</td> <td>Du 01/01/2019 au 31/12/2019</td> </tr> <tr> <td>TVA</td> <td>Assujettie à la TVA sur les débits au taux de 5.5 %.</td> </tr> </tbody> </table>		Fiche d'identité de l'entreprise (extrait)		Raison sociale	SOMAPE : Société Marins Pêcheurs	Adresse	Quai Maximin Licciardi 34200 SÈTE	Forme juridique / SIRET	SAS 123 456 789 00034	APE / Activité	0311Z Pêche en mer : produits revendus en l'état aux professionnels de la distribution, de la restauration, aux consommateurs.	Exercice comptable	Du 01/01/2019 au 31/12/2019	TVA	Assujettie à la TVA sur les débits au taux de 5.5 %.
Fiche d'identité de l'entreprise (extrait)															
Raison sociale	SOMAPE : Société Marins Pêcheurs														
Adresse	Quai Maximin Licciardi 34200 SÈTE														
Forme juridique / SIRET	SAS 123 456 789 00034														
APE / Activité	0311Z Pêche en mer : produits revendus en l'état aux professionnels de la distribution, de la restauration, aux consommateurs.														
Exercice comptable	Du 01/01/2019 au 31/12/2019														
TVA	Assujettie à la TVA sur les débits au taux de 5.5 %.														
<p>À l'aide des renseignements annexés :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Préparer les chiffres associés à l'inventaire des postes : Immobilisations - Créances - TVA – Banque ; - Comptabiliser la liquidation de la TVA et la régularisation, si nécessaire du compte banque. 															

RESSOURCE

INFORMATIONS DE SAISIE dans le logiciel comptable

L'utilisation de la codification doit être conforme au logiciel utilisé et l'indication des libellés dans les écritures sont obligatoires.

Les comptes sont codifiés à 6 ou 8 caractères (*chiffres et/ou lettres*). Si nécessaire, positionner des zéros à droite pour respecter cette codification. Sauf indication contraire utiliser les comptes du plan comptable simplifié que vous avez généré.

Le Numéro de pièce ou Réf. Contient, si nécessaire, une codification interne des pièces comptables [ex. OD1299 – BQ1299 ...]

Le libellé de l'écriture doit être inscrit pour chaque écriture comptable (*libellé bref mais explicite*).

PLAN COMPTABLE DE L'ENTREPRISE - Extrait

401ENG ENGIE 401GAU GAUTHIER 411COV COVEFA 512100 BQ CREDIT MARITIME

ANNEXE 2

Cabinet TECH+ - Dossier : SOMAPE SAS

Le 15/01/2020 - Page : 1/4

Objet : Inventaire 2019 – poste <<IMMOBILISATIONS>>

Émetteur : Le chef comptable

A partir des données ci-après, produire le nouveau plan d'amortissement, afin que je puisse finir l'inventaire du poste <<Immobilisations>>

Remarque:

Ne pas arrondir les montants des dépréciations (garder 2 décimales).

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

Le 22 juillet 2019 acquisition, chez Office Bureau Sétois, d'une imprimante multifonctions laser couleur, pour un montant HT de 1 129 EUR (TVA 20 %)

Durée d'utilité : 5 ans - Valeur résiduelle estimée à : 10 % de la valeur d'achat

Mode variable : Le mode d'amortissement est non constant proportionnel aux avantages économiques attendus.

Années	2019	2020	2021	2022	2023
Prévision impressions par année	8 000	15 000	15 000	12 000	10 000

ANNEXE 3

Cabinet TECH+ - Dossier : SOMAPE SAS

Le 15/01/2020 - Page : 2/4

Objet : Inventaire 2019 – poste <<CRÉANCES>>

Émetteur : Le chef comptable

A partir des données ci-après, produire le tableau des créances litigieuses, afin que je puisse finir l'inventaire du poste <Créances>>

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

Créances

État des créances douteuses au 31.12.2018 :

Codes/Noms Clients	Créances TTC	Dépréciations Constatées	Pour inventaire 2019	
			Règlements TTC	Observations
416BAN - BANDIT	1 295.00	614.00	295.00	Porter la dépréciation à 75 %.
416HOB - HOB	1 450.00	550.00	0.00	Client insolvable. Dépôt de bilan.
416HUB - HUBY	3 980.00	2 641.00	980.00	Maintenir le taux de dépréciation.
416JES - JESSY	693.00	394.00	693.00	Somme recouvrée.
En 2019 :				
411VAL - VALUT	1 508.00		808.00	Recouvrement estimé à 80 %.
411 PLO - PLOMER	2 709.00			Prévoir une perte de 70 %.

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

Numéros	Intitulés	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
...					
416*	Clients douteux	7 418.00	1 968.00	5 450.00	
491600	Dépréciation des comptes de clients		4 199.00		4 199.00
...					

ANNEXE 4

Cabinet TECH+ - Dossier : SOMAPE SAS
Objet : Inventaire 2019 –Poste <<TVA>>

Le 15/01/2020 - Page : 3/4
Émetteur : Le chef comptable

A partir de l'extrait du grand-livre ci-après, produire au 31/12/19 l'état préparatoire à la liquidation de la TVA de décembre et la comptabiliser.

Dossier : **SOMAPE**

GRAND-LIVRE

Edité le 15/01/2020

Du compte 445200 au compte 707000

Période du 01/12/2019 au 31/12/2019

Journal	Date	Libellé de l'écriture	S	Montant débit	Let.	Montant crédit	Solde cumulé
---------	------	-----------------------	---	---------------	------	----------------	--------------

445200 TVA DUE INTRACOMMUNAUTAIRE

	01/12/2019	À nouveau	V	613,20		613,20	-	
HA	31/12/2019	Centralisation décembre 2019	V	-		98,00	98,00	
HA	31/12/2019	Centralisation décembre 2019	V	13,20			84,80	
Total compte 445200				Solde compte créditeur		626,40	711,20	84,80

445510 ETAT TVA A DECAISSER

	01/12/2019	À nouveau	V	20 512,00		32 604,00	12 092,00	
BQ	19/12/2019	RGLT CA3 NOVEMBRE 2019	B	12 092,00			-	
Total compte 445510				Compte soldé		32 604,00	32 604,00	-

445620 TVA DEDUCTIBLE S/ IMMOBILISATIONS

	01/12/2019	À nouveau	V	728 225,80		728 225,80	-	
Total compte 445620				Compte soldé		728 225,80	728 225,80	-

445660 TVA DEDUCTIBLE S/ ABS

	01/12/2019	À nouveau	V	97 237,00		97 237,00	-	
HA	31/12/2019	Centralisation décembre 2019	B	7 354,30		-	7 354,30	
Total compte 445660				Solde compte débiteur		104 591,30	97 237,00	7 354,30

445662 TVA S/ ACQUISIT° INTRACOMMUNAUTAIRES 20%

	01/12/2019	À nouveau	V	613,20		613,20	-	
HA	31/12/2019	Centralisation décembre 2019	B	98,00		-	98,00	
HA	31/12/2019	Centralisation décembre 2019	B			13,20	84,80	
Total compte 445662				Solde compte débiteur		711,20	626,40	84,80

445710 TVA COLLECTEE

	01/12/2019	À nouveau	V	210 436,96		210 436,96	-	
VT	31/12/2019	Centralisation décembre 2019	B	-		8 203,78	8 203,78	
Total compte 445710				Solde compte créditeur		210 436,96	218 640,74	8 203,78

607150 ACQUISITIONS INTRACOMMUNAUTAIRES

	01/12/2019	À nouveau	V	4 303,00		1 237,00	3 066,00	
HA	31/12/2019	Centralisation décembre 2019	B	490,00		-	3 556,00	
HA	31/12/2019	Centralisation décembre 2019	B	-		66,00	3 490,00	
Total compte 607150				Solde compte débiteur		4 793,00	1 303,00	3 490,00

707000 VENTES DE POISSONS

VT	01/12/2019	À nouveau	V	-		2 104 370,00	2 104 370,00	
VT	31/12/2019	Centralisation décembre 2019	B			149 159,60	2 253 529,60	
Total compte 707000				Solde compte créditeur		-	2 253 529,60	2 253 529,60

ANNEXE 5

Cabinet TECH+ - Dossier : SOMAPE SAS
 Objet : Inventaire 2019 - Poste<< BANQUE>>

Le 15/01/2020 - Page : 4/4
 Émetteur : Le chef comptable

Documents fournis pour établir l'état de rapprochement bancaire :

Compte <<512100 BANQUE CRÉDIT MARITIME>> ET LE RELEVÉ BANCAIRE DU 15 AU 31/12/2019

Remarque : Veillez à bien faire apparaître chaque somme en vue de l'enregistrement comptable de régularisation du compte.

Dossier : **SOMAPE**

GRAND-LIVRE

Edité le 15/01/2020

Du compte 512100 au compte 512100

Période du 15/12/2019 au 31/12/2019

Extrait : les libellés sont exacts

Journal	Date	N° de pièce	Libellé de l'écriture	S	Montant débit	Lett	Montant crédit	Solde cumulé
512100 BANQUE CREDIT MARITIME								
	15/12/19		A nouveau		15 768,83			15 768,83
BQ	15/12/19	BQ1208	RIVES CH -964	B			3 683,25	12 085,58
BQ	18/12/19	BQ1209	SOMTAT REM CH	B	2 512,00			14 597,58
BQ	18/12/19	BQ1210	FABY REM CH	B	1 973,00			16 570,58
BQ	20/12/19	BQ1211	DOISES CH -965	B			2 597,38	13 973,20
BQ	20/12/19	BQ1212	TRAITEUR YU REM CH	B	1 794,00			15 767,20
BQ	20/12/19	BQ1213	CONAV REM CH	B	23 224,00			38 991,20
BQ	20/12/19	BQ1214	CRIS REM CH	B	1 542,10			40 533,30
BQ	20/12/19	BQ1215	POISSONN. BER VIR	B	844,36			41 377,66
BQ	23/12/19	BQ1216	PREL LOA MERCEDES	B			4 224,36	37 153,30
BQ	23/12/19	BQ1217	REM ESCPTE VRIL	B	7 428,30			44 581,60
BQ	24/12/19	BQ1218	REM ESCPTE MISTRAL P,	B	12 387,12			56 968,72
BQ	26/12/19	BQ1219	REM CH SMENIDIPE	B	4 258,00			61 226,72
BQ	27/12/19	BQ1220	GAUTHIER CH -966	B			2 849,00	58 377,72
BQ	30/12/19	BQ1221	PREL SOLIVET	B			15 234,38	43 143,34
BQ	30/12/19	BQ1222	VIR à FARET	B			22 448,60	20 694,74
BQ	30/12/19	BQ1223	DOISE CH -967	B			1 050,44	19 644,30
BQ	30/12/19	BQ1224	DECOR CH -968	B			748,28	18 896,02
BQ	31/12/19	BQ1225	VIR SALAIRES	B			14 634,58	4 261,44
Total compte 512100		Solde compte débiteur				71 731,71	67 470,27	4 261,44

CAISSE RÉGIONALE de CREDIT MARITIME BANQUE DE SÈTE		RELEVÉ COMPTE pour la période du 15/12/2019 au 31/12/2019	
SOMAPE QUAI MAXIMIN LICCIARDI 34200 SÈTE		COMPTE COURANT N°323114715P TENU EN EUROS	
Date	Libellé des opérations	Débit	Crédit
	SOLDE AU 15/12/19		25 248,35
16/12	CHEQUE 00953	8 625,30	
20/12	REM 2 CHQ		4 485,00
20/12	VIREMENT RECU POISSONNERIE BER		844,36
20/12	CHEQUE 00964	3 683,25	
21/12	REM 2 CHQ		25 018,00
22/12	CHEQUE 00965	2 597,38	
26/12	PRLV SEPA - LOA MERCEDES	4 224,36	
27/12	2 EFFETS DÉMATÉRIALISÉS ESCOMPTÉS Intérêt 40,12 Commission 19,13 + TVA 20% 3,83		19 752,34
27/12	CHEQUE 00960	854,22	
28/12	REM 1 CHQ		1 542,10
30/12	PRLV SEPA - ENGIE	822,31	
30/12	REM 1 CHQ		4 258,00
30/12	CHEQUE 0966	2 894,00	
30/12	PRLV SEPA - SOLIVET	15 234,38	
30/12	VIR FARET	22 448,60	
31/12	VIREMENT RECU COVEFA		22 540,00
31/12	VIREMENT GROUPÉ SALAIRES	14 634,58	
	NOUVEAU SOLDE AU 31/12/2019		27 669,77

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 son numéro d'annexe.

ANNEXE A

SOMAPE - 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 :		
Durée (ans) :			Base amortissable :		
Mode :					
Année	VNC début	Annuité	Cumul des annuités	VNC fin	Observations
...					
Total (= Base amortissable)					

Contrôle dernière VNC fin = Valeur résiduelle : OK PAS OK

ANNEXE B

SOMAPE - ÉTAT DES CRÉANCES LITIGIEUSES au 31/12/2019									
Clients				Dépréciations au 31.12.2019		Dépréciations au 31.12.2018	Réajustements		Pertes Créances à solder
Noms clients	Créances en EUR			%	Montants		Dotations +	Reprises -	
	31.12.2018	31.12.2019							HT
	TTC	TTC	HT					HT	
...									
TOTAL									

Contrôle :

Nota :

... : pour signifier l'ajout de nouvelles lignes dans le remplissage du tableau

ANNEXE C

SOMAPE - ÉTAT PRÉPARATOIRE A LA LIQUIDATION DE LA TVA DU MOIS DE				
Comptes de TVA	BASE HORS TAXE	Tx TVA	Montant TVA non arrondi	Montant TVA arrondi
OPÉRATIONS IMPOSABLES				
TOTAL TVA DUE BRUTE				
TVA DÉDUCTIBLES				
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE				
CREDITS ou TAXE à PAYER				
DIFFÉRENCE CENTIMES				

ANNEXE D

SOMAPE - ÉTAT DE RAPPROCHEMENT AU 31/12/2019				
Libellé	Chez SOMAPE		A la BANQUE CRÉDIT MARITIME	
	512100 BQ CRÉDIT MARITIME		Compte -4715P SOMAPE SAS	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
...				
TOTAUX				
Soldes rapprochés				

Contrôle : OK PAS OK