

Informations importantes

Document autorisé :

Liste des comptes du plan comptable général, à l'exclusion de toute autre information.

Matériel autorisé :

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome sans imprimante et sans aucun moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire.

Document remis au candidat :

Dossier 1	Bilan d'ouverture	4 points
Dossier 2	QCM	10 points
Dossier 3	Ecritures comptables	6 points

Avertissement :

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

Bilan d'ouverture (4 points)

Le 1^{er} juin 2010, deux amis, Samia et Guillaume, décident de s'associer en vue de créer une petite agence de communication sur la région auvergne. Le montant des apports personnels s'élève à 17 000 €.

Les éléments acquis à la création de leur société sont les suivants :

- Matériel informatique : 11 800 €
- Matériel de bureau : 7 500 €
- Matériel de transport : 13 000 €
- Stock de matières : 5 000 €

Les associés décident de recourir à un emprunt bancaire auprès de la Société Générale pour financer la valeur du véhicule de transport. → dette + bq

Le matériel de transport et le matériel informatique sont payés au comptant, par chèque. Les associés négocient un délai de 30 jours pour le paiement du matériel de bureau et de leur stock de matières. → bq et dette pair + immo + stock

Aussi, Samia et Guillaume décident d'utiliser une part de leur trésorerie disponible à des fins spéculatives ; ils acquièrent ainsi des valeurs mobilières de placement pour un montant de 2 200 €. → bq + UMF

Par ailleurs, pour faire face aux premières nécessités, les associés souhaitent disposer d'une réserve de liquidité (caisse) de l'ordre de 2 500 €. → bq + caisse

Travail à faire :

Présentez le bilan d'ouverture de l'entreprise de Samia et Guillaume au 1^{er} juin 2010.

Ecritures comptables (6 points)

L'entreprise **POUSSIÈRES D'ÉTOILE** est spécialisée dans la fabrication et la distribution de bijoux fantaisies. En octobre 2010, elle réalise les opérations suivantes :

- / 1^{er} octobre : achat de perles à crédit (pour la confection des bracelets) pour un montant HT de 400 € ; remise 2%.
- / 3 octobre : achat de diverses matières premières (pour la confection des bijoux) au fournisseur **ROLIX** pour un montant de 1 200 € HT. Paiement sous 30 jours.
- / 5 octobre : vente de bracelets pour un montant de 200 € HT (avant déduction de l'escompte). Règlement au comptant ce jour par chèque, sous déduction d'un escompte de 2%.
- / 7 octobre : vente de boucles d'oreille au client **PALEO** pour un montant TTC de 209,30 €.
- / 10 octobre : règlement par chèque de la facture d'électricité reçue ce jour : 550 € HT.
- / 13 octobre : achat de fermoirs et autres matières pour la confection des bijoux, payés à crédit.

Brut :	510
Remise 3%	15,3
Net commercial :	494,7
Port :	80
Net HT :	574,7
TVA :	112,64
Net TTC :	687,34

Le taux de TVA applicable est de 19,6%

Travail à faire :

Enregistrez au journal de l'entreprise **POUSSIÈRES D'ÉTOILE l'ensemble des opérations effectuées au mois d'octobre 2010.**