

**Ce sujet comprend quatre parties indépendantes**

**Première partie (les effets de commerce) :**

Vous travaillez pour la S.A. Dupuis (Un seul taux de TVA : 19,60%)  
Le 15 avril 2001 l'entreprise vend des marchandises aux clients Deborde et Renard. Les règlements se font par traite ou par chèque.

- le 17/04/2001 la traite n° 86 tirée sur Deborde revient acceptée. Montant 1 400,00 € au 30/07/2001
- le 18/04/2001 la traite n° 87 tirée sur Renard revient acceptée. Montant 4 000,00 € au 30/06/2001
- Le 16/06/2001 l'entreprise porte l'effet n° 86 à l'escompte.
- Le 18/06/2001 l'entreprise reçoit un avis de crédit pour le montant net de la remise à l'escompte. Les agios comprennent 35,00 € d'intérêts, 21,00 € de commissions hors taxes et la TVA.
- Le 28/06/2001 l'entreprise porte l'effet n° 87 à l'encaissement.
- Le 03/07/2001 l'entreprise reçoit un avis de crédit de 3 974,88 €.

*Passer toutes les écritures nécessaires du 16/04/2001 au 02/07/2001. ( 3 points)*

**Deuxième partie ( Immobilisations )** Un seul taux de TVA : 19,60%

Le 21 juillet 1998 l'entreprise achète une machine-outil de 58 000,00 € H.T.  
Elle débourse 2 000,00 € H.T. de frais d'installation. La machine est mise en service le 7 Août 1998. Elle doit s'amortir en dégressif sur 10 ans (coefficient à appliquer sur le taux linéaire 2,5).

*Présentez le tableau d'amortissement sur les 10 ans de la machine. ( 3 points)*

L'entreprise revend la machine le 30/05/2001 pour 24 200,00 € HT , le règlement se fait par chèque bancaire.

*Passer toutes les écritures concernant cette machine du 21 juillet 1998 au 31 décembre 2001 ( 3 points)*

**Troisième partie (Valeurs mobilières de placement)**

L'entreprise vous communique les informations suivantes concernant les valeurs mobilières de placement qu'elle possède L'entreprise ne possédait pas d'actions au 01/01/2001.

Au cours du premier trimestre 2001, l'entreprise achète les actions suivantes :

Nom du titre	Date d'acquisition	Quantité	Prix d'acquisition
A	5/01/01	15	110 €
B	14/01/01	200	70 €
C	14/01/01	25	105 €
C	30/01/01	50	115 €
D	30/01/01	14	124 €

Au cours du second semestre 2001, l'entreprise vend les actions aux conditions suivantes :

Nom du titre	Date de vente	Quantité	Prix de vente
A	15/05/01	10	127 €
B	24/05/01	90	71 €
C	30/05/01	30	110 €

Les valeurs de cotation au 31/12/01 des actions sont les suivantes :

Nom du titre	Cours moyen de l'action en décembre 2001
A	135 €
B	68 €
C	107 €
D	116 €
E	122 €

Pour ses achats et ses ventes d'actions l'entreprise passe par un agent de change. Les règlements avec l'agent de change se font à la fin du mois et celui-ci prend une commission hors taxe de 4 % sur le montant total des transactions (achats et ventes) à laquelle il faut ajouter une TVA de 19,60 %.

*Présentez un état des titres que possède l'entreprise au 31/12/2001 faisant apparaître les ajustements nécessaires concernant les provisions. ( 1,75 points)*

*Passez toutes les écritures nécessaires pour les actions sur l'année 2001 ( 5,25 points)*

#### Quatrième partie (les créances clients)

Le 31/12/01 l'entreprise vous communique les informations suivantes concernant les clients :

N°de compte	Nom du client	Solde TTC débiteur au 01/01/01	Provision existante au 01/01/01	Evénements survenus en 2001
416012	Marchal	7 970,00 €	3 500,00 €	Le client règle 1 392,00 € le 15/08/01. L'entreprise pense récupérer 50 % de la créance.
416013	Georges	6 176,00 €	1 700,00 €	Le client règle 1 990,00 € pour solde de tout compte le 13/09/01
411019	Martineau	8 328,80 €		En difficulté. On espère récupérer 70% de la créance
411020	Paul	11 318,80 €		En difficulté. On estime la perte probable à 40%
411025	Xavier	14 308,80 €		En difficulté. On pense pouvoir récupérer 60% de la créance.
411023	Doussier	4 621,20 €		Règle 1435,20 € pour solde de tout compte le 20/11/01

*Présentez l'état des créances au 31/12/01 ( 1,5 point )*

*Passez toutes les écritures nécessaires pour l'année 2001 ( 2,5 points ).*