

**CONCOURS EXTERNE DE CONTRÔLEUR
STAGIAIRE DU TRÉSOR PUBLIC**

ANNÉE 2005

ÉPREUVE N°3 A OPTION

Durée : 3 heures - Coefficient : 4

UN OU PLUSIEURS PROBLÈMES DE MATHÉMATIQUES	PAGE 2
OU	
RÉDACTION D'UNE OU PLUSIEURS NOTES D'HISTOIRE ET/OU DE GÉOGRAPHIE	PAGE 5
OU	
UN OU PLUSIEURS EXERCICES DE COMPTABILITÉ GÉNÉRALE	PAGE 6

Toute note inférieure à 6/20 est ÉLIMINATOIRE

TRÈS IMPORTANT :

Le candidat traitera celui des trois sujets ci-après qui correspond à l'option qu'il a choisie lors de son inscription au concours : CE CHOIX NE PEUT PAS ÊTRE MODIFIÉ.

Sous peine d'annulation de leur copie, les candidats ne doivent porter aucun signe distinctif (nom, prénom, lieu, etc.) sur la partie réservée à la rédaction.

Les candidats ne peuvent quitter la salle moins d'une heure après le début des épreuves.

Tournez la page S.V.P.

UN OU PLUSIEURS PROBLÈMES DE MATHÉMATIQUES

Les candidats sont autorisés à utiliser les documents et matériels suivants :

- Calculatrices électroniques y compris programmables et alphanumériques, à fonctionnement autonome, à entrée unique par clavier, sans imprimante ;
- Règles de calcul ;
- Tables de logarithme ne comportant aucune formule algébrique, géométrique ou trigonométrique.

Les cinq exercices sont à traiter. Les candidats devront justifier tous leurs résultats et détailler leurs calculs pour y parvenir.

EXERCICE N°1

Une entreprise de conseil en informatique avait un chiffre d'affaires de 2 millions d'euros en 1984.

On désigne par $C(n)$ son chiffre d'affaires en millions d'euros obtenu au cours de l'année $(1984 + n)$ avec n entier naturel. $C(20)$ est par exemple le chiffre d'affaires de 2004.

1) De 1984 à 1994 inclus, le chiffre d'affaires a augmenté de 15% par an.

- a) Calculer $C(1)$, $C(2)$.
- b) Exprimer $C(n)$ en fonction de n et calculer le chiffre d'affaires en 1994.

2) A partir du 1^{er} janvier 1995, le chiffre d'affaires a diminué régulièrement de 15% par an.

- a) Calculer $C(11)$.
- b) Exprimer $C(n)$ en fonction de n pour n supérieur ou égal à 11.
- c) A partir de quelle année le chiffre d'affaires est-il redevenu égal ou inférieur à celui de 1984 ?

EXERCICE N°2

On lance un dé cubique pipé (il n'y a pas d'équiprobabilité d'apparition de chaque face) dont les faces sont numérotées de 1 à 6.

On désigne par p_n la probabilité d'obtenir le nombre n et on donne $p_1 = \frac{1}{15}$. Les nombres p_n forment une suite vérifiant $p_{n+1} - p_n = r$; r étant un réel.

- 1) Exprimer p_2 , p_3 , puis p_n en fonction de p_1 et de r .
- 2) Calculer en fonction de p_1 et r , la somme s de toutes les probabilités de p_1 à p_6 et en déduire la valeur de r .
- 3) Lors d'un lancer de ce dé pipé, quelle est la probabilité d'obtenir :
 - a) un nombre premier ?
 - b) un nombre pair ?

EXERCICE N°3

Soit p et n deux entiers naturels.

On pose : $I_{p,n} = \int_0^1 x^p (1-x)^n dx$

- 1) Calculer $I_{p,0}$ et $I_{p,1}$
- 2) Calculer $I_{0,n}$ et déduire $I_{1,n}$
- 3) Etablir la relation $I_{p,n} = \frac{n}{(p+1)} I_{p+1,n-1}$ pour tout $n \geq 1$

EXERCICE N°4

- 1) Soit P la fonction polynôme de la variable réelle x , définie sur \mathbb{R} par :

$$P(x) = x^3 - 3x^2 + 3x - 3$$

- a) Démontrer que pour tout réel x on a :

$$P(x) = (x-1)^3 - 2$$

- b) Démontrer que la fonction P est croissante sur \mathbb{R} et en déduire que si $x \leq 2,2$ alors

$$P(x) \leq -0,2$$

- 2) Soit f la fonction numérique de la variable réelle x définie sur $\mathbb{R} - [2]$ par :

$$f(x) = \frac{x^3 - 3x^2 + 3x - 3}{(x-2)^2}$$

et soit (C) sa représentation graphique dans le plan rapporté à un repère orthonormal (unité : 1 cm)

- a) Déduire de la question n° 1 que, si $x \leq 2,2$ et $x \neq 2$ alors $f(x) \leq -\frac{0,2}{(x-2)^2}$
- b) En déduire l'existence d'un nombre réel h strictement positif tel que $f(x) \leq -5$ pour tout réel x différent de 2 et élément de l'intervalle $[2-h; 2+h]$.

- 3) a) Vérifier que pour tout réel x , différent de 2, on a :

$$f(x) = x + 1 + \frac{3}{x-2} - \frac{1}{(x-2)^2}$$

- b) Etudier les variations de f et les limites de f aux bornes de son ensemble de définition.
- c) Soit Δ la droite d'équation $y = x + 1$. Montrer que la droite Δ est asymptote à (C) en $+\infty$ et en $-\infty$.
- d) Etudier la position de (C) par rapport à Δ . (On précisera les coordonnées du point d'intersection de (C) et de Δ).

- 4) Tracer la droite Δ et la courbe (C).

EXERCICE N°5

On considère les points $O(0,0)$; $I(1,0)$, et $J(0,1)$ et on construit un carré $OIKJ$.

On considère les fonctions f et g définies sur $[0;1]$ par :

$$f(X) = X^4$$

$$g(X) = \sqrt{X}$$

Les courbes C_f et C_g déterminent dans le carré $OIKJ$ trois régions :

- Soit D_1 , la région délimitée par les segments $[OJ]$ $[JK]$ et la courbe C_g
- Soit D_2 , la région comprise entre les courbes C_f et C_g
- Soit D_3 , la région délimitée par les segments $[OI]$ $[IK]$ et la courbe C_f

1) Construire les courbes C_f et C_g et délimiter les trois régions.

2) Calculer en unité d'aire, les aires A_1 , A_2 et A_3 des trois régions D_1 , D_2 et D_3 .

Le carré $OIKJ$ sert de cible à un jeu de fléchettes. La probabilité pour que le joueur atteigne la cible est de 0,7.

Les probabilités d'atteindre les régions D_1 , D_2 et D_3 sont proportionnelles aux aires de ces trois domaines.

3) Calculer les probabilités pour que :

- a) le joueur rate deux fois de suite la cible,
- b) le joueur atteigne dans la cible la région D_2 .

Le joueur marque 1 point quand il atteint D_1 , 3 points quand il atteint D_2 et 5 points quand il atteint D_3 . Il perd 2 points lorsqu'il rate la cible.

4) Calculer l'espérance de gain et l'écart type.

**RÉDACTION D'UNE OU PLUSIEURS NOTES D'HISTOIRE
ET/OU DE GÉOGRAPHIE**

L'utilisation de tout document ou matériel est interdite.

LES DEUX SUJETS DOIVENT ÊTRE TRAITÉS

HISTOIRE : La croissance économique des pays développés entre 1945 à 1973 (Les Trente Glorieuses) : facteurs, aspects et limites.

GÉOGRAPHIE : La mondialisation des échanges est-elle une réalité ?

UN OU PLUSIEURS EXERCICES DE COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

Les candidats sont autorisés à utiliser les matériels et documents suivants :

- Calculatrices électroniques y compris programmables et alphanumériques, à fonctionnement autonome, sans imprimante, à entrée unique par clavier ;
- Plan comptable comportant uniquement la liste des comptes sans les documents de synthèse.

Les cinq exercices sont à traiter.

EXERCICE N°1

La société anonyme J.CLAUDE est spécialisée dans l'outillage. Elle a connu ces dernières années une forte croissance de son chiffre d'affaires, elle a procédé en N à de nouveaux investissements.

Il vous est demandé de préparer une étude sur les problèmes de financement de la société. Vous disposez des documents figurant en annexes 1, 2 et 3.

TRAVAIL À EFFECTUER :

- 1 - Calculer la capacité d'autofinancement de l'exercice N.**
- 2 - Présenter la première partie du tableau de financement de l'exercice N.**
- 3 - Indiquer brièvement ce que vous pensez de l'évolution de la situation financière de la société J.CLAUDE.**

ANNEXE I
BILAN AU 31/12/N-1 APRÈS RÉPARTITION

ACTIF	EXERCICE			PASSIF	EXERCICE
	Brut	Amortissements et provisions	Net		
ACTIF IMMOBILISÉ				CAPITAUX PROPRES	
Immobilisations incorporelles				Capital social	400 000
Frais d'établissement	21 600	17 280	4 320	Réserve légale	40 000
Immobilisations corporelles				Autres réserves	250 000
Terrains	10 000		10 000		
Constructions	462 000	191 000	271 000		
Autres	248 680	72 120	176 560		
TOTAL I	742 280	280 400	461 880	TOTAL I	690 000
ACTIF CIRCULANT				PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
Stocks et encours				Provisions pour risques	15 000
Marchandises	401 650	7 650	394 000	TOTAL II	15 000
Créances	582 880	18 380	564 500	DETTES	
Clients et comptes rattachés				Dettes	
Valeurs mobilières de placement	33 480	3 480	30 000	Emprunts et dettes auprès établi. de crédit (1)	188 150
Actions	7 160		7 160	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	275 260
Disponibilités				Dettes fiscales et sociales	157 120
Comptes de régularisation				Dettes diverses	
Charges constatées d'avance	16 460		16 460	Dettes sur immobilisations	55 060
				Dettes fiscales (impôts sur les bénéfices)	44 100
				Autres (2)	47 120
				Comptes de régularisation	2 190
				Produits constatés d'avance	769 000
TOTAL II	1 041 630	29 510	1 012 120	TOTAL III	769 000
TOTAL GENERAL	1 783 910	309 910	1 474 000	TOTAL GENERAL	1 474 000

(1) dont concours bancaires courants : 21 750
(2) dont dividendes N-1 à payer : 29 000

BILAN AU 31/12/N AVANT RÉPARTITION

ACTIF	EXERCICE			PASSIF	EXERCICE
	Brut	Amortissements et provisions	Net		
ACTIF IMMOBILISÉ				CAPITAUX PROPRES	
Immobilisations incorporelles				Capital social	700 000
Frais d'établissement	53 600	28 000	25 600	Réserve légale	40 000
Immobilisations corporelles				Autres réserves	150 000
Terrains	94 000		94 000	Résultat net de l'exercice	107 640
Constructions	814 000	234 000	580 000		
Autres	277 200	115 780	161 420		
TOTAL I	1 238 800	377 780	861 020	TOTAL I	997 640
ACTIF CIRCULANT				PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
Stocks et encours				Provisions pour risques	21 200
Marchandises	470 730	13 480	457 250	Provisions pour charges	21 200
Créances	706 605	34 505	672 100	TOTAL II	
Clients et comptes rattachés				DETTES	
Valeurs mobilières de placement	43 480	6 440	37 040	Dettes	
Actions	3 260		3 260	Emprunts et dettes auprès étab. de crédit	351 280
Disponibilités	12 330		12 330	(1)	
Comptes de régularisation				Dettes fournisseurs et comptes rattachés	375 340
Charges constatées d'avance				Dettes fiscales et sociales	195 360
				Dettes diverses	
				Dettes sur immobilisations	6 900
				Dettes fiscales (impôts sur les bénéfices)	73 060
				Autres	19 340
				Comptes de régularisation	2 880
				Produits constatés d'avance	1 024 160
TOTAL II	1 236 405	54 425	1 181 980	TOTAL III	
TOTAL GENERAL	2 475 205	432 205	2 043 000	TOTAL GENERAL	2 043 000

(1) dont concours bancaires courants : 139 120

ANNEXE 2
BILAN AU 31/12/N AVANT RÉPARTITION

ACTIF	EXERCICE			PASSIF	EXERCICE
	Brut	Amortissements et provisions	Net		
ACTIF IMMOBILISÉ				CAPITAUX PROPRES	
Immobilisations incorporelles	53 600	28 000	25 600	Capital social	700 000
Frais d'établissement				Réserve légale	40 000
Immobilisations corporelles	94 000		94 000	Autres réserves	150 000
Terrains	814 000	234 000	580 000	Résultat net de l'exercice	107 640
Constructions	277 200	115 780	161 420		
Autres					
TOTAL I	1 238 800	377 780	861 020	TOTAL I	997 640
ACTIF CIRCULANT				PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
Stocks et encours	470 730	13 480	457 250	Provisions pour risques	21 200
Marchandises				Provisions pour charges	
Créances	706 605	34 505	672 100	TOTAL II	21 200
Clients et comptes rattachés					
Valeurs mobilières de placement	43 480	6 440	37 040	DETTES	
Actions	3 260		3 260	Dettes	
Disponibilités				Emprunts et dettes auprès étab. de crédit	351 280
Comptes de régularisation				(1)	
Charges constatées d'avance	12 330		12 330	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	375 340
				Dettes fiscales et sociales	195 360
				Dettes diverses	
				Dettes sur immobilisations	6 900
				Dettes fiscales (impôts sur les	73 060
				bénéfices)	
				Autres	19 340
				Comptes de régularisation	2 880
TOTAL II	1 236 405	54 425	1 181 980	Produits constatés d'avance	
TOTAL GENERAL	2 475 205	432 205	2 043 000	TOTAL III	1 024 160
				TOTAL GENERAL	2 043 000

(1) dont concours bancaires courants : 139 120

ANNEXE 3
INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES
CONCERNANT L'EXERCICE COMPTABLE CLOS LE 31/12/N

a) Une double augmentation de capital est intervenue en N :
- par incorporations de réserves,
- par émission d'actions nouvelles.

b) Un nouvel emprunt est souscrit en N pour un montant de 60 000 €.

Une seule cession d'immobilisation a été opérée en N. Il s'agit d'un véhicule utilitaire d'une valeur d'entrée de 43 200 € HT amorti pour 28 800 € et cédé pour 16 000 € HT.

	Provisions à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Provisions à la clôture de l'exercice
Provisions pour risques et charges	15 000	10 600	4 400	21 200
Provisions pour dépréciations				
Stocks de marchandises	7 650	13 480	7 650	13 480
Clients	18 380	23 265	7 140	34 505
VMP	3 480	4 680	1 720	6 440
	44 510	52 025	20 910	75 625

EXERCICE N°2

M. CALLAGHAN est le PDG de la société anonyme CALLAGHAN - SA.

Cette entreprise a pour activité la commercialisation de matériels informatiques et de mobiliers de bureaux. Elle clôture ses comptes le 31/12/N.

La société anonyme CALLAGHAN affiche un résultat comptable pour l'exercice N de 29 612 €. Toutefois, ce résultat n'est que provisoire dans la mesure où certaines écritures n'ont pas été passées (par volonté ou par omission).

- Le comptable a omis de constater la dépréciation de la camionnette acquise le 28 décembre N amortissable en mode dégressif sur 4 ans. Seule l'écriture suivante a été comptabilisée :

N° compte débité	N° compte crédité	Date et libellé de l'opération	Débit	Crédit
2182		28/12/N		
44562		Matériel de transport	14 000	
		Etat TVA déductible sur immobilisation	2 744	
	404	Fournisseur d'immobilisation		16 744

- Une amende pour excès de vitesse d'un montant de 300 € a sanctionné un VRP le 27 décembre N. L'amende devrait parvenir dans les jours prochains. Le paiement s'effectuera en janvier N + 1. Rien n'a été constaté en comptabilité.
- Il y a lieu de reprendre une provision constituée suite à un litige avec un client de l'entreprise, dotée en N-1 pour un montant de 1 500 €.
- M. CALLAGHAN vous demande de prévoir à la clôture une provision pour pertes de change destinée à couvrir l'éventualité d'une charge évaluée à 2 300 €.
- Il apparaît nécessaire de régulariser la cession du véhicule utilitaire acquis le 15 mai N-4 pour un montant de 8 500 € HT et amorti en linéaire sur 8 ans. Le comptable s'est contenté de passer l'écriture suivante :

N° compte débité	N° compte crédité	Date et libellé de l'opération	Débit	Crédit
512		01/12/N		
		Banque	1 794	
	471	Compte d'attente		1794

TRAVAIL À EFFECTUER :

- 1 - Présenter le tableau d'amortissement de la camionnette acquise le 28/12/N et du véhicule utilitaire jusqu'à sa date de cession le 01/12/N (arrondir à l'euro le plus proche).
- 2 - Enregistrer toutes les opérations oubliées par le comptable au 31/12/N.
- 3 - Déterminer le montant du nouveau solde avant impôt société au compte 12 « résultat de l'exercice ».

N.B. : Le taux de la TVA est de 19,6 %.

EXERCICE N°3

Il vous est demandé de traiter au 31/12/04 une partie des travaux de fin d'exercice de la SARL CARTIER.

Parmi les clients de la SARL CARTIER, il faut relever la situation suivante :

Nom	Somme due TTC au 31/12/03	Provision existante au 31/12/03	Règlements au cours de l'exercice 2004	Observations
CLAVERIE	1 722,24	432,00	0,00	Ramener la provision à 20 %
BERNOLIN	2 990,00	0,00	0,00	La société espère récupérer 70 % de sa créance
PERNICI	4 186,00	1 840,00	1 196,00	Règlement pour solde de tout compte
PATURAL	3 588,00	0,00	0,00	Insolvable

Aucune écriture pour clients douteux n'a été passée pour BERNOLIN et PATURAL.

TRAVAIL À EFFECTUER :

1 - Etablir le tableau de régularisation de créances douteuses au 31/12/04 selon le modèle suivant :

Nom	Somme due TTC au 31/12/04	Somme due HT	Provision 2003	Provision 2004	Dotation	Reprise	Pertes sur créances irrecouvrables
-----	---------------------------------	-----------------	-------------------	-------------------	----------	---------	------------------------------------------

2 - Passer les écritures de régularisations au 31/12/04.

N.B. : le taux de la TVA est 19,6 %.

EXERCICE N°4

Le directeur de la société LE CONSTAT, spécialisée dans la construction et la vente de matériel industriel, désire mesurer l'incidence des opérations de rattachement des charges et produits de l'exercice sur le résultat de son entreprise.

Il vous demande d'établir un compte de résultat provisoire, puis de comptabiliser les éléments figurant sur la liste qui vous est communiquée et de lui indiquer le résultat définitif de l'exercice N.

L'exercice correspond à l'année civile et le taux de TVA est de 19,6 % tant sur les achats que sur les ventes.

Exercice N - Balance avant inventaire

Numéros de comptes	Noms des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
6010	Achats stockés - Matières premières	512 457,00	
6026	Achats stockés - Emballages	25 990,00	
6060	Achats non stockés de matières et fournitures	298 765,00	
6091	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de matières premières		5 678,00
612	Redevances de crédit-bail	54 444,00	
613	Locations	98 741,00	
615	Entretien et réparations	243 890,00	
616	Primes d'assurance	65 900,00	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	34 500,00	
626	Frais postaux et frais de télécommunications	14 609,00	
627	Services bancaires et assimilés	8 965,00	
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	386 484,00	
641	Rémunérations de personnel	1 214 568,00	
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	565 899,00	
654	Pertes sur créances irrécouvrables	59 870,00	
661	Charges d'intérêts	85 439,00	
665	Escomptes accordés	4 532,00	
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	56 456,00	
675	Valeur comptable des éléments d'actif cédés	7 890,00	
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations	65 480,00	
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges	6 548,00	
6817	Dotations aux provisions sur actifs circulants	4 538,00	
686	Dotations aux provisions (charges financières)	1 212,00	
701	Ventes de produits finis		2 987 655,00
708	Produits des activités annexes		12 329,00
709	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise	54 690,00	
74	Subventions d'exploitation		245 800,00
758	Produits divers de gestion courante		68 432,00
762	Produits des participations		4 380,00
764	Revenus des valeurs mobilières de placement		65 650,00
765	Escomptes obtenus		16 540,00
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		455 000,00
781	Reprises sur provisions (produits d'exploitation)		7 600,00
786	Reprises sur provisions (produits financiers)		800,00
787	Reprises sur provisions (produits exceptionnels)		55 900,00
		3 871 867,00	3 925 764,00

Liste des opérations touchant plusieurs exercices

- 1 - Livraison de marchandises le 20 décembre (commande du 15/11/N n°11A au fournisseur E pour un montant de 119 600 € TTC).
- 2 - Les droits à congés acquis par le personnel au 31/12 s'élèvent à 67 000 €.
- 3 - Les factures d'électricité sont reçues tous les 2 mois et celles de la compagnie de chauffage tous les trimestres sur la saison de chauffe (septembre à mai). Un système évolué de maîtrise de l'activité aboutit à ce que ces deux consommations soient parfaitement constantes. La dernière facture d'électricité reçue pour les mois d'octobre et novembre s'élevait à 29 900 € TTC et celle de chauffage pour les mois de septembre à novembre, à 5 142,80 € TTC.
- 4 - L'entreprise accorde à 10 clients d'un produit particulier une remise globale de 3% en fin d'année si les achats de l'exercice ont dépassé la somme de 12 000 €. Huit clients satisfont aux conditions ; l'entreprise leur a vendu au total 223 900 € HT de ce produit.
- 5 - La Société LE CONSTAT doit recevoir une remise supplémentaire exceptionnelle d'un montant de 19 734 € TTC sur un achat au fournisseur F réalisé au cours de l'année écoulée.
- 6 - Les factures concernant les livraisons des 15 derniers jours de novembre n'ont pu être établies. La valeur HT des produits concernés est de 165 000 €.
- 7 - Le relevé récapitulatif annuel de la banque montre que la Sté LE CONSTAT a placé 1 000 000,00 € en obligations qu'elle a immobilisé le 1^{er} septembre N, les intérêts de 3,5% l'an sont versés à terme échu.
- 8 - L'échéance annuelle de l'emprunt est le 1^{er} mars ; en N+1 elle s'élèvera à 210 000 € (capital : 90 000 €, intérêts 120 000 €).
- 9 - La commande du client W, bien que facturée en totalité, n'a pas été entièrement expédiée. Il reste 15 000 € de produits finis à lui livrer.
- 10 - Le bâtiment abritant le nouvel atelier est loué depuis le 1^{er} novembre N pour un montant de 180 000 € par an. Le premier loyer semestriel, qui est payable d'avance, a été réglé.

TRAVAIL À EFFECTUER :

- 1 - Présenter le compte de résultat provisoire au vu des seuls éléments contenus dans l'extrait de balance avant inventaire. Vous ferez apparaître les résultats d'exploitation, financier et exceptionnel.
- 2 - Comptabiliser au journal les opérations qui doivent être rattachées à l'exercice d'après la liste fournie par le directeur.
- 3 - Déterminer le montant du résultat final de l'exercice N.

N.B. : Le détail des calculs devra figurer sur la copie.

EXERCICE N°5

Le relevé bancaire de la Société TOUTJUSTE pour le mois de septembre N et l'état du compte 512 ouvert dans ses écritures sont reproduits ci-dessous :

Relevé bancaire du mois de septembre*			
Crédit Commercial du BONSECOURS - compte n°1234 5678 "Sté TOUTJUSTE"			
Dates	Opérations	Débit	Crédit
	Solde au 31 août		45 368,87
02/09	Virement du client A		4 567,87
02/09	Agios trimestriels pour découverts bancaires	57,60	
03/09	Virement du client B		689,98
05/09	Virement du client C		12 323,99
06/09	Prélèvement France Télécom (téléphone)	654,80	
10/09	Chèque n°2005 4015	1 456,76	
15/09	Avis de souscription de SICAV de trésorerie (60 x 1 000€)	60 011,96	
16/09	Chèque n°2005 4017	8 693,65	
17/09	Bordereau de remise de chèques à l'encaissement		13 876,00
20/09	Frais de tenue de compte	29,98	
21/09	Chèque n°2005 4019	450,00	
21/09	Chèque n°2005 4020	900,15	
22/09	Net remise bordereau d'effets n° 343		3 414,12
23/09	Chèque n°2005 4021	5 505,90	
25/09	Avis de vente de SICAV de trésorerie (40 x 1 015 = 40 600 € brut)		40 576,08
25/09	Ordres de virements n° 2005 4015 (salaires avril)	39 580,00	
26/09	Avis de versement de l'emprunt de 150 000€ à 10 ans accordé		148 804,00
30/09	Virements fournisseurs X, Y, Z	156 743,00	
30/09	Bordereau de remise d'effets à l'escompte - nominal, 15 000€, intérêts 60,00€, commission 23,92€ TTC		14 916,08
	Cumul des mouvements	274 083,80	239 168,12
	Nouveau solde		10 453,19

*En cas de discordance, les sommes comptabilisées par la banque sont **réputées exactes**.

Etat du compte 512 banque sur le mois de septembre, dans la comptabilité de la Sté TOUTJUSTE			
Dates	Libellés	Débit	Crédit
	Solde à nouveau**	45 368,87	
01/09	Chèque n°2005 4015		1 456,76
03/09	Chèque n°2005 4016		6 850,00
04/09	Bordereau de remise d'effets à l'encaissement n° 343***	3 450,00	
05/09	Chèque n°2005 4017		8 693,65
12/09	Bordereau de remise de chèques à l'encaissement	13 876,00	
13/09	Achat de SICAV de trésorerie (60 x 1 000€)		60 000,00
14/09	Avance sur salaire chèque n°2005 4019		450,00
16/09	Chèque n° 2005 4020		900,15
18/09	Chèque n° 2005 4021 (fournisseur W)		505,90
20/09	Ordres de virements n° 2005 4015 (salaires avril)		39 580,00
28/09	Virements fournisseurs X, Y, Z		156 743,00
30/09	Bordereau de remise de chèques à l'encaissement	15 715,00	
	Cumul des mouvements	33 041,00	275 179,46
	Solde à la fin du mois		196 769,59

**La Sté TOUTJUSTE a été fermée pendant 3 semaines en août, toutes les opérations en cours ont été dénouées et exceptionnellement, le solde du relevé de compte est égal au solde comptable.

***La Sté TOUTJUSTE utilise les comptes 5113 et 5114.

TRAVAIL À EFFECTUER :

- 1 - Présenter l'état d'ajustement bancaire.**
- 2 - Comptabiliser au livre-journal les écritures qui s'imposent.**

N.B. : le taux de la TVA est 19,6 %.