

Université de Reims Champagne Ardenne
Faculté de Droit et de Science Politique et
Faculté des Sciences Économiques, Sociales et de Gestion

Session de mai 2013

Année d'études : L1 EG

Épreuve de : système d'information comptable

durée : 1 heure 30

Documents autorisés : liste du plan comptable général.

Matériel autorisé : calculatrice à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans aucun moyen de transmission (circulaire n°99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n°42).

Téléphone portable interdit.

Les différentes parties sont indépendantes

Contrôle continu

Première partie

Mademoiselle André MICHEL a créé son entreprise individuelle à responsabilité limitée en N-3. Il vous remet la balance par soldes après inventaire classée par ordre alphabétique au 31 décembre N-1 :

	Soldes	
	Débiteurs	Créditeurs
Achats de marchandises	50 925	
Autres achats et services extérieurs	3 590	
Banque	630	
Caisse	80	
Capital		110 000
Charges d'intérêts	160	
Clients	2 300	
Emprunts		64 000
Fonds commercial	95 000	
Fournisseurs		3 675
Produits exceptionnels sur op de gestion		250
Réserves		2 500
Stocks de marchandises	2 510	
Terrain	95 900	
Variation des stocks de marchandises	1 200	
Ventes de marchandises		71 870
TOTAL	252 295	252 295

Travail (8 points)

I – Dressez le bilan et le compte de résultat au 31 décembre N-1 (annexes 1 et 2 à rendre).

II – Apportez une brève analyse.

Deuxième partie

Le 1^{er} avril N, l'entreprise MICHEL envoie une facture à l'un de ses clients : annexe 3. La TVA est au taux normal.

Travail (8 points)

I – Terminez la facture (annexe 3 à rendre).

II – Définissez les termes : remise, rabais et escompte de règlement.

III – Enregistrez cette facture au journal de l'entreprise MICHEL.

Troisième partie

L'entreprise MICHEL acquiert un véhicule utilitaire au prix de 13 500 € HT le 15 avril N. Elle avait versé un acompte de 1 500 € le 15 février N. Le solde de la facture est réglé le 5 mai N.

Travail (4 points)

I – Donnez la définition d'une immobilisation.

II – Enregistrez cette opération au journal de l'entreprise MICHEL.

Annexes à rendre.

Annexe 1 : Bilan au 31 décembre N-1

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
		Résultat	
Actif circulant		Dettes	
Total général		Total général	

Annexe 2 : compte de résultat au 31 décembre N-1

CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Charges financières		Produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Bénéfice		Perte	
Total général		Total général	

Annexe 3 : facture

FACTURE			
Entreprise MICHEL		le 01/04/N	
Doit : Entreprise NORBERT			
Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
Marchandises	5 000	10,20	
-Remise 5 %			
Sous total			
- Rabais 10 %			
Net commercial			
-Escompte 3 %			
Net financier			
Port			120,00
Montant HT			
TVA 19,6%			
Net à payer			

Éléments de correction

Première partie

I – Bilan et compte de résultat

Bilan au 31 décembre N-1

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Fonds commercial	95 000	Capital	110 000
Terrain	95 900	Réserves	2 500
		Résultat	16 245
Actif circulant		Dettes	
Stocks de marchandises	2 510	Emprunts	64 000
Clients	2 300	Fournisseurs	3 675
Banque	630		
Caisse	80		
Total général	196 420	Total général	196 420

Compte de résultat au 31 décembre N-1

CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	50 925	Ventes de marchandises	71 870
Variation des stocks	1 200		
Autres achats et services extérieurs	3 590		
Charges financières		Produits financiers	
Charges d'intérêt	160		
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
		Produits exceptionnels sur op de gestion	250
Bénéfice	16 245	Perte	
Total général	72 120	Total général	72 120

II – Brève analyse

Formation du résultat

Ventes de marchandises	71 870
Achats de marchandises	50 925
Variation des stocks	1 200
Sorties de stock	52 125
Marge commerciale	19 745
Autres achats et services extérieurs	-3 590
Charges d'intérêt	-160
Produits exceptionnels sur op de gestion	250
Résultat	16 245

M André Michel a investi 110 000 € dans son entreprise (capital). Son bénéfice au bout d'un an est de 16 245 €. Soit un taux de rentabilité de 14,8 %. Ce qui est très satisfaisant

Deuxième partie

I – Facture

FACTURE			
Entreprise MICHEL		le 01/04/N	
Doit : Entreprise NORBERT			
Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
Marchandises	5 000	10,20	51 000,00
-Remise 5 %			-2 550,00
Sous total			48 450,00
- Rabais 10 %			-4 845,00
Net commercial			43 605,00
-Escompte 3 %			-1 308,15
Net financier			42 296,85
Port			120,00
Montant HT			42 416,85
TVA 19,6%			8 313,70
Net à payer			50 730,55

II – Définitions

La remise est une réduction commerciale habituelle accordée généralement à la facturation en fonction des quantités achetées, de la nature du client ou dans le cadre d'une opération promotionnelle.

Un rabais est une réduction commerciale accordée à la facturation ou après facturation (avoir) du fait d'un défaut de qualité, de la non conformité du produit ou d'un retard de livraison.

Un escompte de règlement est une réduction financière accordée par le fournisseur, quand le client règle la facture avant les délais en usage dans la profession.

III – Enregistrement

411		-----	01/04/N	-----	50 730,55	
665		Clients			1 308,15	
	707	Escomptes obtenus		Ventes de marchandises		43 605,00
	7085			Ports et F accessoires fact		120,00
	44571			TVA Collectée		8 313,70

Troisième partie

I – Définition

Une immobilisation est un bien propriété de l'entreprise, destinés à servir de façon durable à son activité. Elle ne se consomme pas au premier usage et n'est pas destinée à être revendue ou transformée.

II – enregistrement

23882		-----	15/02/N	-----	1 500,00	
	512	Avances et acomptes versés		ou 238		1 500,00
				Banque		
2182		-----	15/04/N	-----	13 500,00	
44562		Matériel de transport			2 646,00	
	23882	TVA déd / Immos		Avances et acomptes versés		1 500,00
	404			Fournisseurs d'Immos		14 646,00
404		-----	05/05/N	-----	14 646,00	
	512	Fournisseurs d'Immos		Banque		14 646,00