

Session de mai 2016

Année d'études : L1

Épreuve de : comptabilité financière

Durée : 3 heures

Documents autorisés : liste du plan comptable général autorisée aux examens.

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 et montre connectée interdits.

Les différentes parties sont indépendantes

Contrôle continu

Première partie

Monsieur André MICHEL a créé son entreprise individuelle à responsabilité limitée en N-3. Il commercialise du petit matériel informatique. Il vous remet la balance par soldes après inventaire classée par ordre alphabétique au 31 décembre N :

	Soldes	
	Débiteurs	Créditeurs
Achats de marchandises	45 810	
Autres achats et services extérieurs	2 542	
Banque	600	
Caisse	80	
Capital		90 000
Charges d'intérêt	200	
Clients	1 560	
Emprunts		80 000
Fonds commercial	90 600	
Fournisseurs		3 610
Produits exceptionnels sur op de gestion		210
Réserves		1 520
Stocks de marchandises	1 510	
Terrain	80 000	
Variation des stocks	1 200	
Ventes de marchandises		48 762
TOTAL	224 102	224 102

Travail (6 points)

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

2°) Quel est le résultat N de l'entreprise ?

2°) Apportez une brève analyse.

Deuxième partie

L'entreprise MICHEL a réalisé les opérations suivantes au mois de février N+1 :

Le 2 : réception de la facture de location du photocopieur : 150 € HT. Paiement le 5 mars.

Le 6: encaissement d'une lettre de change de valeur nominale : 1 250 €. La banque a prélevé une commission de 12 € HT. Net encaissé : 1 235,60 €.

Le 8 : achat de timbres fiscaux : 90 €. Paiement en espèces.

Le 10 : achats d'emballages perdus destinés aux marchandises : 90 € HT. Règlement au comptant par chèque.

Le 18 : achat au comptant en espèces de fournitures administratives : 75 € HT.

Le 20 : dépôt d'espèces à la banque : 1 500 €.

Le 23 : achat d'une documentation technique : 170 HT €. Règlement par chèque.

Le 25 : encaissement d'une subvention d'exploitation 1 000 € de la part de la région.

Le 28 : paiement par chèque de l'assurance multirisque : 1 250 € TTC. La facture a été enregistrée le 15/01/N+1.

Le 29 : règlement par chèque d'un client. La facture d'un montant de 950 € HT + TVA a été enregistrée au 26/12/N.

Travail (7 points)

Enregistrez ces opérations au journal de l'entreprise pour le mois de février N+1.

Troisième partie

Le 1^{er} avril N+1, l'entreprise MICHEL reçoit une facture de son fournisseur HENRY : annexe 3. La TVA est au taux normal. L'entreprise MICHEL s'aperçoit que 10 articles présentent des défauts. L'entreprise HENRY envoie un avoir pour un rabais de 15 % sur les produits présentant les défauts : annexe 4.

Travail (7 points)

1°) Terminez la facture et l'avoir (annexe 3 et 4 à rendre).

2°) Définissez les termes suivants : remise, rabais, ristourne et escompte de règlement.

3°) Enregistrez la facture du 1^{er} avril N+1 et l'avoir du 14 avril N+1 au journal du client.

Annexes à rendre.

Annexe 1 : Bilan au 31 décembre N

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

Annexe 2 : compte de résultat au 31 décembre N

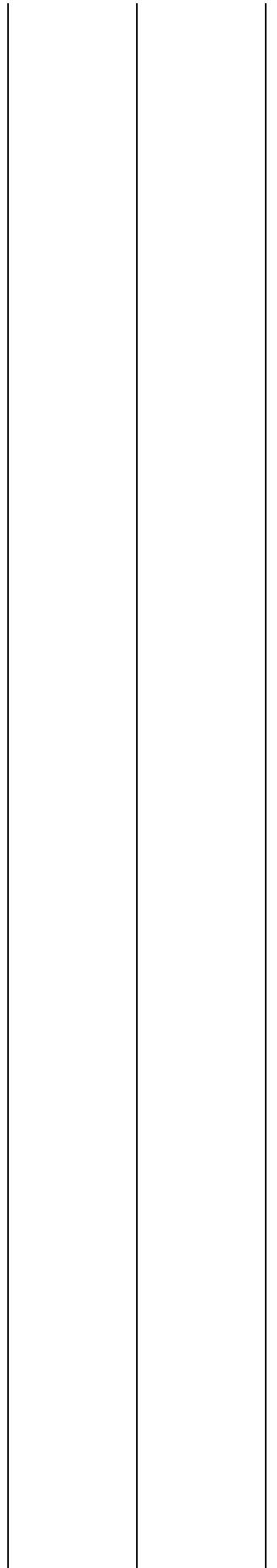
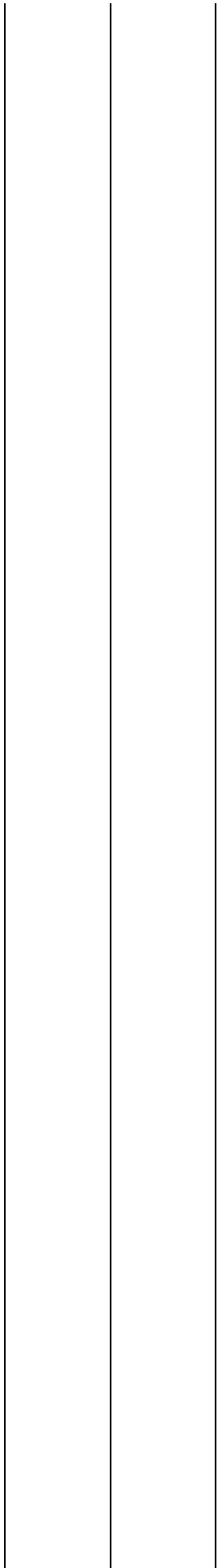
CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Charges financières		Produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Bénéfice		Perte	
Total général		Total général	

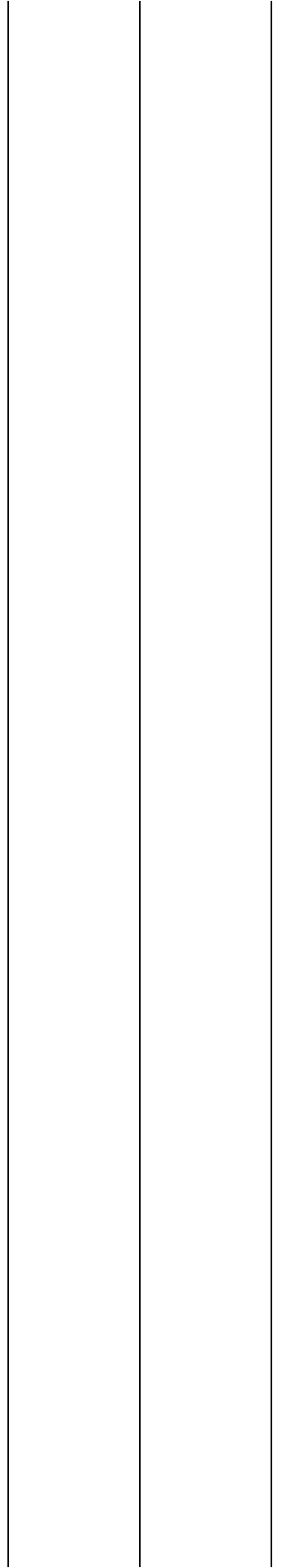
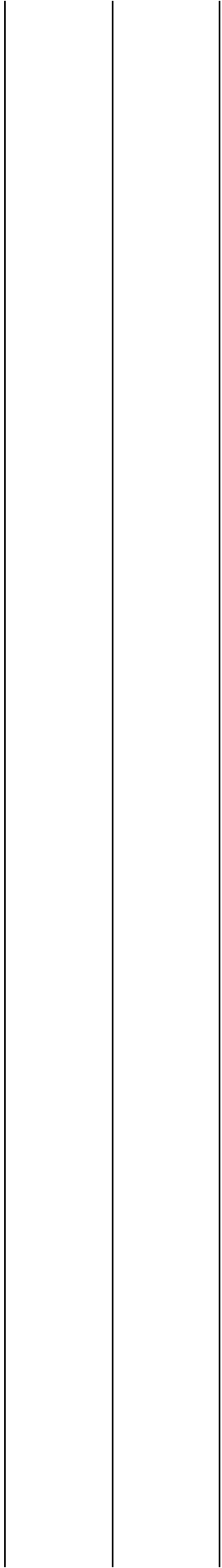
Annexe 3 : facture

FACTURE			
Entreprise HENRY		le 01/04/N+1	
Doit : Entreprise MICHEL			
Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
Marchandises	250		
-Remise 5 %			
Net commercial			
Port			90,00
Montant HT			
TVA 20 %			5 718,00
Net à payer			

Annexe 4 : facture

AVOIR			
Entreprise HENRY		le 14/04/N+1	
Entreprise MICHEL			
Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
Rabais de 15 %			
Montant HT			
TVA 20 %			
Net à déduire			





Éléments de correction

Première partie

1°) Bilan et compte de résultat

Bilan au 31 décembre N-1

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Fonds commercial	90 600	Capital	90 000
Terrain	80 000	Réserves	1 520
		Résultat	-780
Actif circulant		Dettes	
Stocks de marchandises	1 510	Emprunts	80 000
Clients	1 560	Fournisseurs	3 610
Banque	600		
Caisse	80		
	174		
Total général	350	Total général	174 350

Compte de résultat au 31 décembre N-1

CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	45 810	Ventes de marchandises	48 762
Variation des stocks	1 200		
Autres achats et services extérieurs	2 542		
Charges financières		Produits financiers	
Charges d'intérêt	200		
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
		Produits exceptionnels sur op de gestion	210
Bénéfice		Perte	780
Total général	49 752	Total général	49 752

2°) Résultat N-1

Le résultat se trouve au bilan et au compte de résultat : - 780.

3°) Analyse

Ventes de marchandises	48 762
Achats de marchandises	45 810
Variation des stocks	1 200
Sorties de stock	47 010
Marge commerciale	1 752
Autres achats et services extérieurs	-2 542
Charges d'intérêt	-200
Produits exceptionnels sur op de gestion	210
Résultat	-780

La marge commerciale les produits exceptionnels sont insuffisants et ne couvrent pas les charges : autres achats, services extérieurs et charges d'intérêts.

Les produits sont inférieurs aux charges.

Deuxième partie

Journal

613 44566	401	----- 02/02/N+1 ----- Locations TVA déd / ABS	150,00 30,00	
		Fournisseurs		180,00
512 6275 44566	413	----- 06/02/N+1 ----- Banque Frais / effets TVA déd / ABS	1 235,60 12,00 2,40	
		Clients, effets à payer		1 250,00
6354	53	----- 08/02/N+1 ----- Droits d'E et de T	90,00	
		Caisse		90,00
60261 44566	512	----- 10/02/N+1 ----- Emballages perdus TVA déd / ABS	90,00 18,00	
		Banque		108,00
6064 44566	53	----- 18/02/N+1 ----- Fournitures administratives TVA déd / ABS	75,00 15,00	
		Caisse		90,00
512	53	----- 20/02/N+1 ----- Banque	1 500,00	
		Caisse		1 500,00
6183 44566	512	----- 22/02/N+1 ----- Documentation technique TVA déd / ABS	170,00 34,00	
		Banque		204,00

512		----- 25/02/N+1 -----		
	74	Banque	Sub d'exploitation	1 000,00
				1 000,00
401		----- 28/02/N+1 -----		
	512	Fournisseurs	Banque	1 250,00
				1 250,00
512		----- 29/02/N+1 -----		
	411	Banque	Clients	1 140,00
				1 140,00

Troisième partie

1°) Facture

FACTURE			
Entreprise HENRY		le 01/04/N	
Doit : Entreprise MICHEL			
Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
Marchandises	250	120,00	30 000,00
-Remise 5 %			-1 500,00
Net commercial			28 500,00
Port			90,00
Montant HT			28 590,00
TVA 20 %			5 718,00
Net à payer			34 308,00

Avoir

AVOIR			
Entreprise HENRY		le 14/04/N	
Entreprise MICHEL			
Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
Rabais de 15 % de 10 X 120 X 95 %		1 140,00	171,00
Montant HT			171,00
TVA 20 %			34,20
Net à déduire			205,20

2°) Définitions

Une 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.

Une ristourne est une réduction commerciale accordée par le fournisseur en fonction du volume des ventes. La ristourne est accordée après facturation en fin de période (trimestre, semestre ou année).

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.

3°) Journal

		----- 01/04/N -----		
607		Achats de Mdes	28 500,00	
6241		Transports / Achats ou 608 ou 607	90,00	
44566	401	TVA déd / ABS	5 718,00	
		Frs		34 308,00
		----- 14/04/N+1 -----		
401		Frs	205,20	
	6067	RRR obtenus / Achats		171,00
	44566	TVA déd / ABS		34,20