

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.

Contrôle terminal

L'entreprise FERNAND a été créée en septembre N-1. Elle est spécialisée dans la fabrication et la distribution aux magasins spécialisés de matériel de jardinage.

Première partie : le 2 septembre N-1, Monsieur FERNAND crée son entreprise individuelle à responsabilité limitée. Il investit une somme de 60 000 € qu'il dépose sur le compte en banque de l'entreprise. Cette somme est complétée par un emprunt à moyen terme d'un montant de 20 000 € accordé par la banque. Il acquiert auprès de Madame RACHEL un fonds de commerce composé des éléments suivants :

- Clientèle, enseigne (fonds commercial) : 42 000 €
- Matériel : 9 500 €
- Stock de marchandises : 5 000 €

Cette acquisition est réglée une moitié au comptant et le reste payable dans 60 jours. Monsieur FERNAND fait un retrait de 200 € pour alimenter la caisse.

Travail (5 points)

- 1°) Dressez le bilan d'ouverture au 2 septembre N-1** (annexes à rendre).
- 2°) Donnez la définition d'une immobilisation.**

Deuxième partie : cette entreprise est soumise à la TVA au taux de 19,6 %. Le dirigeant vous remet les opérations de la première semaine de novembre N :

Le 2 novembre : facture n°2039 reçue du fournisseur ALPHA.

- Brut : 2 500 € HT
- Remise : 2 %
- Rabais : 5 %
- Port : 140 € HT.

Le 5 novembre : facture n°1435 envoyée au client MACIAS.

- Montant : 1 200 € HT
- Escompte : 2 %.

Le 6 novembre : facture n°F3012 reçue du fournisseur RENÉ pour l'acquisition d'un matériel de manutention.

- Prix d'achat : 7 590 € HT
- Frais de transport : 800 € HT
- Frais de montage et d'installation : 1 200 € HT
- Acompte versé le 18 septembre N : 1 000 €.

Le 8 novembre : retour de marchandises au fournisseur ALPHA.

- Brut : 250 €.

Le 12 novembre : facture n°7012 reçue du fournisseur BETA.

- Brut : 7 000 € HT
- Remise : 10 %
- Transport : 120 € HT.

Le 14 novembre : avoir n°AV230 reçu du fournisseur ALPHA.

- Retour du 8 novembre

Le 15 novembre : facture envoyée n°1436 au client NORBERT

- Brut : 6 000 € HT
- Rabais : 10 %.

Travail (15 points)

1°) Établissez le corps de toutes les factures (annexes à rendre).

2°) Enregistrez la facture n°2039 du 2 novembre au journal de l'entreprise.

3°) Définissez le terme suivant : ristourne.

Annexe à rendre (Respectez l'anonymat)

Bilan au 2 septembre N-1

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

Factures

Facture n°2039	
Net à payer	

Facture n°1435	
Net à payer	

Facture n°F3012	
Net à payer	

Facture n°7012	
Net à payer	

Avoir n°AV230	
Net à déduire	

Facture n°1436	
Net à payer	

Éléments de correction

Première partie

1°) Bilan d'ouverture au 2 septembre N-1

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Fonds commercial	42 000	Capital	60 000
Matériel	9 500		
Actif circulant		Dettes	
Stock de marchandises	5 000	Emprunts	20 000
Banque	51 550	Madame Rachel	28 250
Caisse	200		
Total général	108 250		108 250

2°) Définition d'une immobilisation

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

Deuxième partie

1°) Corps de toutes les factures

Alpha	Facture 2039	02/11/N
Doit : Fernand		
Marchandises		2 500,00
Remise 2 %		-50,00
Sous total		2 450,00
Rabais 5 %		-122,50
Net commercial		2 327,50
Port		140,00
Montant HT		2 467,50
TVA 19,6 %		483,63
Net à payer		2 951,13

Fernand	Facture 1435	05/11/N
Doit : Macias		
Marchandises		1 200,00
Escompte 2 %		-24,00
Net financier		1 176,00
TVA 19,6 %		230,50
Net à payer		1 406,50

René	Facture F3012	06/11/N
Doit : Fernand		
Matériel		7 590,00
Frais de transport		800,00
Frais de montage et d'installation		1 200,00
Montan HT		9 590,00
TVA 19,6 %		1 879,64
Montant TTC		11 469,64
Acompte		-1 000,00
Net à payer		10 469,64

Bêta	Facture 7012	12/12/N
Doit : Fernand		
Marchandises		7 000,00
Rabais 10 %		-700,00
Net commercial		6 300,00
Transport		120,00
Montant HT		6 420,00
TVA 19,6 %		1 258,32
Net à payer		7 678,32

Alpha	Avoir AV230	14/11/N
Fernand		
Retour marchandises		250,00
Remise 2 %		-5,00
Sous total		245,00
Rabais 5 %		-12,25
Net commercial		232,75
TVA 19,6 %		45,62
Net à déduire		278,37

Fernand	Facture 1436	15/11/N
Doit : Norbert		
Marchandises		6 000,00
Rabais 10 %		-600,00
Net commercial		5 400,00
TVA 19,6 %		1 058,40
Net à payer		6 458,40

2°) Enregistrement de la facture n°2039

607	-----	02/11/N	-----	
44566	Achats de marchandises		2 327,50	
	TVA déd / ABS		483,63	
401		Fournisseurs		2 951,13

3°) Définition du terme ristourne

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).