

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

**Session de mai 2014**

Année d'études : L1 EG

Épreuve de : comptabilité financière

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 continu**

**Cas n°1** : le magasin PEINTVITE est situé à REIMS et commercialise tous types de peinture. Il a reçu de son fournisseur ZOPLAN la facture suivante datée du 25 février :

200 pots de 5 litres de peinture blanche : 5,00 € le pot.  
TVA : taux normal 20 %.  
Échéance : 30 jours.

**Travail** (3 points)

- 1°) Remplissez la facture (annexe 1).
- 2°) Enregistrez la facture chez PEINTVITE.

Les conditions de vente sont les suivantes :

Quantités  $\geq$  100 pots : remise de 2,5 %.  
Quantités  $\geq$  200 pots : remise globale de 5 %.

Le fournisseur a oublié de déduire la remise. PEINTVITE en fait la remarque à son fournisseur et ce dernier lui envoie un avoir daté de 3 mars.

**Travail** (5 points)

- 1°) Remplissez l'avoir (annexe 2).
- 2°) Enregistrez cet avoir.
- 3°) Définissez les termes suivants : remise, rabais, ristourne.

**Cas n°2** : une entreprise de travaux publics décide de faire construire pour elle-même un entrepôt pour stocker ses matières premières. Les travaux débutent en septembre N. Au 31 décembre N, date de clôture de l'exercice, l'entreprise a comptabilisé les éléments suivants :

Matières consommées : ..... 45 000 €.  
Main d'œuvre : ..... 175 000 €.

Du 1<sup>er</sup> janvier N+1 au 28 mars N+1, elle a comptabilisé les éléments suivants :

Matières consommées : ..... 15 000 €.  
Main d'œuvre : ..... 215 000 €.

L'entrepôt est mis en service le 28 mars N+1.

**Travail** (5 points)

**Comptabilisez l'entrée de l'entrepôt à l'actif de l'entreprise en N et N+1.**

**Cas n°3 :** l'entreprise individuelle MALBRANQUE vous communique la balance suivante établie au 31/12/N :

<b>N°</b>	<b>Compte</b>	<b>Solde</b>
1010	Capital	250 000
1060	Réserves	1 200
1640	Emprunts	10 000
2070	Fonds commercial	12 000
2110	Terrains	25 000
2130	Constructions	241 000
2182	Matériel de transport	18 000
3100	Stock de matières premières	1 200
3550	Stock de produits finis	1 840
4010	Fournisseurs	1 250
4110	Clients	750
5120	Banque	200

**Travail** (7 points)

**1°) Remplissez le bilan de l'entreprise (annexe 3).**

**2°) Que représente le bilan d'une entreprise ? (5 lignes maximum).**

**Annexes à rendre****Annexe 1**

ZOPLAN	Facture	25/02/N		
	Doit :	PEINTVITE		
Pots de 5 litres de peintures blanches				
TVA 20 %				
Net à payer				
Échéance à 30 jours				

**Annexe 2**

ZOPLAN	Avoir	03/03/N		
		PEINTVITE		
Remise de %				
TVA 20 %				
Net à déduire				

**Annexe 3**

**Bilan**

<b>ACTIF</b>		<b>PASSIF</b>	
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
<b>Total</b>		<b>Total</b>	

**Éléments de correction****Cas n°1****Facture**

ZOPLA	Facture	25/02/N		
	Doit :	PEINTVITE		
Pots de 5 litres de peintures blanches		200	5,00	1 000,00
TVA 20 %				200,00
Net à payer				1 200,00
Échéance à 30 jours				

**Enregistrement**

607 44566	401	----- Achats de marchandises TVA déductible / ABS	25/02/N	----- Fournisseur	1 000,00 200,00	1 200,00
--------------	-----	---	---------	----------------------	--------------------	----------

**Avoir**

ZOPLA	Avoir	03/03/N		
		PEINTVITE		
Remise de 5 % sur 1 000				50,00
TVA 20 %				10,00
Net à déduire				60,00

**Enregistrement**

401		-----	25/02/N	-----	60,00	
	6097 44566	Fournisseur		RRR obtenus sur achats TVA déductible / ABS		50,00 10,00

**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 paie la facture avant le crédit en usage dans la profession

**Cas n°2****Enregistrement**

2313		-----	31/12/N	-----	220 000,00	
	722	Constructions en cours		Production immobilisée		220 000,00
213 44562		-----	31/12/N	-----	450 000,00 90 000,00	
	2313 722 44571	Constructions TVA déd / Immos		Constructions en cours Production immobilisée TVA collectée		220 000,00 230 000,00 90 000,00

**Cas n°3****Bilan**

ACTIF		PASSIF	
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Fonds commercial	12 000	Capital	250 000
Terrains	25 000	Réserves	1 200
Constructions	241 000	Résultat	37 540
Matériel de transport	18 000		
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Stock de matières premières	1 200	Emprunts	10 000
Stocks de produits finis	1 840	Fournisseurs	1 250
Clients	750		
Banque	200		
<b>Total</b>	<b>299 990</b>	<b>Total</b>	<b>299 990</b>

**Article L123-13 du Code de commerce :**

Le **bilan** décrit séparément les éléments actifs et passifs de l'entreprise, et fait apparaître, de façon distincte, les capitaux propres.

Un bilan comptable est un document comptable synthétisant ce qui est possédé par une société (son actif) et ce qu'elle doit (le passif). Il fait partie des états financiers d'une entreprise au même titre que le compte de résultat et les annexes.

Le bilan est une photographie du patrimoine d'une entreprise à la clôture d'un exercice ou à des dates intermédiaires. Il est essentiellement utilisé par les tiers (banques, clients, actionnaires, administrations...) afin de connaître la valeur de la société et de s'assurer de sa solvabilité. Il sert également à déterminer le bénéfice imposable et peut être exploité par les dirigeants afin de piloter des analyses internes.

*En anglais : Balance sheet.*