

**Session de mai 2015**

Année d'études : L1 EG et L1 AES

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.

*Les différentes parties sont indépendantes*

**Contrôle continu**

**Première partie**

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

	<b>Soldes</b>	
	<b>Débiteurs</b>	<b>Créditeurs</b>
Achats de marchandises	63 656	
Autres achats et services extérieurs	4 487	
Banque	788	
Caisse	100	
Capital		120 000
Charges d'intérêt	200	
Charges exceptionnelles sur op de gestion	12	
Clients	2 875	
Emprunts		94 000
Fonds commercial	110 000	
Fournisseurs		3 675
Produits exceptionnels sur op de gestion		312
Réserves		2 300
Stocks de marchandises	3 138	
Terrain	120 000	
Variation des stocks	1 500	
Ventes de marchandises		86 469
<b>TOTAL</b>	<b>306 756</b>	<b>306 756</b>

**Travail** (8 points)

**1°) Dressez le bilan et le compte de résultat au 31 décembre N-1.**

**2°) Apportez une brève analyse.**

## **Deuxième partie**

Le 1<sup>er</sup> février N, l'entreprise ARLETTE envoie une facture à l'un de ses clients. La TVA est au taux normal.

**Travail** (8 points)

**1°) Terminez la facture** (annexe 3 à rendre).

**2°) Définissez le terme : escompte de règlement.**

**3°) Enregistrez cette facture au journal de l'entreprise ARLETTE.**

## **Troisième partie**

L'entreprise ARLETTE achète des marchandises au prix de 8 500 € HT. La facture date du 15 mars N. Elle avait versé un acompte de 1 000 € le 25 février N. Le solde de la facture est réglé le 20 avril N.

**Travail** (4 points)

**Enregistrez cette opération au journal de l'entreprise ARLETTE.**

**Toutes les annexes sont à rendre**

Annexes à rendre. Nom : ..... Prénom.....

Première partie

1°) Bilan au 31 décembre N-1

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

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	

2°) Analyse

## Deuxième partie

### 1°) Facture

<b>FACTURE</b>			
Entreprise ARLETTE		le 01/02/N n°125014	
Doit : Entreprise NORBERT			
Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
Marchandises	5 800	10,80	
-Remise 5 %			
Sous total			
- Rabais 10 %			
Net commercial			
-Escompte 3 %			
Net financier			
Port			95,00
Montant HT			
TVA 20 %			
Net à payer			

### 2°) Définition

**Enregistrements**

--	--	--

--	--	--

## Éléments de correction

### 1°) Bilan au 31 décembre N-1

ACTIF		PASSIF	
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Fonds commercial	110 000	Capital	120 000
Terrain	120 000	Réserves	2 300
		Résultat	16 926
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Stocks de marchandises	3 138	Emprunts	94 000
Clients	2 875	Fournisseurs	3 675
Banque	788		
Caisse	100		
<b>Total général</b>	<b>236 901</b>	<b>Total général</b>	<b>236 901</b>

### Compte de résultat au 31 décembre N-1

CHARGES		PRODUITS	
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>Produits d'exploitation</b>	
Achats de marchandises	63 656	Ventes de marchandises	86 469
Variation des stocks	1 500		
Autres achats et services extérieurs	4 487		
<b>Charges financières</b>		<b>Produits financiers</b>	
Charges d'intérêt	200		
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>Produits exceptionnels</b>	
	12	Produits exceptionnels sur op de gestion	312
Bénéfice	16 926	Perte	
<b>Total général</b>	<b>86 781</b>	<b>Total général</b>	<b>86 781</b>

### Analyse

Ventes de marchandises	86 469
Achats de marchandises	63 656
Variation des stocks	1 500
Sorties de stock	65 156
Marge commerciale	21 313
Autres achats et services extérieurs	-4 487
Charges d'intérêt	-200
Produits exceptionnels sur op de gestion	312
Résultat	16 938

Mme Andrée Arlette a investi 120 000 € dans son entreprise (capital). Son bénéfice au bout d'un an est de 16 926 €. Soit un taux de rentabilité de 14,1 %. Ce qui est très satisfaisant.

<b>FACTURE</b>			
Entreprise ARLETTE		le 01/02/N	
Doit : Entreprise NORBERT			
Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
Marchandises	5 800	10,80	62 640,00
-Remise 5 %			-3 132,00
Sous total			59 508,00
- Rabais 10 %			-5 950,80
Net commercial			53 557,20
-Escompte 3 %			-1 606,72
Net financier			51 950,48
Port			95,00
Montant HT			52 045,48
TVA 20 %			10 409,10
Net à payer			62 454,58

### Journal

		-----	01/02/N	-----		
411		Clients			62 454,58	
665		Escomptes obtenus			1 606,72	
	707			Ventes de marchandises		53 557,20
	7085			Ports et F accessoires fact		95,00
	44571			TVA Collectée		10 409,10

		-----	25/02/N	-----		
4191	512	Avances et acomptes versés		Banque	1 000,00	1 000,00
		-----	15/03/N	-----		
607		Achats de marchandises			8 500,00	
44566		TVA déd / ABS			1 700,00	
	4191			Avances et acomptes versés		1 000,00
	401			Fournisseurs		9 200,00
		-----	20/04/N	-----		
401		Fournisseurs			9 200,00	
	512			Banque		9 200,00