

Session de mai 2016

Année d'études : L1

Épreuve de : système d'information comptable

Durée : 3 heures

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 et montre connectée interdits.

Les différentes parties sont indépendantes

Contrôle continu

Première partie

Madame Andrée MICHELLE 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 :

	Soldes	
	Débiteurs	Créditeurs
Achats de marchandises	51 295	
Autres achats et services extérieurs	3 214	
Banque	635	
Caisse	75	
Capital		105 000
Charges d'intérêt	170	
Clients	2 250	
Emprunts		89 500
Fonds commercial	98 000	
Fournisseurs		3 578
Produits exceptionnels sur op de gestion		150
Réserves		2 550
Stocks de marchandises	2 520	
Terrain	100 900	
Variation des stocks	1 350	
Ventes de marchandises		59 631
TOTAL	260 409	260 409

Travail (7 points)

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

2°) Quel est le résultat N-1 de l'entreprise ?

3°) Apportez une brève analyse.

Deuxième partie

L'entreprise MICHELLE a réalisé les opérations suivantes au mois de janvier N

Le 2 : encaissement d'un emprunt de 5 000 €.

Le 3 : achat d'une documentation technique : 70 HT €. Règlement en espèces.

Le 5 : encaissement d'une subvention d'exploitation 1 000 € de la part de la région.

Le 12 : achats d'emballages perdus destinés aux marchandises : 900 € HT. Règlement par traite à 60 jours.

Le 15 : réception de la facture de location du photocopieur : 170 € HT. Paiement le 5 février.

Le 20 : paiement de l'assurance multirisque : 1 750 €.

Le 27 : encaissement des intérêts du prêt : 85 €.

Le 28 : achat au comptant par chèque de fournitures de bureau : 75 € HT.

Le 28 : achat de timbres postaux : 130 €. Paiement par chèque.

Le 31 : prélèvement de 155 € concernant l'emprunt accordé l'année dernière (intérêts 25 € et amortissement du capital 115 €).

Travail (7 points)

Enregistrez ces opérations au journal de l'entreprise pour le mois de janvier.

Troisième partie

Le 1^{er} avril N, l'entreprise MICHELLE reçoit une facture de son fournisseur HENRY : annexe 3. La TVA est au taux normal.

Travail (6 points)

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

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

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

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 HENRY		le 01/04/N	
Doit : Entreprise MICHELLE			
Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
Marchandises	5 500		
-Remise 5 %			
Sous total			
- Rabais 10 %			
Net commercial			
-Escompte 3 %			
Net financier			
Port			120,00
Montant HT			
TVA 20 %			9 976,20
Net à payer			

Blank page with vertical lines for writing.

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	98 000	Capital	105 000
Terrain	100 900	Réserves	2 550
		Résultat	3 752
Actif circulant		Dettes	
Stocks de marchandises	2 520	Emprunts	89 500
Clients	2 250	Fournisseurs	3 578
Banque	635		
Caisse	75		
Total général	204 380	Total général	204 380

Compte de résultat au 31 décembre N-1

CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	51 295	Ventes de marchandises	59 631
Variation des stocks	1 350		
Autres achats et services extérieurs	3 214		
Charges financières		Produits financiers	
Charges d'intérêt	170		
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Bénéfice	3 752	Produits exceptionnels sur op de gestion	150
Perte			
Total général	59 781	Total général	59 781

2°) Résultat N-1

Bénéfice de 3 752

3°) Analyse

Ventes de marchandises	59 631
Achats de marchandises	51 295
Variation des stocks	1 350
Sorties de stock	52 645
Marge commerciale	6 986
Autres achats et services extérieurs	-3 214
Charges d'intérêt	-170
Produits exceptionnels sur op de gestion	150
Résultat	3 752

La marge commerciale et les produits exceptionnels couvrent entièrement les différentes charges : autres achats, services extérieurs et les charges d'intérêts. Les produits sont supérieurs aux charges.

La rentabilité financière = $3\,752 / 105\,000 = 3,6\%$ (Bénéfice / Capital).

Deuxième partie

Journal

512		-----	02/01/N	-----		
	164	Banque		Emprunts	5 000,00	5 000,00
6183		-----	03/01/N	-----		
44566		Documentation technique			70,00	
	53	TVA déd / ABS		Caisse	14,00	84,00
512		-----	05/01/N	-----		
	74	Banque		Subventions d'exploitation	1 000,00	1 000,00
60261		-----	12/01/N	-----		
44566		Emballages perdus			900,00	
	403	TVA déd / ABS		Frs, effets à payer	180,00	1 080,00
613		-----	15/01/N	-----		
44566		Locations			170,00	
	401	TVA déd / ABS		Frs	34,00	204,00
Frs		-----	20/01/N	-----		
	512	Frs		Banque	1 750,00	1 750,00
512		-----	27/01/N	-----		
6275		Banque			1 188,00	
44566		Frais sur effets			10,00	
	413	TVA déd / ABS		Clients, effets à recevoir	2,00	1 200,00
6064		-----	27/01/N	-----		
44566		Fournitures administratives			75,00	
	512	TVA déd / ABS		Banque	15,00	90,00

6354	512	Droits de T et d'E.	28/01/N	Banque	130,00	130,00
164		Emprunts	31/01/N		130,00	
661	512	Charges d'intérêts		Banque	25,00	155,00

Troisième partie

1°) Facture

FACTURE			
Entreprise MICHEL		le 01/04/N	
Doit : Entreprise NORBERT			
Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
Marchandises	500	120,00	60 000,00
-Remise 5 %			-3 000,00
Sous total			57 000,00
- Rabais 10 %			-5 700,00
Net commercial			51 300,00
-Escompte 3 %			-1 539,00
Net financier			49 761,00
Port			120,00
Montant HT			49 881,00
TVA 20 %			9 976,20
Net à payer			59 857,20

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.

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	51 300,00	
6241		Transports / Achats ou 608 ou 607	120,00	
44566		TVA déd / ABS	9 976,20	
	765			
	401			
		Escomptes obtenus		1 539,00
		Frs		59 857,20