	NOM : Prénoms : Année universitaire : Filière : Matière :	INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT
	Filière : Date : Matière :	Nombre d'intercalaires (rendus avec la copie) _____

Année universitaire 2020-2021

***Licence 1 Gestion***  
***Semestre 1 - Session 1 - Sujet 1***

---

**Enseignant ➤ G. Dumas**

**Matière ➤ Introduction à la comptabilité**

Durée de l'épreuve : 1h30 (+ tiers temps)

Calculatrice autorisée (Casio FC-100V) : Oui

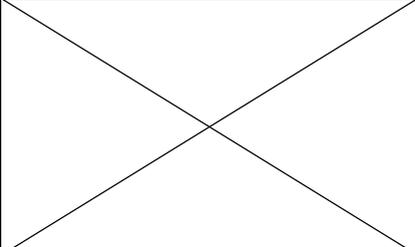
Documents autorisés :

- Liste des comptes du plan comptable générale
- Dictionnaire Français - langue étrangère (pour ERASMUS)

**Important :**

Le sujet comporte 10 pages. Vérifiez que votre sujet est complet.

- Vous répondez directement sur le sujet.
- Vous enregistrez le sujet en PDF et le déposez sur MOODLE.
- Tout sujet incomplet entrainera la perte des points relatifs aux pages manquantes.
- **Même en cas de copie blanche, vous rendrez votre sujet !**
- Tous les éléments du sujet peuvent être traités séparément.

	NOM :	INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT
	Prénoms :	
	Année universitaire :	
	Filière :	
	Matière :	

**Question de compréhension (1,5 point). En 2 lignes maximum, expliquez ce que signifient les éléments ci-dessous**

<b>Le compte 462 « Créances sur cession d'immobilisation » présente un total au débit de 4 500, total au crédit 3500 et un solde débiteur de 1000. Expliquez ces trois chiffres.</b>	
$\Sigma D$ 4500	
$\Sigma C$ 3500	
SD 1 000	
<b>Expliquez l'opération suivante écrite au journal. 645 à 431 (pour un montant de 150 au débit et au crédit)</b>	

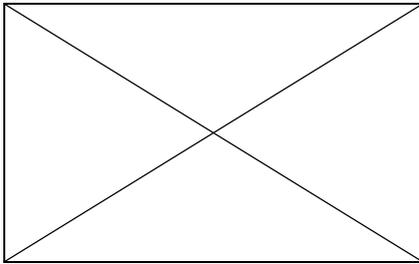
	NOM :	INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT
	Prénoms :	
	Année universitaire :	
	Filière :	
	Matière :	

**A) Passez les écritures au journal pour l'année N : (5 points) (Vous complétez ici l'annexe 1).**

L'entreprise *Nettoie tout* est créée en Janvier N. Elle a deux activités. Premièrement elle réalise des services de nettoyage de bureaux spéciaux « anti-COVID ». Deuxièmement, elle fabrique et vend du gel hydro alcoolique. Son exercice comptable se déroule du 01/01 au 31/12. Elle est soumise au taux de TVA normal (20 %).

<b>01/01/N</b> : Achat de matériel de nettoyage professionnel (aspirateur). Valeur 8 000 € ht. Numéro facture ART 001. Le paiement est effectué à 20 jours par virement.
<b>01/02/N</b> : Paiement des salaires dû au titre du mois de janvier 4 000 €. Il n'y a pas de TVA sur les salaires. Paiement immédiat par virement bancaire. Facture SL 002.
<b>02/02/N</b> : Facture ci-dessous de divers matériels en vue de fabriquer et vendre des flacons de gels-hydro alcooliques.
<b>02/03/N</b> : Facturation des services de nettoyage à une entreprise 8 625 € HT. Une remise de 20 % est accordée au client. Paiement comptant par chèque. Facture PL 003.
<b>27/03/N</b> : Revente de 350 flocons de gels 8 € HT l'unité €. Paiement 15 jours fin de mois en espèces. Facture FLA 008.
<b>31/12/N</b> : Le matériel industriel a perdu 600 € de sa valeur au à la fin de l'exercice comptable.

<b>sarl Rami</b> 38 Boulevard des Capucines 30900 Nimes contact@méto.fr SIREN : 399315613	<div style="background-color: #e0ffff; padding: 10px; font-weight: bold; font-size: 24px; margin: 0 auto;">FACTURE</div>	EURL Nettoie Tout 9 rue des cydres, 34000 Montpellier																																				
<div style="background-color: #e0ffff; padding: 5px; display: inline-block;">Référence : V 109</div> <div style="background-color: #e0ffff; padding: 5px; display: inline-block;">Date : 02/02/N</div>																																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #e0ffff;"> <th style="width: 10%;">Ref</th> <th style="width: 40%;">Désignation</th> <th style="width: 10%;">Prix unitaire HT</th> <th style="width: 10%;">Quantité</th> <th style="width: 10%;">Total avant RRR</th> <th style="width: 10%;">Total après RRR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">99026</td> <td style="text-align: center;">Achat des flacons vides</td> <td style="text-align: center;">2 €</td> <td style="text-align: center;">350</td> <td style="text-align: right;">700,00 €</td> <td style="text-align: right;">560, 00 €</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1678</td> <td style="text-align: center;">Achat de solution hydroalcoolique (en bidon de 200 litres)</td> <td style="text-align: right;">421,00 €</td> <td style="text-align: center;">1,00</td> <td style="text-align: right;">421,00 €</td> <td style="text-align: right;">421,00 €</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">Total HT</td> <td style="text-align: right;">981,00 €</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">T.V.A 20%</td> <td style="text-align: right;">196,20 €</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;"><b>Total TTC</b></td> <td style="text-align: right;"><b>1 177,2 €</b></td> </tr> </tbody> </table>	Ref	Désignation	Prix unitaire HT	Quantité	Total avant RRR	Total après RRR	99026	Achat des flacons vides	2 €	350	700,00 €	560, 00 €	1678	Achat de solution hydroalcoolique (en bidon de 200 litres)	421,00 €	1,00	421,00 €	421,00 €	Total HT					981,00 €	T.V.A 20%					196,20 €	<b>Total TTC</b>					<b>1 177,2 €</b>		
Ref	Désignation	Prix unitaire HT	Quantité	Total avant RRR	Total après RRR																																	
99026	Achat des flacons vides	2 €	350	700,00 €	560, 00 €																																	
1678	Achat de solution hydroalcoolique (en bidon de 200 litres)	421,00 €	1,00	421,00 €	421,00 €																																	
Total HT					981,00 €																																	
T.V.A 20%					196,20 €																																	
<b>Total TTC</b>					<b>1 177,2 €</b>																																	
Règlement par virement ou par chèque avant le 02/04/N En cas de non respect du règlement, une majoration de 8 % sera automatiquement calculée.																																						

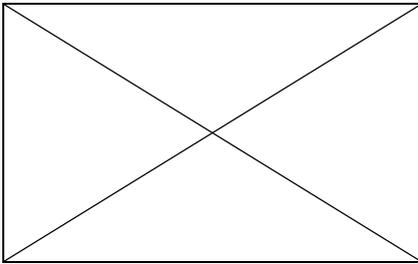
	NOM :	INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT
	Prénoms :	
	Année universitaire :	
	Filière :	
	Matière :	

**Annexe 1 : Ecritures au journal (Sujet 1)**







	NOM :	INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT
	Prénoms :	
	Année universitaire :	
	Filière :	
	Matière :	




X	NOM :	INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT
	Prénoms :	
	Année universitaire :	
	Filière :	
	Matière :	

**B) A partir du journal de l'année N+1, complétez le grand livre (annexe 2) et un extrait de la balance (annexe 3) pour l'année N+1 (la balance étant incomplète, les colonnes ne seront pas forcément égales). 1,5 points.**

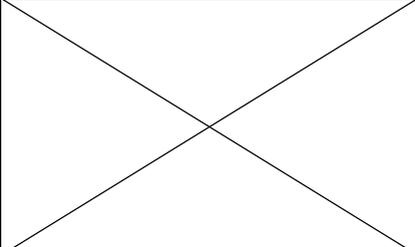
01/02/N+1				
601 44566		Achat de matières premières TVA déductible sur autres biens et services Fournisseur	4000 800	
	401			4800
Achat de marchandises – facture MI 004				

25/03/N+1				
411		Client Vente d'études TVA collectée	9600	
	705 44571			8000 1600
Vente de marchandises – facture MLO 010				

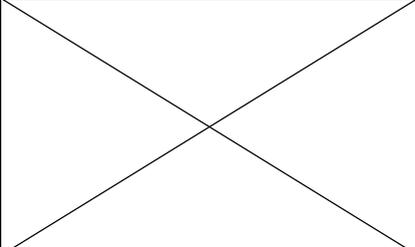
30/03/N+1				
512		Banque Client	9600	
	411			9600
Règlement achat de marchandises – facture MI 004				

**Annexe 2 : Grand livre de l'année N+1 (Sujet 1)**



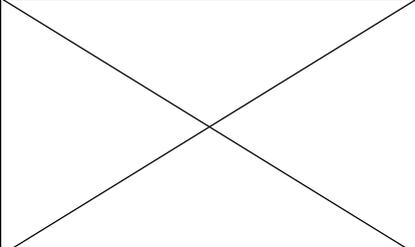
	NOM :	INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT
	Prénoms :	
	Année universitaire :	
	Filière :	
	Matière :	

**Annexe 3 : Balance pour l'année N+1 (Sujet 1)**


	NOM :	INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT
	Prénoms :	
	Année universitaire :	
	Filière :	
	Matière :	

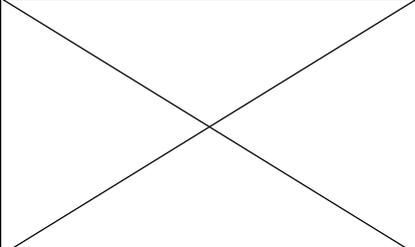
**C) A partir de la balance de l'année N+2, complétez les états financiers (annexe 3 et 4) pour l'année N+2. 3,5 points. Attention, ces tableaux doivent être complétés. (Sujet 1)**

N°	Intitulé	∑ débit	∑ Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
101	Capital social	-	2500		2500
1061	Réserve légale	-	1200		1200
110	Report à nouveau	-	100		100
164	Emprunt auprès des étbs de crédit	1100	2000		900
205	Logiciel	1200	960	240	
2155	Outillage industriel	14200	-	14200	
28155	Amortissement – outillage industriel	-	4000		4000
37	Stocks de marchandises	120	-	120	
401	Fournisseur	5500	6500		1000
404	Fournisseur d'immobilisation	700	960		260
411	Client	3750	1750	2000	
4191	Client – avances et acomptes reçues	0	120		120
444	Etat – Impôts à payer	-	125		125
44551	Etat – TVA à payer	2000	2000		
457	Associés – dividendes à payer	100	1200		1100
503	Actions – VMP	500	100	400	
512	Banque	7755	8732		977
53	Caisse	50	-	50	
601	Achat de matières premières	1950	-	1950	
606	Achat non-stockés	900	-	900	
615	Entretien- réparation	100	-	100	
641	Rémunération du personnel	600	-	600	
661	Charges d'intérêts	128	-	128	
6712	Amende fiscale	302	-	302	
68112	DADP – outillage indus	2000	-	2000	
695	Impôt sur les bénéfices	1792	-	1792	
704	Ventes de travaux	-	12000		12000
763	Revenu des autres créances	-	500		500
	<b>Total</b>	<b>44627</b>	<b>44627</b>	<b>24902</b>	<b>24902</b>

	NOM :	INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT
	Prénoms :	
	Année universitaire :	
	Filière :	
	Matière :	

**(Sujet 1)**

		Exercice N
<b>Produits d'exploitation (1):</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue [biens et services] (a)		
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Autres produits		
<b>Total I</b>		
<b>Charges d'exploitation (2):</b>		
Achats de marchandises (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (d)		
*Autres achats et charges externes		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux provisions:		
Autres charges		
<b>Total II</b>		
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>		
<b>Produits financiers</b>		
<b>Total V</b>		
<b>Charges financières</b>		
<b>Total VI</b>		
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>		
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>		
<b>A compléter:</b>		
<b>Total VII</b>		
<b>A compléter:</b>		
<b>Total VIII</b>		
<b>4. A compléter (VII-VIII)</b>		
<b>Impôts sur les bénéfices (X)</b>		
	<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	
	<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	
	<b>Bénéfice ou perte</b>	

	NOM :	INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT
	Prénoms :	
	Année universitaire :	
	Filière :	
	Matière :	

Bilan de l'entreprise au 31/12 (PCG, article 822-1) **(Sujet 1)**

Actif				Passif	
<b>Actif immobilisé</b> Corporelles Incorporelles Financière				<b>Capitaux propres</b> Capital Social Réserve RAN Résultat	
<b>Actifs circulant</b> Stocks Créances Avc et acpt versés VMP Disponibilités				<b>Provisions</b>  <b>A compléter</b>	