

X	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

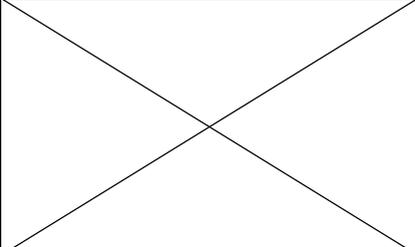
Documents autorisés :

- 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 entraînera 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 :	

<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>	
ΣD 4500	Augmentation de la créance au cours de l'année (suite à la vente d'une immobilisation)
ΣC 3500	Au cours de l'année, baisse de la créance (suite au règlement liée à la vente d'une immobilisation)
SD 1 000	Montant de la créances restante à nous payer au 31/12/N suite à la cession d'une immobilisation.
<b>Expliquez l'opération suivante écrite au journal. 645 à 431 (pour un montant de 150 au débit et au crédit)</b>	
	645 : Charges Liée au cotisation sociale 431 : Augmentation de la dette dûe à l'état (au titre des cotisation sociales)

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

**Partie 3 : Cas pratique (10 points).**

**A) Passez les écritures au journal pour l'année N (Vous complèterez 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.
<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 des gels-hydro alcooliques.
<b>02/03/N</b> : Facturation des services de nettoyage d'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.

**sarl Rami**  
38 Boulevard des Capucines  
30900 Nimes  
contact@métro.fr  
SIREN : 399315613

## FACTURE

EURL Nettoie Tout  
9 rue des cydres, 34000  
Montpellier

Référence : V 109  
Date : 02/02/N

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 €
<b>Total HT</b>					<b>981,00 €</b>
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.

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

Les opérations d'achat & ventes sont soumises au taux normal de TVA (20 %).

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

01/01/N				
2154 44562		Matériel industriel TVA déductible sur immo Fournisseur d'immos	8000 1600	
	404			9600
Achat matériel de transport – facture ART 001				

20/01/N				
404		Fournisseur d'immos Banque	9600	
	512			9600
Règlement fournisseur d'immos – facture ART 001				

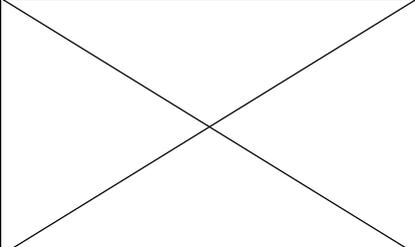
01/02/N				
641		Salaires	4000	
	512			4000
Achat de marchandises – facture Facture ML 002				

02/02/N				
601 6026 44566		Achat de MP Emballage TVA déductible Fournisseur	421 560 196,2	
	401			1177,2
Achat matériaux et équipements – facture V 109				

02/03/N				
512		Banque Vente de prestations de services TVA collectée	8280	
	706 44571			6900 1380
Ventes de marchandises – facture Facture ML 003				

27/03/N				
411		Client Vente de produits finis TVA collectée	3360	
	701 44571			2800 560
Ventes de PF – facture HAM 004				

02/04/N				
401		Fournisseur Banque	1177,2	
	512			1177,2

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

Règlement achat matériaux – facture V 109

15/04/N				
53	411	Caisse Client	3360	3360
Règlement vente de PF – facture HAM 004				

31/12/N				
6811	28154	DADP Amortissement matériel industriel	600	600
Perte de valeur - immobilisations				

	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).**

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				

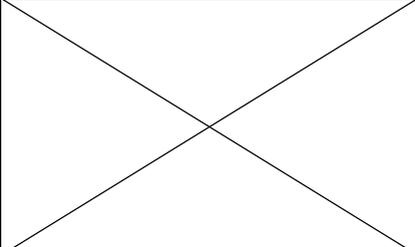
**Annexe 2 : Grand livre de l'année N+1 (Sujet 1)**

401	411	44566	44571
4800	9600	800	1600
	9 600		
<b>0</b>	<b>9600</b>		
<b>SC 4800</b>	<b>9 600</b>		
	-	<b>SD 800</b>	<b>SC 1600</b>
	-		

512	
9 600	
	SD 9 600

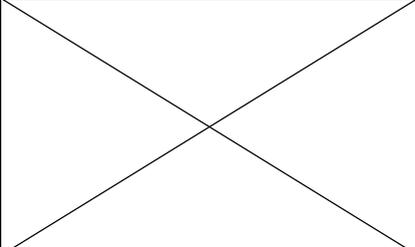
601	
4000	
	SD 4000

705	
	8000
SC 8000	

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

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

		$\Sigma D$	$\Sigma C$	SD	SC
401		0	4800		4800
411		9600	9600	-	-
44566		800	0	800	
44571		0	1600		1600
512		9 600		9 600	
601		4000	0	4 000	
705		0	8000		8000
	Total	24 000	24000	14 400	14 400

	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. 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>

X	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)		12000
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Autres produits		
<b>Total I</b>		<b>12000</b>
<b>Charges d'exploitation (2):</b>		
Achats de marchandises (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (d)		1950
*Autres achats et charges externes		1000
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		600
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux provisions:		2000
Autres charges		
<b>Total II</b>		<b>5550</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>6 450</b>
<b>Produits financiers</b>		500
<b>Total V</b>		
<b>Charges financières</b>		128
<b>Total VI</b>		
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>		<b>372</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>		<b>6 078</b>
<b>Produits exceptionnels :</b>		
<b>Total VII</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		302
<b>Total VIII</b>		
<b>4. A compléter (VII-VIII)</b>		<b>-302</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (X)</b>		<b>-1792</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>		<b>4 728</b>

X	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>				<b>Capitaux propres</b>	
Corporelles	<b>14200</b>	4000	10200	Capital Social	2500
Incorporelles	<b>240</b>		240	Réserve	1200
Financière				RAN	100
				Résultat	4728
<b>Actifs circulant</b>				<b>Provisions</b>	
Stocks	120		120		
Créances	2000		2000	<b>Dettes</b>	
Avc et acpt versés				Emp. et dettes ets crédit	900
VMP	400		400	Avcs et acpt reçus	120
Disponibilités	50		50	Dettes fournisseurs	1000
				Dettes fisc et sociales	125
				Dettes sur immo.	260
				Autres dettes	1100
				<b>SCB/CBC</b>	977
	<b>17010</b>	4000	13010		13010