

| | | |
|---|-----------------------|---------------------------------------|
| X | NOM : | INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT |
| | Prénoms : | |
| | Année universitaire : | |
| | Filière & groupe : | |
| | Matière : | |

Année universitaire 2021-2022

Licence 1 Gestion
Semestre 1 - CCI 3

Enseignant ➤ G. Dumas

Matière ➤ Introduction à la comptabilité

Durée de l'épreuve : 1h30

Calculatrice autorisée (Casio FC-100V) : Oui

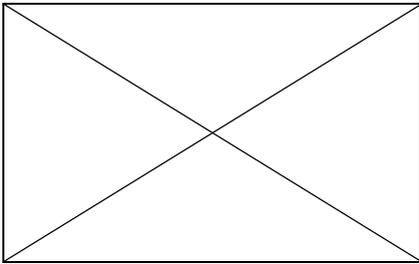
Documents autorisés :

- Liste des comptes du plan comptable générale
- Dictionnaire Français - langue étrangère

Important :

Le sujet comporte 8 pages. Vérifiez que votre sujet est complet.

- L'identification (nom, prénom etc) ne doivent être écrits que sur la 1ère page.
- Vous répondrez directement sur le sujet.
- 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 & groupe : | |
| | Matière : | |

Question de compréhension (3,5 points). Expliquez les éléments ci-dessous en 2 lignes maximum.

| | |
|---|--|
| Question 1 : Le compte 404 « Fournisseur d'immobilisation » présente un total au débit de 4 000, total au crédit 4 500 et un solde débiteur de 500. Expliquez ces trois chiffres. | |
| Σ débit | |
| Σ crédit | |
| SD | |
| Question 2 : Expliquez l'opération suivante écrite au journal. 421 (débit) à 512 (crédit) (pour un montant de 1500€ au débit et au crédit) | |
| | |
| Question 3 : Qu'est-ce qu'une information fidèle en normes IAS/IFRS ? | |
| | |
| Question 4 : Qu'est-ce que l'ANC ? | |
| | |

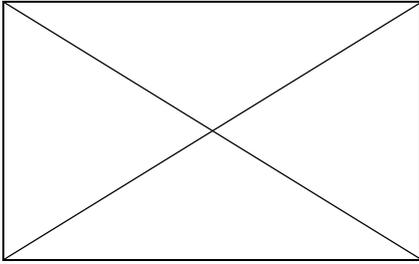
| | | |
|---|-----------------------|---------------------------------------|
| X | NOM : | INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT |
| | Prénoms : | |
| | Année universitaire : | |
| | Filière & groupe : | |
| | Matière : | |

A) Passez les écritures au journal pour l'année N. 9 points (Vous complèterez l'annexe 1).

Jean a créé sa société de taxi en Janvier N. Son exercice comptable se déroule du 01/01 au 31/12. L'entreprise est soumise au taux de TVA normal (20 %).

| |
|--|
| 01/01/N : Achat d'une licence de taxi 22 500 € hors taxe. Facture BMW 209. Règlement par virement. |
| 02/02/N : Facture du garage Point S (cf ci-dessous). |
| 15/02/N : Réalisation de divers trajets en taxi pour les clients : 150 € hors taxe. Une remise de 10 % a été accordée. Règlement en liquide. Facture FML 004. |
| 18/04/N : Achat d'un espace publicitaire sur Google : 400 € ht. Règlement immédiat par virement. Facture GGL 10. |
| 31/12/N : La licence a perdu 2 800 € de sa valeur à la fin de l'exercice comptable. |

| Garage Point S 38 Boulevard des Capucines 30900 Nimes contact@points.fr SIREN : 399315613 | <div style="background-color: #e0ffff; padding: 10px; font-weight: bold; font-size: 1.2em;">FACTURE</div> | EURL Jean 9 rue des cydres, 34000 Montpellier | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------|---------------|---------|---|---------|---------|------|--|----------|------|----------|----------|----------|--|--|--|--|----------|-----------|--|--|--|--|---------|------------------|--|--|--|--|----------------|--|--|
| <div style="background-color: #e0ffff; padding: 5px; margin-top: 10px;"> Référence : V 109 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;">Essuis-glaces</td> <td style="text-align: right;">10,00 €</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: right;">40,00 €</td> <td style="text-align: right;">40,00 €</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1678</td> <td style="text-align: center;">Entretien : vidange et filtres à huile</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;">461,00 €</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">T.V.A 20%</td> <td style="text-align: right;">92,20 €</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">Total TTC</td> <td style="text-align: right;">553,2 €</td> </tr> </tbody> </table> | Ref | Désignation | Prix unitaire HT | Quantité | Total avant RRR | Total après RRR | 99026 | Essuis-glaces | 10,00 € | 4 | 40,00 € | 40,00 € | 1678 | Entretien : vidange et filtres à huile | 421,00 € | 1,00 | 421,00 € | 421,00 € | Total HT | | | | | 461,00 € | T.V.A 20% | | | | | 92,20 € | Total TTC | | | | | 553,2 € | | |
| Ref | Désignation | Prix unitaire HT | Quantité | Total avant RRR | Total après RRR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 99026 | Essuis-glaces | 10,00 € | 4 | 40,00 € | 40,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1678 | Entretien : vidange et filtres à huile | 421,00 € | 1,00 | 421,00 € | 421,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total HT | | | | | 461,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| T.V.A 20% | | | | | 92,20 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total TTC | | | | | 553,2 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Règlement par chèque avant le 02/03/N En cas de non-respect du règlement, une majoration de 8 % sera automatiquement calculée. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | |
|---|-----------------------|---------------------------------------|
|  | NOM : | INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT |
| | Prénoms : | |
| | Année universitaire : | |
| | Filière & groupe : | |
| | Matière : | |

Annexe 1 : Ecritures au journal

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |

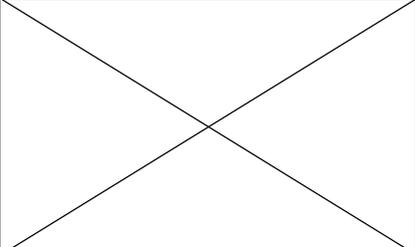
| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |

| | | |
|--|-----------------------|---------------------------------------|
|  | NOM : | INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT |
| | Prénoms : | |
| | Année universitaire : | |
| | Filière & groupe : | |
| | 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. 1,5 points.

| | | | | |
|--|--------------|--|-------|-------------|
| 01/02/N+1 | | | | |
| 6332 | 401 | Allocation logement Fournisseur | 8 000 | 8 000 |
| Charges impôt (allocation logement) – facture MI 004 | | | | |
| 30/02/N+1 | | | | |
| 401 | 512 | Fournisseur Banque | 4800 | 4800 |
| Règlement achat de marchandises – facture MI 004 | | | | |
| 25/03/N+1 | | | | |
| 512 | 707 44571 | Banque Vente de marchandises TVA collectée | 4800 | 4000 800 |
| Vente de marchandises – facture MLO 010 | | | | |

Annexe 2 : Grand livre de l'année N+1

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

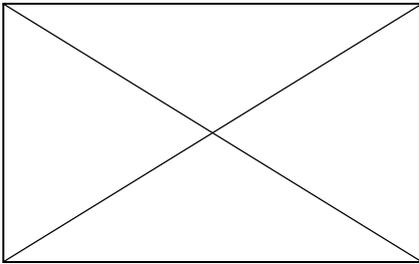
Annexe 3 : Balance pour l'année N+1

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

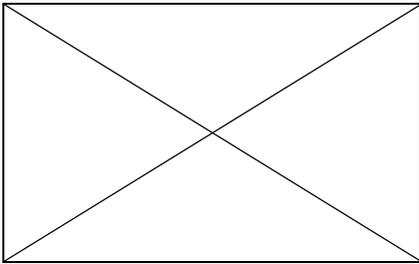
| | | |
|---|-----------------------|---------------------------------------|
| X | NOM : | INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT |
| | Prénoms : | |
| | Année universitaire : | |
| | Filière & groupe : | |
| | Matière : | |

C) A partir de la balance de l'année N+2, complétez les états financiers (annexe 4 et 5) pour l'année N+2. 6 points. Attention, ces tableaux doivent être complétés. Seuls les intitulés des comptes nécessaires sont demandés.

| N° | Intitulé | ∑ débit | ∑ Crédit | Solde débiteur | Solde créditeur |
|-------|--|--------------|--------------|----------------|-----------------|
| 101 | Capital social | 0 | 13600 | | 13600 |
| 1063 | Réserve statutaires | 0 | 1100 | | 1100 |
| 119 | Report à nouveau | 100 | 0 | 100 | |
| 164 | Emprunt auprès des étbs de crédit | 3100 | 4000 | | 900 |
| 205 | Marque | 12000 | 960 | 11040 | |
| 2155 | Outils industriel | 12000 | 0 | 12000 | |
| 2805 | Amortissement – marque | 0 | 4000 | | 4000 |
| 35 | Stock de produits | 120 | 0 | 120 | |
| 401 | Fournisseur | 5500 | 6500 | | 1000 |
| 404 | Fournisseur d'immobilisation | 0 | 960 | | 960 |
| 4091 | Fournisseur – avances et acomptes versés | 120 | 0 | 120 | |
| 411 | Client | 6750 | 4250 | 2500 | |
| 421 | Personnel – rémunération due | 2000 | 2500 | | 500 |
| 441 | Etat – subvention à recevoir | 2000 | 500 | 1500 | |
| 444 | Etat – Impôts à payer | 0 | 125 | | 125 |
| 44551 | Etat – TVA à payer | 1500 | 2000 | | 500 |
| 503 | Actions – VMP | 500 | 100 | 400 | |
| 512 | Banque | 9795 | 10500 | | 705 |
| 53 | Caisse | 400 | 300 | 100 | |
| 607 | Achat de marchandises | 2150 | 0 | 2150 | |
| 606 | Achat non-stockés | 800 | 0 | 800 | |
| 616 | Assurance | 1968 | 0 | 1968 | |
| 641 | Rémunération du personnel | 700 | 0 | 700 | |
| 661 | Charges d'intérêts | 302 | 0 | 302 | |
| 6712 | Amende fiscale | 128 | 0 | 128 | |
| 68112 | DADP – outillage indus | 2000 | 0 | 2000 | |
| 695 | Impôt sur les bénéfices | 1792 | 0 | 1792 | |
| 707 | Ventes de marchandises | 0 | 13000 | | 13000 |
| 766 | Gain de change | | 630 | | 630 |
| 7714 | Rentrée sur créances amorties | 0 | 700 | | 700 |
| | Total | 65725 | 65725 | 37720 | 37720 |

| | | |
|---|-----------------------|---------------------------------------|
|  | NOM : | INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT |
| | Prénoms : | |
| | Année universitaire : | |
| | Filière & groupe : | |
| | Matière : | |

| | | Exercice N |
|---|---|------------|
| Produits d'exploitation (1): | | |
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue [biens et services] (a) | | |
| Production stockée (b) | | |
| Production immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | | |
| Autres produits | | |
| Total I | | |
| Charges d'exploitation (2): | | |
| 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 | | |
| Total II | | |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | | |
| A compléter | | |
| Total V | | |
| A compléter | | |
| Total VI | | |
| 2. A compléter..... (V-VI) | | |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | | |
| Produits exceptionnels : | | |
| Total VII | | |
| Charges exceptionnelles : | | |
| Total VIII | | |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | | |
| | Total des produits (I+III+V+VII) | |
| | Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X) | |
| | Bénéfice ou perte | |

| | | |
|---|-----------------------|---------------------------------------|
|  | NOM : | INSTITUT MONTPELLIER MANAGEMENT |
| | Prénoms : | |
| | Année universitaire : | |
| | Filière & groupe : | |
| | Matière : | |

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

| Actif | | | | Passif | |
|---|------|-----|-----|--|--|
| | Brut | A&D | Net | | |
| Immobilisations Corporelles Incorporelles A compléter... | | | | Capitaux propres Capital Social Réserve RAN Résultat Provisions Dettes Emp. et dettes ets crédit Avcs et acpt reçus Dettes fournisseurs Dettes fisc et sociales Dettes sur immo. Autres dettes SCB/CBC | |
| Total | | | | Total | |