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

Année universitaire 2021-2022

Licence 1 Gestion
Semestre 1

Enseignant ➤ G. Dumas

Matière ➤ Introduction à la comptabilité

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

Calculatrice autorisée (Casio FC-100V) : Oui

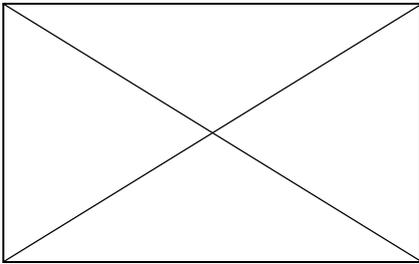
Documents autorisés :

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

Important :

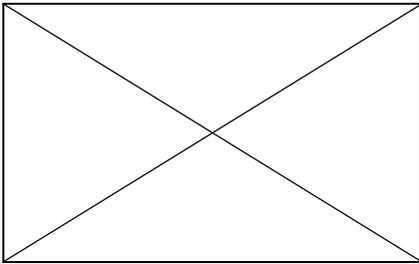
Le sujet comporte 9 pages. Vérifiez que votre sujet est complet.

- Vous répondrez 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 & 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 créditeur de 500. Expliquez ces trois chiffres.	
Σdébit	Au cours de l'année, la dette vis-à-vis du fournisseur d'immos a baissé de 4 000 €.
Σcrédit	Au cours de l'année, la dette vis-à-vis du fournisseur d'immos a augmenté de 4 500 €.
SC	Au 31/12/N, il me reste une dette de 500 € à régler au fournisseur d'immo
Question 2 : Expliquez l'opération suivante écrite au journal. 421 à 512 (pour un montant de 1500€ au débit et au crédit)	
512 crédit : l'argent sort de notre en banque pour régler notre dette vis-à-vis des salariés (421) au crédit. La dette diminue vis-à-vis des salariés diminue	
Question 3 : Qu'est-ce qu'une information fidèle en normes IAS/IFRS ?	
Cf cours	
Question 4 : Qu'est-ce que l'ANC ?	
Autorité des normes comptables est l'organe qui édicte les règles comptables.	

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

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

Jean crée 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 22500 € hors taxe. Facture BMW 209. Règlement par virement.
02/02/N : Facture du garage Point S.
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 encart-publicitaire sur Google : 400 € ht. Règlement immédiat par virement. Facture GGL 10.
31/12/N : La licence a perdu 2 800 € de sa valeur au à la fin de l'exercice comptable.

Garage Point S

38 Boulevard des Capucines
30900 Nimes
contact@points.fr
SIREN : 399315613

FACTURE

EURL Jean
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	Essuis-glaces	10,00 €	4	40,00 €	40,00 €
1678	Vidange des 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.

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

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

Annexe 1 : Ecritures au journal

01/01/N			
205	Licence	22 500	
44652	TVA déductible sur ABS	4 500	
512	Banque		27 000
Achat véhicule – facture BMW209			

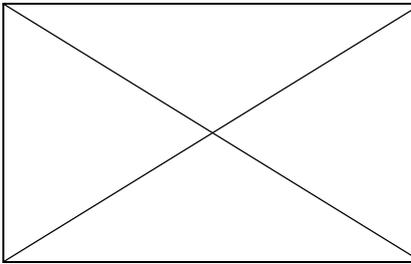
02/02/N			
6021	Achat de matériel consommable stocké	40	
615/618	Entretiens / réparations	421	
44566	TVA déductible sur ABS	92,2	
401	Fournisseur		553,2
Facture garage point p – V109			

15/02/N			
53	Caisse	162	
706	Vente de prestation de service		135
44571	TVA collectée		27
Vente de service – Facture FML 004			

02/03/N			
401	Fournisseur	553,2	
512	Banque		553,2
R-glement facture VP 109			

18/04/N			
6231	Publicité	400	
44566	TVA déductible sur ABS	80	
512	Banque		480
Achat publicité – GGL 10			

31/12/N			
68111	DADP- immobilisation incorporelle	2800	
2805	Amortissement licence		2800
Perte de valeur licence			

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

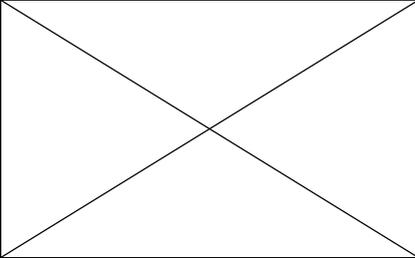
B) A partir du journal de l'année N+1, complétez le grand livre (annexe 2) et un extrait de la balance (annexe 3) pour l'année N+1. 1,5 points.

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

401 frs		44571		512		6332	
Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	8000		800		4800	8 000	
4800				4800			
4800	8 000	0	800	4800	4800	8000	0
SC 3200		SC 800		SN	SN		SD 8000
8000		800	800	4800	4800	8000	8000

707	
Débit	Crédit
	4000
0	4000
SC 4000	
4000	4000

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

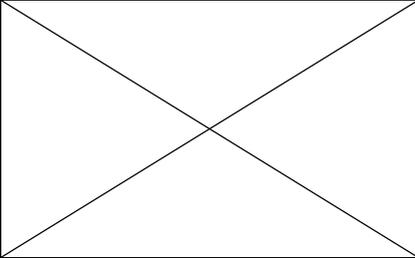
Annexe 3 : Balance pour l'année N+1

N°compte	Intitulé du compte	Total débit	Total Crédit	Solde débiteur	Solde Créditeur
401	Fournisseur	4800	8000		3200
44571	TVA collectée		800		800
512	Banque	4800	4800		
6332	Allocation logement	8000		8000	
707	Vente de marchandises		4000		4000
Total	Total	176600	17600	8 000	8 000

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		13000
Production vendue [biens et services] (a)		
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Autres produits		
Total		13000
Charges d'exploitation (2):		
Achats de marchandises (d)		2150
Achats de matières premières et autres approvisionnements (d)		800
*Autres achats et charges externes		1968
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		700
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux provisions:		2000
Autres charges		
Total		7618
1. RESULTAT D'EXPLOITATION		5382
Produit financier		630
Total		
Charge financière		302
Total		
2. Résultat financier		328
3. RESULTAT COURANT avant impôts		5710
Produits exceptionnels :		700
Total		
Charges exceptionnelles :		128
Total		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL		572
Impôts sur les bénéfices		1792
	Total des produits	14 330
	Total des charges	9 840
	Bénéfice ou perte	4 490

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

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

Actif			Passif		
	Brut	A&D	Net		
Immobilisations				Capitaux propres	
Corporelles	12000	4000	12000	Capital Social	13600
Incorporelles	11040		7040	Réserve	1100
				RAN	-100
				Résultat 4490	4490
Actifs circulant				Provisions	
Stocks	120		120		
Créances	4000		4000	Dettes	
Avc et acpt versés	120		120	Emp. et dettes ets crédit	900
VMP	400		400	Avcs et acpt reçus	
Disponibilités	100		100	Dettes fournisseurs	1000
				Dettes fisc et sociales	625
				Dettes sur immo.	960
				Autres dettes	500
				SCB/CBC	705
	27780	4000	23780		23780