

Melun

Session : Septembre 2019

Année d'étude : Première année de licence économie-gestion mention administration économique et sociale

Discipline : *Mécanismes comptables fondamentaux*
(Unité d'Enseignements Fondamentaux 2)

Titulaire(s) du cours :
Mme IRINA PALADI

Document(s) autorisé(s) :

- Plan comptable
- Calculatrice personnelle

PREMIERE PARTIE

4 POINTS

Choisissez la (les) bonne(s) réponse(s) :

Question 1 :

0,5 point

L'enregistrement d'une dotation aux amortissements à un impact :

- a) sur le bilan
- b) sur le résultat

Question 2 :

0,5 point

Concernant les opérations réalisées à l'étranger :

- a) Les exportations sont exonérées de TVA
- b) Les importations sont soumises à TVA
- c) Les exportations sont soumises à TVA

Question 3 :

0,5 point

Les charges sociales sont dues :

- a) Par les employeurs uniquement
- b) Par les salariés uniquement
- c) Par les employeurs et les salariés

Question 4 :

0,5 point

Quelle information figurera sur la ligne Rémunérations du personnel dans les charges d'exploitation ?

- a) Rémunérations brutes
- b) Rémunérations nettes

Question 5 :

0,5 point

Véhicule de tourisme : Prix HT – 40 000 €, TVA – 8 000 €.

Valeur d'entrée dans le patrimoine :

- a) 40 000 €
- b) 48 000 €

Répondez aux questions :

Question 6 :

0,5 point

Quelle est la différence entre un rabais et un escompte ?

Question 7 :

1 point

L'entreprise a vendu 5 000 produits à 2 €. Elle accorde une remise de 5% et un escompte de 1% ;

Quel est le montant TTC de cette facture ? (Présentez les calculs).

Taux de TVA à 10%.

DEUXIEME PARTIE

9,5 POINTS

EXERCICE 1 : 8 points

L'entreprise TRISTAN vous communique les opérations effectuées au cours du mois de janvier N :

1. Le 03/01, achat à crédit de matières premières pour 48 000 € TTC. Paiement le 02 février N.
2. Le 05/01, retrait d'espèce au guichet de la banque de 800 €.
3. Le 09/01 ventes de produits finis pour un montant total de 72 000€ TTC (50% ont été réglées au comptant par chèque, le solde sera réglé le 31 janvier N).
4. Le 13/01, réception de la facture d'achat de matières premières pour 30 000€ HT montant brut, remise de 3%. ARISTIDE a prévu de régler cette facture d'achat le 31 janvier N par chèque.
5. Le 15/01, acquisition du matériel de bureau pour un montant de 5 000€ HT. Paiement au comptant par chèque bancaire.
6. Le 20/01, paiement par virement bancaire du loyer de janvier : 2 500€ (pas de TVA).
7. Le 23/01, ventes de produits finis pour un montant de 46 000€ HT à un client italien. L'échéance de règlement de la facture est prévue le 22 février N par virement.
8. Le 26/01, réception de la facture de nettoyage des locaux de janvier N : montant 800 € H.T., règlement par chèque bancaire.

9. Les salaires bruts du mois de janvier N s'élèvent à 18 000 €, le montant des salaires nets est de 13 000 €. Les salaires sont payés le 30/01/N. Les charges sociales patronales sur les salaires de janvier N sont de 7 000 € (elles seront payées aux organismes sociaux en même temps que les retenues salariales le 15 février N).

1. Le 31/01, règlement par chèque de la facture du 13/01.

2. Le 31/01, réception d'un virement bancaire concernant l'opération du 09/01.

Informations complémentaires :

- Le stock fin de période = stock initial = 0.
- Taux de TVA : 20%.

Travail à faire

1. Enregistrer au journal les écritures concernant les opérations du mois de janvier N. (6 points)
2. Présenter le compte de résultat de la société ARISTIDE à fin janvier N. (2 points)

EXERCICE 2 : 1,5 point

Les opérations suivantes ont été réalisées par la société DURAND au cours du mois de septembre N ; TVA taux normal :

- Ventes de marchandises HT en France : 100 000 €
- Ventes de marchandises HT en UE : 27 000 €
- Achats de marchandises HT en France : 80 000 €
- Acquisitions d'immobilisations en France : 20 000 €.

Travail à faire

Déterminer le montant de la TVA à payer à la fin du mois septembre N. Comptabiliser la liquidation de la TVA.

TROISIEME PARTIE

6,5 POINTS

L'entreprise BENOIT vous communique les informations suivantes :

- a) Un matériel et outillage (215) a été acquis le 12 juin N pour 18 000€ HT. Il a été mis en service le 11 juillet N. Il doit être amorti en 5 ans en linéaire.
- b) Le client Astra est devenu un client douteux à fin N. Le montant de sa créance douteuse est de 4 800 € TTC. Le service commercial estime la perte probable sur cette créance à 40%.
- c) Un nouvel emprunt de 50 000 € a été souscrit le 01/07/N au taux de 3%. La première échéance interviendra le 01/07/N+1.
- d) Les primes d'assurances de 1 000 € payées le 01/12/N couvrent les risques pour la période du 01/12/N au 31/01/N+1.
- e) Les stocks de marchandises figurant au bilan du 01/01/N était de 320 000€. Au 31/12/N, le stock de marchandises est de 300 000€.

Informations complémentaires :

- L'exercice correspond à l'année civile.
- Taux de TVA : 20%.

Travail à faire

- 1) Dresser le tableau d'amortissement du matériel et outillage (a). Enregistrez l'écriture de fin d'exercice pour l'année N. (2,5 points)
- 2) Enregistrer les écritures de fin d'exercice (b,c,d,e) (3 points)
- 3) Quelle est la variation globale des stocks de produits finis (e), ainsi que son incidence sur le résultat de l'exercice N ? (1 point)