

Université de Reims Champagne Ardenne
Faculté de Droit et de Science Politique et
Faculté des Sciences Économiques, Sociales et de Gestion

57bis, rue Pierre Taittinger – 51096 Reims Cedex
Téléphone : 03-26-91-38-16 – Télécopie : 03-26-91-85-01

1^{ère} SESSION 2011/12

Année d'études : Master 1 FC

Épreuve de : comptabilité financière (séminaire libre)

durée : 1 heure 30

Documents autorisés : liste du plan comptable général

Matériel autorisé : calculatrice à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans aucun moyen de transmission (circulaire n°99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n°42)

Téléphone portable interdit

Les différentes parties son indépendantes

Première partie : le 1^{er} décembre N, Monsieur PIERRE crée son entreprise individuelle à responsabilité limitée. L'activité est la commercialisation d'articles de pêche. Il investit une somme de 160 000 €, qu'il dépose sur le compte en banque de l'entreprise. Cette somme est complétée par un emprunt à terme d'un montant de 40 000 € accordé par la banque. Il acquiert auprès de Monsieur HENRY un fonds de commerce composé des éléments suivants :

- Clientèle, enseigne (fonds commercial) : 62 000 €
- Matériel : 14 000 €
- Stock de marchandises : 9 500 €

Cette acquisition est réglée par tiers au comptant et le reste payable dans 60 jours. Monsieur PIERRE fait un retrait de 900 € pour alimenter la caisse.

Monsieur PIERRE vous donne les opérations de la première semaine de décembre :

- le 2 : achat de marchandises : 1 200 €, la facture sera payée avec un crédit de 2 semaines.
- le 3 : ventes de marchandises : 200 € en espèces.
- le 4 : ventes de marchandises : 700 € en chèques.
- le 5 : ventes de marchandises : 500 € à crédit.
- le 6 : achats de fournitures : 25 € payés en espèces.
- le 7 : le stock final de marchandises est évalué à 10 500 €.

L'entreprise n'est pas soumise à la TVA

Travail (11 points)

I – Dresser le bilan d'ouverture au 1^{er} décembre N (annexe 1 à rendre).

II – Comptabiliser au journal de l'entreprise les opérations de la première semaine de décembre.

III – Faire le bilan et le compte de résultat de l'entreprise au 7 décembre N (annexe 1 à rendre).

IV – Analyser le résultat effectué.

Partie 2 : la société FIM envoie la facture à Monsieur PIERRE qui se trouve dans l'annexe 2.

Travail (6 points)

I – Terminer le bas de la facture (annexe 2 à rendre avec la copie).

II – Donner la définition de la remise, du rabais et de l'escompte de règlement.

Partie 3 : la société FIM a acquis et mis en service le 20 mai N un matériel d'une valeur de 3 450 € HT. Ce matériel sera utilisé pendant 4 ans par l'entreprise. Sa valeur à la fin de la période d'utilisation est estimée à 250 €. Amortissement linéaire.

Travail (3 points)

I – Faire le tableau d'amortissement de ce matériel (annexe 3 à rendre).

II – Donner la définition de l'amortissement.

Annexe 1

Bilan au 01/12/N

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Actif circulant		Dettes	
TOTAL		TOTAL	

Bilan au 07/12/N

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Actif circulant		Dettes	
TOTAL		TOTAL	

Compte de résultat au 07/12/N

CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Charges financières		Produits d'exploitation	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Bénéfice		Perte	
TOTAL		TOTAL	

Annexe 2

Réf.	Désignation des articles	Quantité	Prix unitaire	Montant
BA 910	Cannes à pêche	250		
	- Remise 10 %			
	Sous-total			
	- Rabais 8 %			
	Net commercial			
	- Escompte 3 %			
	Net financier			
	Port			75,00
	Montant HT			
	TVA 19,6 %			
Net à payer				6 093,32

Remplir les parties grisées.

Annexe 3

	Base amortissable	Amortissement	Valeur nette comptable
N			
N+1			
N+2			
N+3			
N+4			