

LES OUTILS COMPTABLES DE LA GESTION  
COURS DE MONSIEUR LE PROFESSEUR A. BAETCHE

EXAMEN DE JANVIER 2018

DUREE 1 HEURE 45

AUCUN DOCUMENT AUTORISE

AUCUN MODELE DE CALCULATRICE AUTORISE

(Le sujet en tient compte)

Le sujet est composé de 4 parties. La première se rapporte à des questions de cours. La seconde, aux écritures courantes. La troisième, aux écritures d'inventaire et aux cessions d'éléments de l'actif du bilan. La quatrième, aux états financiers.

**Chaque partie peut être traitée indépendamment. L'ordre de traitement des parties est libre.**

Le sujet comporte 33 questions. Chaque question vaut le même nombre de points.

Il vous est demandé **de noircir intégralement au stylo bille noir** la case ou les cases associée(s) à la ou aux bonne(s) réponse(s) de chaque question.

**Toute réponse noircie en trop ou en moins entraîne zéro à la question. Il en va de même pour une case mal noircie.**

**Question 5 : Cas concret et application chiffrée**

La société « Caliente » est une société anonyme. Son capital est de 50 000 euros. Elle réalise un bénéfice de 20 000 euros. La réserve légale actuelle s'élève déjà à 4 500 euros.

- a) Tout le bénéfice peut être affecté en réserves.
- b) 80 % du bénéfice peuvent être affectés en réserves.
- c) 500 euros seront affectés en réserve légale.
- d) Une partie du résultat peut être affecté en report à nouveau
- e) Une partie du résultat peut être distribuée sous forme de dividendes.

**Question 6 : Les réserves cachées ou occultes**

- a) Les réserves occultes sont inscrites en réserves.
- b) Elles peuvent résulter de l'inscription au passif de chiffres supérieurs aux véritables valeurs.
- c) Elles peuvent résulter de l'inscription à l'actif de chiffres inférieurs aux véritables valeurs
- d) Elles peuvent prendre la forme de provisions excessives ou injustifiées.
- e) Elles peuvent prendre la forme de stocks sous évalués.

**La comptabilité**

**Question 7 : Les différents types de comptabilité**

- a) La comptabilité générale est encore appelée comptabilité de gestion.
- b) La comptabilité nationale consiste en la gestion des finances publiques (budget de l'Etat et des collectivités territoriales)
- c) La comptabilité financière est un système d'organisation de l'information financière permettant de saisir, classer, enregistrer des données de base chiffrées et présenter des états reflétant une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entité à la date de clôture.
- d) La comptabilité « normalisée » permet d'effectuer des comparaisons périodiques et d'apprécier l'évolution de l'activité dans une perspective de continuité d'activité
- e) La comptabilité analytique a notamment pour socle la comptabilité générale.

**Question 8 : La comptabilité générale**

- a) La comptabilité générale sert à produire de l'information à toute personne de droit privé intéressée (associés, actionnaires, banquiers, clients, fournisseurs...)
- b) La comptabilité générale sert à produire de l'information à destination de toute administration ou personne de droit public (fiscale ou sociale, INSEE, Banque de France...)
- c) Toutes les entreprises exerçant une activité commerciale, artisanale, industrielle ou libérale doivent tenir une comptabilité générale dans la mesure où elles ne relèvent pas d'un régime du micro au sens fiscal (micro-BNC, micro-BIC ou auto-entrepreneur dispensés de tenir une comptabilité).
- d) La comptabilité générale repose sur une comptabilité d'engagement.
- e) La comptabilité générale repose sur une comptabilité de caisse.

**Exercice 1 : Vas -y ! (7 questions)**

Créée le 1<sup>er</sup> juillet N, la société "Vas y !" fabrique et vend des déguisements. Le capital de la société s'élève à 120 000 euros. Il vous est conseillé d'enregistrer au journal les écritures au brouillon afin de répondre au mieux aux questions à choix multiples.

**Noircir intégralement et impérativement au stylo bille noir la ou les cases associée(s) à la ou aux bonne(s) réponse(s).**

**Toute réponse noircie en trop ou en moins entraîne zéro à la question. Il en va de même pour une case mal noircie.**

**Question 13 : Capital**

1<sup>er</sup> juillet : Le capital de "Vas y !" est intégralement versé par les associés sur un compte bancaire ouvert au nom de la société.

- a) Il n'y a pas d'écriture à passer.
- b) Le compte capital est débité.
- c) Le compte capital est crédité.
- d) Le compte capital est de classe 5.
- e) Le compte capital est de classe 3.

**Question 14 : Acquisition matériel industriel**

2 juillet : Pour confectionner les déguisements, la société "Vas y !" acquiert des machines auprès de « Reine » pour un montant de 14 000 euros H.T. (16 800 euros T.T.C). 3 800 euros sont réglés par chèque immédiatement et le solde est réglé à crédit.

- a) Le matériel industriel, de classe 6, est débité pour un montant de 16 800 euros.
- b) Le matériel industriel de classe 6, est débité pour un montant de 14 000.
- c) La TVA collectée est de 2 800.
- d) Le compte Fournisseur B&S est crédité pour montant de 13 000.
- e) Le compte Fournisseurs Immo est crédité pour un montant de 13 000.

**Question 15 : Achats**

3 juillet : "Vas-y !" commande au fournisseur "Opaline" du tissu pour un montant de 10 000 euros H.T. Une remise de 1 000 euros H.T. figure sur la facture. Le montant total des achats est payé par plusieurs moyens.

	Brut TTC	Brut HT	Net TTC	Net HT
Effets de commerce	4 000	3 333,33	3 600	3 000
Crédit	4 000	3 333,33	3 600	3 000
Chèques	4 000	3 333,33	3 600	3 000

- a) Le compte de matières premières est débité pour un montant de 10 000.
- b) Le compte de matières premières est débité pour un montant de 9 000.
- c) Le compte de TVA ded /B&S est débité de 1 800 euros.
- d) Le compte Fournisseurs B&S EAR est crédité de 3 600 euros.
- e) Le compte banque est crédité de 4 000 euros.

**Question 16 : Acceptation**

8 juillet : « Opaline » tire un effet de commerce sur « Vas-y ». Cet effet de commerce a pour montant la somme que "Vas-y !" devait à crédit dans la question précédente.

- a) Fournisseurs Immo est crédité.
- b) Fournisseur B&S EAP est crédité.
- c) Fournisseur B&S EAR est débité de 4 000 euros.
- d) Fournisseur B&S EAR est crédité de 4 000 euros.
- e) Aucune des réponses précédentes n'est juste.

**Question 17 : Ventes**

9 juillet : "Vas-y !" vend des déguisements à "Tire-bouchon" pour un montant de 9 600 TTC (TVA 20%). Le règlement s'effectue de la façon suivante :

	HT
Effet de commerce	3 000
Crédit	2 000
Chèques	2 900
Espèces	1 00

- a) Le compte ventes de produits finis est crédité pour un montant de 9 600 euros.
- b) Le compte client est débité pour un montant de 2 000 euros
- c) Le compte caisse est crédité pour un montant de 100 euros.
- d) Le compte banque est débité pour un montant 3 490 euros.
- e) Aucune des réponses précédentes n'est juste.

**Question 18 : Acquisition d'actions**

12 juillet "Vas-y !" souhaite exercer une influence significative sur la société « Icefer ». De ce fait « Vas-y ! » achète des titres de la société « Icefer » de sorte que son acquisition représente plus de 10 % du capital « d'Icefer ». Le montant de cette acquisition s'élève à 10 000 euros. La banque prélève des commissions pour 500 euros H.T. (600 euros T.T.C.). Règlement par chèque.

- a) Le compte VMP classe 2 est débité d'un montant de 9 400 euros.
- b) Le compte VMP classe 5 est débité d'un montant de 9 400 euros.
- c) Le compte VMP classe 5 est débité d'un montant de 10 000 euros.
- d) Le compte banque est crédité d'un montant de 10 000 euros.
- e) Aucune des réponses précédentes n'est juste.

**Question 19 : Endossement**

17 juillet : "Vas-y " endosse l'effet détenu sur "Tire-bouchon" au profit « d'Opaline » .

- a) Endosser signifie transmettre une créance papier à un fournisseur auprès duquel on a une dette.
- b) Un compte client EAR est crédité.
- c) Un compte fournisseur est débité.
- d) Le montant de l'opération est de 3 600 euros.
- e) L'endossement est un des avantages de la traite par rapport au crédit.



## Créances

### État des créances douteuses au 31 décembre N-1

Noms	Créances au 31/12/N-1		Dépréciations au 31/12/N-1		Règlements comptabilisés en N		Observations au 31/12/N
	T.T.C	H.T.	Taux	Montant	T.T.C.	H.T.	
Océan	240 00	200 000	10 %	20 000	120 000	100 000	60% du solde ne sera sans doute pas recouvré Pour solde de tout compte
Barakanda	60 000	50 000	10 %	5 000	24 000	20 000	

#### Question 22 : Océan

- Il est nécessaire d'identifier le client Océan comme douteux au 31/12/ N.
- Une dépréciation se calcule à partir d'un montant H.T
- La dépréciation réalisée en N-1 est suffisante.
- Il faut compléter la dépréciation réalisée en N-1 de 60 000 euros.
- Il faut débiter le compte dépréciation client douteux Océan de 40 000 euros.

#### Question 23 : Barakanda

- La dépréciation réalisée en N-1 est insuffisante de 25 000 pour compenser la perte.
- La dépréciation réalisée en N-1 est insuffisante de 30 000 pour compenser la perte.
- La dépréciation réalisée en N-1 est insuffisante de 40 000 pour compenser la perte.
- Le compte client douteux Barakanda, classe 4, est créditée de 36 000 euros.
- Le compte Tva collectée, classe 4, est crédité de 6 000 euros.

#### Question 24 : Cession d'immobilisation

La société "Serinette" a acquis un matériel industriel d'une valeur de 100 000 € H.T. (TVA 20 %) le 21 mars N-4. Sa mise en service est intervenue le 1<sup>er</sup> avril N-4. La société "Serinette" amortit ce matériel sur une durée de 5 ans en linéaire. Elle vend ce matériel à la société "Roseau" le 31 /12/ N pour un montant de 10 000 € H.T. (TVA 20% ). Règlement par chèque.

- Le compte PCEA est crédité pour un montant de 12 000 euros
- Le compte VCEAC, classe 6, est débité pour un montant de 20 000 euros.
- Le compte Amortissement matériel industriel, classe 2, est débité pour un montant de 80 000 euros.
- Le compte matériel industriel, classe 2, est crédité pour un montant de 100 000 euros.
- Serinette réalise une plus-value effective de 5 000 euros.

#### Question 25 : De quoi s'agit il ?

Le 1<sup>er</sup> août N, la société "Serinette" a réglé à l'échéance, la prime annuelle d'assurance pour un montant de 12 000 euros.

- a) Il s'agit d'une écriture de régularisation
- b) Le compte, de classe 1, de charge constatée d'avance est crédité de 5 000 euros
- c) Le compte de classe 4, de charge à payer est débité de 5 000 euros
- d) Le compte Prime d'assurance est crédité d'un montant de 7 000 euros.
- e) L'écriture sera extournée (contre passée) en N+1.

**Question 26 : Cession de VMP**

En N-1, la société "Serinette" avait acquis des valeurs mobilières de placement pour 10 000 euros. La somme des dépréciations relatives à ces VMP était de 4 000 euros au 31 décembre N-1. Le 31 décembre N, « Serinette » cède la totalité de ces VMP pour 8 000 euros. Règlement par chèque.

- a) Le compte VMP, classe 2, est crédité de 10 000.
- b) Le compte charge nette sur cession de VMP, classe 7, est débité de 2 000.
- c) Le compte banque, classe 5, est débité de 8 000.
- d) La dépréciation réalisée l'année précédente ne permet pas de compenser la moins-value effective.
- e) La reprise de la dépréciation réalisée l'année précédente fait apparaître, au final, un « excédent » de 2 000 euros.

**Question 27 : Etablissement du compte de résultat**

- a) Le compte participation des salariés est un compte de bilan.
- b) Le compte provision est un compte de gestion.
- c) Le compte réserve est un compte de situation.
- d) Le compte tva à payer est un compte de bilan
- e) Le compte amortissement immobilisations corporelle est un compte de bilan.

**Question 28 : Variation de stock de matières premières**

- a) La variation de stock de matières premières est de + 8 000
- b) La variation de stock de matières premières est de - 8 000
- c) La variation de stock de matières premières est de 12 000
- d) Le compte de variation de stock de matières premières a un solde débiteur.
- e) Le compte de variation de stock de matières premières a un solde créditeur.

**Question 29 : Résultat de l'exercice**

- a) La somme des produits est de 130 000.
- b) La somme des charges est de 128 000
- c) Le résultat de l'exercice est un gain de 8 000.
- d) Le résultat de l'exercice est une perte de 38 000
- e) Le résultat de l'exercice est une perte de 22 000.

**Question 30 : Résultat d'exploitation**

- a) Le résultat d'exploitation est de 0
- b) Le résultat d'exploitation est de - 40 000
- c) Le résultat d'exploitation est de 130 000.
- d) Le résultat d'exploitation laisse penser que Splash connaît des difficultés sur son cœur d'activité.
- e) Le résultat d'exploitation laisse penser que Splash a une activité fleurissante.

**Question 31 : Les 3 premiers soldes intermédiaires de gestion**

- a) La marge commerciale est de 10 000
- b) La production de l'exercice est de 120 000.
- c) La production de l'exercice est de 20 000.
- d) La valeur ajoutée est de 12 000
- e) La valeur ajoutée est d'un montant supérieur à celui du d)



**Question 32 : Le résultat financier**

- a) Les produits nets sur cession de VMP font partie des produits financiers.
- b) Le résultat financier est de 7 000.
- c) Les intérêts d'escompte font partie des charges financières.
- d) Les commissions bancaires font partie des charges financières.
- e) Les plus-values latentes en lien avec l'évolution des cours des VMP font partie des produits financiers.

**Question 33 : Le résultat exceptionnel**

- a) Le résultat exceptionnel est de 4 000.
- b) Une moins-value sur une cession de matériel industriel en fait partie.
- c) Les dotations aux dépréciations de VMP font partie des charges exceptionnelles.
- d) Les dotations aux provisions réglementées font partie des produits exceptionnels.
- e) Les subventions d'équilibre en font partie.

**Exercice 3 : Splash ( 7 questions )**

La société "Splash" clôture ses comptes le 31 décembre de chaque année. Elle vous communique les informations suivantes et elle vous conseille d'établir le compte de résultat de l'exercice au brouillon afin de répondre au mieux aux questions à choix multiples.

**Extrait de la balance après inventaire au 31/12/N**

Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
Achats matières premières	90 000	
Amortissements immo corporelles		85 000
Autres charges externes	10 000	
Banque	17 000	
Caisse	1 000	
Capital		100 000
Charges de personnel	30 000	
Charges exceptionnelles	4 000	
Charges financières	3 000	
Clients	16 000	
Clients, effets à recevoir	10 000	
DADP exploitation	2 000	
Emprunts		50 000
Fournisseurs		20 000
Fournisseurs, effets à payer		20 000
Immobilisations corporelles	130 000	
Impôt sur les bénéfices	500	
Impôts et taxes	20 000	
Participation des salariés	500	
Produits financiers		10 000
Provisions		10 000
Réserves		10 000
Stock de matières premières	12 000	
Stock de produits finis	60 000	
TVA à payer		11 000
Valeurs mobilières de placement	10 000	
Ventes		100 000
<b>Totaux</b>	<b>416 000</b>	<b>416 000</b>

**Informations complémentaires**

## • État des stocks au 01/01/N

Matières premières	20 000
Produits finis	40 000

Noircir intégralement et impérativement au stylo bille noir la ou les cases associée(s) à la ou aux bonne(s) réponse(s).

Toute réponse noircie en trop ou en moins entraîne zéro à la question. Il en va de même pour une case mal noircie.