

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

EXAMEN DE JANVIER 2020

DUREE 1 HEURE 45

AUCUN DOCUMENT AUTORISE

AUCUN MODELE DE CALCULATRICE AUTORISE

(Le sujet en tient compte)

Le sujet est composé de 4 parties. Une partie se rapporte à des questions de cours. Une autre, aux écritures courantes. Une troisième, aux écritures d'inventaire et aux cessions d'éléments de l'actif du bilan. Enfin, une partie a trait aux états financiers. Les parties peuvent être traitées dans n'importe quel ordre.

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

Il vous est demandé de bien respecter les consignes inscrites sur la grille de réponses.

Toute proposition juste doit être « marquée ». Il peut y avoir d'une à cinq propositions justes par question.

La moindre faute entraîne zéro à la question. Il n'y a pas de points négatifs.

Questions de cours (12 questions)

Thème 1 : Les bases, fondements

Question 1 : 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 de trésorerie.
- e) La comptabilité générale repose sur une comptabilité de caisse.

Question 2 : Le code d'Hammourabi

- a. Le code d'Hammourabi date de 1750 après J.-C.
- b. Hammourabi était un roi d'Occitanie.
- c. Le code d'Hammourabi est à la fois un code de commerce, un code civil, un code maritime, un code pénal et de procédures, réglementation de contrats, des prêts, de la vente, des obligations, des principes comptables.
- d. Le contenu de ce code a été utilisé pendant près de 1000 ans.
- e. Ce code est exposé au musée du Louvre.

Thème 2 : La TVA

Question 3 : La TVA :

- a. est une taxe sur le chiffre d'affaires.
- b. est un impôt direct.
- c. $HT = TTC - 20\%TTC$.
- d. impacte le résultat.
- e. est de classe 6.

Question 4 : La TVA : principes de fonctionnement de la TVA interne, de la TVA intra-communautaire (U.E), de la TVA extra-communautaire

- a. En France, la TVA à payer à l'Etat par l'entreprise est égale à la TVA collectée – la TVA déductible.
- b. Les exportations sont exonérées de TVA.
- c. La TVA sur acquisition intracommunautaire est à la fois une TVA due à l'Etat et une TVA déductible.
- d. Un fournisseur français livrant des marchandises à un pays membre de l'U.E facture de la TVA. Celle-ci est assimilable à de la TVA collectée.
- e. L'importation de biens et services génère une TVA déductible.

Thème 3 : Le bilan

Question 5 : La structure du passif

- a. Le passif donne la source des ressources à restituer.
- b. Un premier classement structural distingue les ressources internes des ressources externes.
- c. Un second classement distingue les capitaux permanents des capitaux provisoires.
- d. Les capitaux permanents recouvrent notamment le capital, les réserves, les dettes à l'égard des fournisseurs.
- e. Le report à nouveau fait partie des capitaux propres.

Question 6 : Le report à nouveau dans le passif du bilan

- a. correspond au report à nouveau d'un compte de situation au moment de sa réouverture.
- b. correspond au report du bénéfice ou d'une partie du bénéfice d'un ou plusieurs exercices antérieurs qui n'a été ni distribué ni mis en réserve.
- c. a déjà subi le prélèvement pour la réserve légale et l'impôt sur le bénéfice.
- d. fait partie des capitaux propres.
- e. correspond aux provisions pour risques et charges.

Thème 4 : Comptes de bilan et comptes de gestion

Question 7 : Comptes de bilan, comptes de gestion : les écritures ayant une action sur le compte de résultat.

- a. Des opérations mettant en jeu un compte de l'actif et un compte du passif ont une action sur le résultat.
- b. Des opérations mettant en jeu un compte de gestion, un compte de l'actif et un compte du passif ont une action sur le résultat.
- c. Des opérations entre les comptes DADP exploitation et amortissement matériel industriel ont une action sur le résultat.
- d. Des opérations entre deux comptes du passif ont une action sur le résultat.
- e. Des actions entre les comptes de TVA déductibles, TVA collectée et TVA à payer ont une action sur le résultat.

Question 8 : Les comptes de gestion

- a. disposent d'un report à nouveau contrairement aux comptes de situation.
- b. correspondent aux charges et aux produits.
- c. servent à calculer l'accroissement ou la diminution de richesse de l'entreprise réalisé au cours de l'exercice.
- d. sont de classe 1 à 5.
- e. Les charges et les produits constatés d'avance en sont des exemples.

Thème 5 : Les écritures d'inventaire

Question 9 : Amortissement linéaire et de l'amortissement dégressif

- a. L'amortissement dégressif peut s'appliquer sur tous les types de biens.
- b. Les annuités de l'amortissement linéaire se calculent à partir de la valeur nette comptable fin d'exercice du bien.

- c. La valeur du coefficient d'amortissement dégressif applicable dépend de la durée de vie du bien.
- d. Tout amortissement linéaire se finit en amortissement dégressif.
- e. Le prorata temporis d'un amortissement linéaire se calcule en jours.

Question 10 : La régularisation des charges et des produits

- a. La régularisation des charges et des produits est fondée sur le principe d'indépendance des exercices, le principe de spécialisation des exercices et le principe de comptabilité d'engagement.
- b. Une charge constatée d'avance a été constatée en N et concerne en réalité N+1.
- c. Une charge constatée d'avance est de classe 6.
- d. Un produit à recevoir est de classe 7
- e. C'est généralement l'absence de facture qui génère une charge à payer.

Thème 6 : Un début d'analyse financière

Question 11 : Les causes de dégradation de la trésorerie.

- a. La diminution du besoin fonds de roulement
- b. Le fait de contracter un emprunt.
- c. Le raccourcissement du crédit fournisseur
- d. L'acquisition d'immobilisations
- e. La diminution du fonds de roulement.

Question 12 : Les ratios de durée

- a. La durée d'écoulement des marchandises peut se calculer ainsi :

$$\text{Stock de marchandises} / \text{Achats de marchandises} \times 360$$
- b. La durée des crédits clients peut se calculer ainsi :

$$(\text{Clients} + \text{clients EAR}) / \text{ventes annuelles TTC} \times 360$$
- c. La durée des crédits fournisseurs peut se calculer ainsi :

$$(\text{Fournisseurs}) / \text{Achats TTC} \times 360$$
- d. La trésorerie se dégrade lorsque la durée des crédits clients diminue.
- e. La trésorerie s'améliore lorsque la durée d'écoulement des marchandises augmente.

Exercice 1 : Go for zéro (8 questions)

Créée le 1^{er} juillet N-1, la société "Go for zéro" commercialise des annales. Le capital de la société s'élève à 300 000 euros. Il vous est conseillé d'enregistrer au journal les écritures au brouillon afin de répondre au mieux aux questions à choix multiples.

Question 13 : Emprunt

1^{er} juillet N : Go for zéro souscrit un emprunt de 100 000 euros. Celui-ci est intégralement versé sur le compte bancaire ouvert au nom de la société.

- a) Il y a 100 000 au débit et au crédit.
- b) Le compte emprunt est débité.
- c) Le compte banque est crédité.
- d) Le compte emprunt est de classe 1.
- e) Le compte banque est de classe 5.

Question 14 : Acquisition

6 juillet N : Pour présenter les livres, la société "Go for zéro" acquiert de très nombreux présentoirs auprès de « Rigueur » pour un montant de 8 000 euros H.T. 2 600 euros sont réglés par chèque, 1 000 euros par espèces et le solde est réglé à crédit.

- a) Des marchandises sont débitées pour un montant de 8 000 euros.
- b) Le compte Mobilier est débité pour 9 600 euros
- c) La TVA déductible sur immobilisations est de 1 600 euros.
- d) Le compte Fournisseur B&S est crédité pour montant de 6000 euros.
- e) Le compte Banque est crédité pour un montant de 3 600 euros.

Question 15 : Achats

juillet N : "Go for zéro" achète au fournisseur "Discipline" des annales de comptabilité pour un montant de 22 000 euros H.T. Une remise de 2 000 euros H.T figure sur la facture. Le montant total des achats est payé par plusieurs moyens : un tiers en effets de commerce, un tiers à crédit, un tiers par chèque.

- a) Le compte marchandises est débité pour un montant de 22 000 euros.
- b) Le compte de matières premières est débité pour un montant de 20 000 euros.
- c) Le compte marchandises est débité pour un montant de 20 000 euros.
- d) Le compte Fournisseurs B&S EAP est crédité de 8 000 euros.
- e) Le compte banque est crédité de 8 000 euros.

Question 16 : Renvoi d'annales

9 juillet N : En raison de défauts d'impression, Go for zero, renvoie des annales pour un montant de 2 200 brut HT.

- a) Le compte Fournisseurs B&S est débité pour un montant de 2 640 euros.
- b) Le compte TVA collectée est crédité de 440 euros.
- c) Le compte achat de marchandises est crédité pour un montant de 2 200 euros.
- d) Le compte TVA déductible est crédité de 440 euros.
- e) Le compte achat de marchandises est crédité de 2 000 euros.

Question 17 : Acceptation

12 juillet N : « Discipline » tire un effet de commerce sur « Go for zero ». Cet effet de commerce a pour montant la somme que "Go for zero" doit encore à Discipline à crédit.

- a) Client EAR est débité de 8 000 euros.
- b) Client est crédité de 8 000 euros.
- c) Fournisseur Immobilisations EAP est crédité de 8 000 euros.
- d) Fournisseur B&S est débité de 8 000 euros.
- e) Fournisseur B&S EAP est crédité de 5 600 euros.

Question 18 : Ventes

15 juillet N : "Go for zero" vend des annales à « Enfant gâté » pour un montant de 2 400 TTC (TVA 20%). Le règlement s'effectue de la façon suivante : 50% à crédit, 50 % en espèces.

- a) Le compte ventes de produits finis est crédité pour un montant de 2 400 euros.
- b) Le compte ventes de produits finis est crédité pour un montant de 2 000 euros
- c) Le compte caisse est débité pour un montant de 1 200 euros.
- d) Le compte fournisseur B&S est débité pour 1 200 euros
- e) Le compte fournisseur d'immobilisations est débité pour 1 200 euros.

Question 19 : Remise à l'escompte

18 juillet N : Ayant besoin de liquidités, « Go for zero » remet des traites à l'escompte. Le montant total de la remise s'élève à 5 268 euros. Les agios prélevés par la banque s'élèvent à 128 euros dont 80 euros d'intérêts et 40 euros H.T. de commission.

- a) Le compte Client EAR est crédité de 5 260 euros.
- b) Le compte compte Charge d'intérêts est débité pour 80 euros
- c) Le compte TVA déductible sur B&S est débité de 8 euros.
- d) Le compte banque est débité de 5 1 40 euros.
- e) Aucune des réponses précédentes n'est juste.

Question 20 : Dettes d'un client arrivant à échéance

15 septembre N : Le crédit d'« Enfant gâté » arrive à échéance.

- a) Le compte Banque est crédité de 1 200 euros.
- b) Un compte Fournisseur B&S est débité de 1 200 euros.
- c) Un compte Banque est débité de 1 200 euros.
- d) Le compte client EAR est crédité de 1 200 euros.
- e) Le compte client est débité de 1 200 euros.

Exercice 2 : Valkyrie (9 questions)

Créée le 1^{er} janvier N-15, la société "Valkyrie" fabrique et commercialise des instruments de musique. Le comptable de la société vous communique les informations suivantes. Il vous est conseillé d'enregistrer les écritures suivantes au journal au brouillon au 31 décembre N afin de pouvoir répondre au mieux aux questions à choix multiples.

Les stocks

La valeur de ses stocks :

	1/01/N	31/12/N
Matières premières	30 000	40 000
Produits finis	60 000	40 000

Question 21

- a) On assiste à un déstockage de matières premières.
- b) La variation de stock de matières premières est de +10 000
- c) La variation de stock de matières premières est de - 10 000.
- d) La production stockée de produits finis est de - 20 000.
- e) La production stockée de produits finis est de + 20 000.

Composition du portefeuille

Natures	Noms	Quantités	Dates d'achat	Prix d'achat unitaire en euros	Cours moyen de décembre N
TIAP Titre de participation VMP	Wagner	10	01/04/N	40	35
	Siegfried	30	07/07/N	50	40
	Faust	30	10/10/N	120	150

Question 22 :

- a) La société « Valkyrie » réalise une moins-value latente de 5 euros par TIAP « Wagner ».
- b) En vertu du principe de prudence, il faut enregistrer une écriture en lien avec les TIAP « Wagner ».

Question 26 : Cession d'immobilisation

La société "Valkyrie" a acquis du matériel industriel d'une valeur de 20 000 € H.T. (TVA 20 %) le 21 juin N. Sa mise en service est intervenue le 1^{er} juillet N. La société "Valkyrie" amortit ce matériel sur une durée de 5 ans en linéaire. Elle vend ce matériel à la société "Anneau" le 31/12/N pour un montant de 15 000 € H.T. (TVA 20%). Règlement par chèque.

- a) Il faut passer une écriture d'amortissement d'un montant de 3 000 euros.
- b) Lors de la cession, le matériel industriel est amorti pour 18 000 euros
- c) Lors de la cession, la valeur résiduelle du matériel industriel est de 18 000 euros.
- d) « Valkyrie » touche un chèque de 18 000 euros.
- e) « Valkyrie » réalise une moins-value effective de 3000 euros.

Régularisation des charges et des produits

Question 27 : Prime annuelle d'assurance

Le 1^{er} novembre N, la société "Valkyrie" a réglé à l'échéance, la prime annuelle d'assurance pour un montant de 2 400 euros.

- a) Il s'agit d'une écriture de régularisation des charges et des produits.
- b) Il s'agit d'une charge à payer.
- c) Il s'agit d'un produit à recevoir.
- d) Il s'agit d'un produit constaté d'avance.
- e) Il s'agit d'une charge constatée d'avance d'un montant de 1 800 euros.

Question 28 : Produit d'activité annexe.

Valkyrie loue un local à un confrère. Le loyer est payable trimestriellement, à l'avance. Le loyer mensuel est de 1 500 euros. Le dernier règlement a eu lieu le 1^{er} novembre.

- a) Il s'agit d'un produit constaté d'avance.
- b) Le produit constaté d'avance est crédité de 1 500 euros.
- c) Le produit d'activité annexe est débité de 1 500 euros.
- d) Le montant d'un mois doit être repoussé vers N+1
- e) Le produit d'activité annexe est de classe 7.

Question 29 : Cession de VMP

Le 10 janvier N, la société "Valkyrie" a acquis des VMP pour un montant de 4 000 euros. Le 31 décembre N, « Valkyrie » vend la totalité de ses VMP pour 3 800 euros. Règlement par chèque.

- a) « Valkyrie » a réalisé une moins-value effective de 5 %.
- b) Le compte VMP, classe 5, est crédité de 3 800 euros.
- c) Le compte banque, classe 5, est débité de 4 000.
- d) Le compte VMP est crédité de 200 euros.
- e) Le compte banque classe 5 est débité de 200 euros.

Exercice 3 : Boule de suif (4 questions)

La société "Boule de suif" clôture ses comptes le 31 décembre de chaque année. Elle vous communique les informations suivantes. Il vous est conseillé 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

(Fichier atteint par un virus, les comptes ne sont plus classés correctement)

Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
Achats matières premières	100 000	
Amortissements immo corporelles		15 000
Autres charges externes	10 000	
Banque	17 000	
Caisse	1 000	
Capital		100 000
Charges de personnel	30 000	
VCEAC	4 000	
Charges nettes sur cession de VMP	3 000	
Clients	16 000	
Clients, effets à recevoir	10 000	
DADP exploitation	2 000	
Emprunts		60 000
Fournisseurs		20 000
Fournisseurs, effets à payer		20 000
Immobilisations corporelles	150 000	
Impôt sur les bénéfices	10 000	
Impôts et taxes	20 000	
Participation des salariés	500	
Produits nets sur cession de VMP		10 000
Production stockée produit finis		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	11 000	
Variation de matières premières		20 000
Ventes de produits finis		170 500
Totaux	456 500	456 500

Question 30 : Etablissement du compte de résultat (A)

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