Institut National des Télécommunications

Ecole de Management – 1ère année

Comptabilité d'entreprise

CE11

Examen Final

Le 27 janvier 2003

1ère partie : Logique comptable (5 points)

1. Comparer le concept de produit chez les français et les anglo-saxons. Expliquer les conséquences sur la notion de charge et son classement dans le compte de résultat. Enfin, montrer les origines de cette différence. **(1,5 points)**

2. Expliquer l'utilité du journal, du grand livre et de la balance comptable. **(1,5 points)**

3. Expliquer le concept d'actif en France et montrer le schéma et la logique d'agencement des postes d'actif. Quelle est la particularité du cadre conceptuel de l'IAS quant à la définition d'un actif. **(2 points)**

1ère partie : Application (15 points)

Cas de la société Justinia[1]

La société Justinia vient de vous recruter pour prêter de l'aide au service de comptabilité après le départ imprévu du chef de la comptabilité.

Suite à un accident de circulation, Monsieur Dupond a été hospitalisé pour une période indéterminée ce qui plongeait la société Justinia dans une incertitude, notamment qu'elle devrait clôturer ses comptes de l'exercice 20N.

Le lundi, vous êtes reçus par Monsieur Duval le PDG de la société, dans son bureau, pour avoir quelques renseignements sur l'activité de la société, ainsi que sur son système comptable.

Après avoir expliquer la nature de l'activité de sa société, le contexte de croissance de son activité qui pousse la direction à investir de plus en plus et à multiplier les efforts d'expansion. Monsieur Duval vous explique également que la société connaît de vastes années grâce à une rentabilité soutenue par une maîtrise des coûts et par une politique des prix rigoureuse tenant compte de la concurrence. Il vous conduit, par la suite, dans le service de comptabilité pour étudier de plus prêt les éléments de la comptabilité de l'exercice, ainsi que les opérations d'inventaire de clôture.

- **Les immobilisations**

La société Justinia dispose d'un ensemble d'immobilisations qui lui servent pour son activité. Le bilan de l'exercice 20N-1 présente les soldes suivants

Elément	Valeur Brute	Amortissement	VCN
Terrain	2000	-	2000
Brevets	4000	800	3200
Construction	4000	1200	2800
ITMOI	2000	400	1600
Matériel informatique	3000	2000	1000
Matériel de transport	1000	800	200

Client	*Montant HT*	*Provision en 20N-1*	*Informations*
Rupinia	400	50	Le client a réglé au cours de l'exercice N 300 TTC, le risque évalué à la fin de l'exercice N s'élève à 60%
Hadrumet	300	100	La créance est totalement perdue

Monsieur Duval vous demande d'ajuster le niveau des provisions de l'exercice, il vous demande par ailleurs de lui expliquer les principes comptables mis en œuvre. Enfin, il vous demande de présenter les raisons pour lesquelles la provision est constituée sur la base de la créance HT. Passer les écritures dans la comptabilité de la société Justinia.

- **Le portefeuille de participation et de placement**

La société Justinia détient les titres suivants :

Titres	Valeur d'acquisition	Cours de clôture	Informations supplémentaires
Alpha	400	350	Justinia détient 40% du capital de Alpha
Béta	300	350	Justinia détient ces actions pour avoir un rôle dans le conseil d'administration de Béta
Gamma	200	140	Justinia place une partie de sa trésorerie
Oméga	150	200	Même motif

L'amortissement du brevet se fait, d'une manière linéaire, sur la durée de sa protection juridique (20 ans).

La durée d'amortissement pour les constructions est de 20 ans

ITMOI et matériel de transport: durée d'amortissement de 5 ans (amortissement linéaire)

Le matériel informatique est amorti sur trois ans

1. Monsieur Duval vous demande d'établir l'état des immobilisations et des amortissements en fin d'exercice. Il vous précise, par ailleurs, que la société vient d'acheter au cours de l'exercice 20N (le 15-4) une machine pour la valeur de 400. Monsieur Duval a appris qu'il peut amortir cette machine selon le mode dégressif (coef : 2). Il vous demande de lui dresser les éléments pour lesquels cette méthode serait préférable pour Justinia. Enfin, il vous précise qu'il va louer une immobilisation en crédit-bail et il vous demande un rapport détaillé sur la traduction de l'opération dans la comptabilité de la société. Pour lui montrer votre expertise, vous lui préparez une étude sur les différents traitements du crédit-bail ainsi que les principes comptables qui sous-tendent ces solutions comptables.
2. Passer les écritures relatives à la constatation de l'amortissement au 31/12/20N.
3. Dans le bilan de fin de période, les rubriques matériel de transport et matériel informatique disparaissent-elles du bilan? Pourquoi?
4. Enfin, vous achevez votre travail par une petite touche sur les principes comptables mis en œuvre par la constatation de l'amortissement, dans la comptabilité française et dans la comptabilité anglo-saxonne de nature plus capitaliste.

➢ **Les créances**

En feuilletant le dossier sur l'état de recouvrement des créances de la société, vous relevez les éléments suivants :

[1] **Pour simplifier les calculs, le taux de TVA est de 20%**

1. Présenter sommairement les différents traitements comptables des titres (comptes à utiliser et justifications).
2. Comment traduire en comptabilité les valeurs constatées à la clôture des comptes? Passer les écritures nécessaires.
3. Quels sont les principes comptables en application. Quelles sont les exceptions admises dans ces cas ?

➢ **Les frais de recherche et de développement**

La société Justinia est très active en matière de recherche et de développement. En effet, sa direction mise sur son équipe de chercheurs qui ont participé activement à la gloire de la société. Actuellement, Justinia est en train d'achever un projet de R&D. Les charges ont été constatées normalement au cours de l'exercice dans les postes de charges par nature qui leurs correspondent (le total de ces charges est égale à 2.000). Inquiet sur l'effet de cette opération sur le résultat de l'exercice, Monsieur Duval vous demande de lui expliquer dans quelles mesures, il peut activer ces charges ? La durée de vie de ce projet est estimée à 5 ans. Passer les écritures nécessaires dans la comptabilité de la société.

➢ **Une production immobilisée**

Lors de la fermeture de l'atelier de fabrication, les ouvriers de Justinia ont construit un hangar qui a nécessité les charges suivantes :

Coût des matières et approvisionnements : 400

Honoraires des architectes : 100

Coût du personnel affecté exclusivement à cet hangar : 300

Monsieur Duval vous informe que les charges ont été enregistrées au cours de l'exercice d'une manière normale. Il vous demande de lui préciser le mode de traitement de ce nouvel élément dans le patrimoine de la société. Passer les écritures dans la comptabilité de Justinia. Quels sont les principes comptables en application ?

➢ **Une grosse réparation dans 4 ans**

Monsieur Duval vous précise également que la société doit entreprendre de grosses réparations dans 4 ans. Le montant de l'opération est de 4.000. Il vous demande de

prendre les précautions nécessaires pour anticiper cet événement. Quel est le traitement comptable de cette opération en N, N+1 et N+2. Sachant qu'en N+3 Justinia effectue la grosse réparation, quel est l'impact net de l'opération sur le résultat de l'exercice? Comparer cet impact à celui des années précédentes (N, N+1 et N+2)

- **Une campagne de publicité**

Monsieur Duval vous explique que la société Justinia a fait appel à un bureau d'études pour mettre au point une campagne de publicité pour améliorer les ventes à MLT. La société a reçu la facture au cours de l'exercice qui a été enregistrée en charges (1.500)[2]. Monsieur Duval vous demande de lui expliquer si la société dispose d'une technique comptable qui lui permet d'étaler cette charge (en l'activant), surtout, que la comptabilité permet d'étaler les charges par anticipation (voir supra). Quelle est la solution comptable à proposer ? Passer les écritures nécessaires en fin d'exercice. comment impacter le résultat ? quels sont les principes comptables appliqués ?

- **L'emprunt auprès d'un établissement de crédit**

Justinia avait contracté un emprunt le 1/10/20N-1 auprès de la société générale, dont les caractéristiques sont les suivantes :

Montant de l'emprunt : 12000 euros
Durée de l'emprunt : 5 ans
Taux d'intérêt : 12% l'an
Remboursement tous les 1/10, à annuité constante

Présenter les trois premières lignes du tableau d'amortissement de l'emprunt et passer les écritures à passer le 31/12/N et le 1/10/20N+1.

- **Des charges d'abonnement**

Enfin, en reprenant les écritures passées dans le journal de la société vous avez relevé les informations suivantes :

- Le 1-10-N, Justinia a reçu la facture correspondant à la prime d'assurance d'un montant de 600 et qui porte sur la période allant de 10-N jusqu'à 9-

[2] Cette compagne publicitaire aura des effets bénéfiques sur les ventes sur une période de 3 ans.

N+1. La facture a été réglé et enregistrée normalement au cours de l'exercice

- Justinia a réglé le 1-12-N le loyer trimestriel (décembre N, janvier et février N+1) pour le montant de 300. La charge a été constatée normalement.

Expliquer les précautions à prendre pour corriger la comptabilité de l'exercice N. Passer les écritures comptables nécessaires. Quels sont les principes comptables en application ?

➢ **Les soldes intermédiaires de gestion**

A partir du compte de résultat de l'exercice 20N, Monsieur Duval vous demande de calculer les soldes intermédiaires de gestion et de les commenter.

Produits	
Ventes de produits finis	182500
Ventes de marchandises	51100
Variation des stocks de PEC	-2500
Variation des stocks de PF	-5275
Production immobilisée	12500
Subvention d'exploitation	15000
RAP - produits d'exploitation	7950
Transfert de charges d'exploitation	6000
Escompte obtenu	350
Produits nets sur cession de VMP	750
RAP - produits financiers	5250
PCEA	2000
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	1000
RAP - produits exceptionnels	1379,656792
Charges	
Achats de MP	17500
3 R obtenus	-1750
Variation des stocks de MP	2500
Achats de Marchandises	15500
Variation des stocks de marchandises	10050
Energie	5650
Fournitures administratives	750
Redevances de CB	880
Locations immobilières	15000
Publicité	6000
Frais de PTT	3950
Services bancaires	225
Salaires et appointements	116250
Charges de sécurité sociale et de prévoyance	32550
Dotations aux amortissements et provisions - charges d'exploitation	19703,125
Pertes sur créances irrécouvrables	258,361204
Intérêts des emprunts	5985
Intérêts sur opérations de financement	255
Pénalités	4000
VCEAC	656,25
Dotations aux amortissements et provisions - charges exceptionnelles	824,791667

Impôts sur les bénéfices	7081,95393

Eléments du corrigé

Les réponses suivantes ne sont pas exhaustives. Bien suivre le raisonnement des étudiants et leurs explications.

1ère partie : Logique comptable (5 points)

1. Le concept de produit chez les AS : les ventes. Chez les français, le concept de produit est la production globale (production vendue, stockée et immobilisée). Cette différence est due essentiellement à l'importance du marché et des investisseurs dans le contexte anglo-saxon. L'entreprise doit vendre pour réaliser une marge qui est la différence entre le prix et le coût de revient qui est la somme des coûts des différentes fonctions. En France, pour des considérations macro-économiques et compte tenue de la définition de l'entreprise comme un rassemblement de facteurs de production (force de travail, capital monétaire, industriel, etc.), l'entreprise consomme la production en provenance des tiers, détruit de la valeur pour créer sa propre valeur. La valeur ajoutée permet par la suite de rémunérer les différentes parties prenantes. Ainsi, les charges se rapportent aux ventes dans le modèle anglo-saxon et sont classées par fonction. Dans le modèle français, les charges sont classées par nature et se rapportent à la production globale.
   0,5 points pour le concept de produit dans le modèle AS et français
   0,5 points pour les conséquences sur la notion de charge et le classement dans le CR
   0,5 points pour les explications de cette différence
2. Le journal est un document qui enregistre les opérations de manière chronologique. C'est un document comptable obligatoire **(0,5 points)**. Le grand livre ou le livre des comptes en T est un document obligatoire, il permet de centraliser les différents mouvements par compte afin de retrouver les soldes pour les différents comptes (important pour le suivi des dettes fournisseurs, des recouvrements, etc.) **(0,5 points)**. La balance comptable reprend les mouvements ainsi que les soldes débiteurs et créditeurs. Elle permet de vérifier l'exactitude de la comptabilité avant de construire les états de synthèse **(0,5 points)**.
3. Sont exclus de l'actif les biens loués et les biens spécifiques sans valeur de marché (généralement les incorporels sauf ceux qui sont juridiquement protégés). Ces biens sont évalués à l'entrée du patrimoine au coût d'acquisition pour les biens achetés à titre onéreux, au coût de production pour les biens produits et à la valeur vénale pour les produits acquis à titre gratuit. A l'inventaire cette valeur à l'entrée du patrimoine est corrigée par l'amortissement, la VCN est généralement retenue sauf si elle est largement différente d'une valeur dite d'inventaire (valeur de marché, valeur de remplacement, valeur actuelle, etc.). Certaines charges peuvent être activées sous certaines conditions restrictives **(0,5 points)**. Les actifs sont classés par destination (actif immobilisé, circulant, trésorerie, comptes de régularisation actifs), ensuite il existe un sous classement par nature (mobilier, matériels de transport, etc.). Ce classement traduit un agencement des moyens d'agir de l'entreprise dans un ordre de liquidité croissant (du moins liquide : les immobilisations, vers l'actif monétaire). Cet agencement illustre l'hypothèse de continuité d'exploitation **(0,5 points)**. L'IAS considère les biens loués (le crédit-

bail) comme des postes d'actif, conformément au principe « substance over form » contrairement au principe de propriété juridique en application en France. En ce qui concerne l'évaluation, c'est la notion de fair value qui l'emporte dans le cadre de l'IASB par opposition à la logique conservatrice française dominée par le principe de prudence. Ceci traduit bien l'importance des investisseurs et du marché dans la logique de l'IASB et celle des créanciers dans la logique française et Europe continentale en générale **(1 point)**.

2ème partie : Application (15 points)

1. *Etat des immobilisations au 31-12-20N (2.5 points)*

Tableau: **(0.5 points)**

Elément	Valeur Brute	Amortissement	VCN
Terrain	2.000	-	2.000
Brevets	4.000	1.000	3.000
Construction	4.000	1.400	2.600
ITMOI	2.000	800	1.200
Nouvelle machine	400	20% * 2 * 9/12 *400 120	280
Mat. Informatique	3.000	3.000	0
Mat. Transport	1.000	1.000	0

Choix de la méthode dégressive (0.25 points)

- Période vaste (rentabilité soutenue de l'entreprise)
- Reconstitution rapide du capital à un pouvoir d'achat presque égale: nécessaire au renouvellement de l'investissement
- Optimisation fiscale

Ecritures comptables (1 point)

Concernant l'amortissement de la machine:
L'annuité dégressive = 120
A linéaire = 400 * 20% * 9/12 = 60 donc 60 seront inscrits en amortissement exceptionnel

681	Dotations aux comptes d'A - charges d'exp°	2.120	
2805	A des brevets		200
2813	A des constructions		200
2815	A des ITMOI (400 + 60)		460
28182	A des M de Transport		200
28183	A des M informatiques		1.000
687	DA charges exceptionnelles	60	
145	A. dérogatoires		60

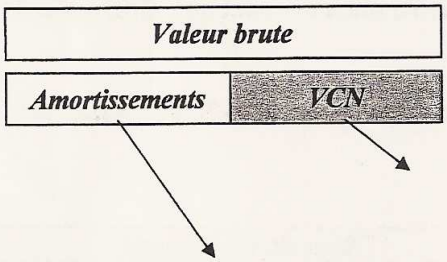
Le matériel de transport et le matériel informatique (0.25 points)

Figurent dans le bilan pour une VCN nulle mais doivent y apparaître. Une cession implique la disparition de ces deux lignes.

Le crédit-bail (0.5 points)

Comptes sociaux	Comptes consolidés	IAS
Information aux annexes Constatation en charge, la redevance de CB	Possibilité d'inscription à l'actif En contre partie, enregistrement dans le passif d'une dette fictive de CB La redevance dans ce cas est scindée en deux: une charge financière et une Dot d'amortissement	Obligation d'inscription à l'actif (et de la dette fictive dans le passif)
Principe de propriété	Substance over form Image fidèle	Substance over form True and fair view

Principes comptables (0.5 points)



Traduction du principe du coût historique

Image fidèle (valeur la plus proche de la Réalité (puisque l'amortissement est censé traduire les dépréciations réelles)

Correction du coût historique, en traduisant l'usure et l'obsolescence: traduction de la dépréciation de la valeur du bien: principe de prudence

Dans la vision anglo-saxonne, l'amortissement est la traduction du principe de rattachement des charges aux produits. L'amortissement permet la constitution de réserves latentes nécessaires pour une politique financière saine: financement du renouvellement et de l'expansion des investissements par des ressources internes (CAF).

Accepter les deux réponses

2. *Etat des créances au 31-12-20N (1.5 points)*

- **Ruspinia (0.5 points)**

Règlement de 300 au cours de l'exercice: donc la nouvelle créance s'élève à [400 * 1.2] - 300 = 180 TTC, soit 150 HT
Le risque est évalué à 60% * 150 = 90 de perte sur la créance
D'où nécessité d'ajuster les provisions qui en N-1 étaient de 50: une nouvelle dotation de 40

681	DP - charges d'exploitations	40	
491	P. pour dépréciation des comptes clients		40

- **Hadrumet (0.5 points)**

6544	Pertes / CI	300	
44571	TVA collectée	60	
416	Clients douteux		360
491	Provisions pour dépréciation des comptes clients	100	
781	R/P - produits d'exploitation		100

Provisions et TVA (0.5 points)

L'entreprise est considérée comme un agent intermédiaire entre l'état l'ultime bénéficiaire de la TVA et le consommateur qui subit cette taxe. Donc, elle collecte pour reverser la taxe à l'état après avoir déduit ce qu'elle a payé comme taxe. Donc, si l'entreprise ne collecte pas de TVA, elle ne verse rien à l'état. Donc, la provision qui constitue une réserve pour faire face à une éventuelle perte sur un non paiement de la part des clients ne porte pas sur la TVA qui n'a aucun impact sur la richesse de l'entreprise mesurée par son résultat.

3. *Le portefeuille de participations et de placements au 31-12-20N (1.5 points)*

Classification et explication (0.5 points)

Titres de participation	Titres de placement
Horizon: MLT	Horizon: CT
Volonté de contrôler l'entreprise	Spéculation
% de contrôle détermine la méthode de consolidation	
Alpha Bêta	Gamma Oméga

Ecritures comptables au 31-12-20N (0.5 points)

- Titres alpha

686	DP- charges financières	50	
2961	P. pour dépréciation des T de participation		50

- Titres de placement gamma et oméga

Soit provisionner le titre qui subit un dévaluation: gamma, dans ce cas le montant de la provision est de 200 - 140 = 60

Soit, **l'exception prévue par la loi permet de limiter le montant de la provision** à la différence entre la moins value et la plus values constatées sur les différents titres: [200-140] - [150-200] = 10 Donc, ils auraient pu constituer une provision de 200 - 140 = 60 mais avec l'option on la limite à 10 **(0.5 points)**

686	DP- charges financières	10	
59	P. pour dépréciation des VMP		10

4. *Frais de R&D au 31-12-20N* (1 point)

Possibilité d'activation (France et IASB)
Conditions d'activation: chances de réussite, identification des coûts, etc.
Dans la pratique: refus de l'activation pour ne pas diffuser une information stratégique aux concurrents

203	Frais de R&D	2000	
722	Production immobilisée		2000
681	DA	400	
2803	A des Frais de R&D		400

5. *La production immobilisée au 31-12-20N (1 point)*

Constatation d'une immobilisation produite par l'entreprise:
- Augmentation de l'actif: valeur de l'immobilisation = coût de production
- Augmentation du passif: augmentation du résultat par le constat d'un produit (production immobilisée) pour la valeur de l'immobilisation: ce produit neutralise l'effet des charges sur le résultat

(0.5 points)

213	Constructions	800	
44562	Etat TVA déductible sur immobilisations	160	
722	Production immobilisée		800
44571	TVA collectée		160

L'immobilisation est amortie dès le jour de sa mise en service

Tawhid préconise de calculer la TVA sur la base de 500 (TVA = 100) car pas de TVA sur les salaires: accepter les deux solutions.

Principes (0.5 points)

Propriété
Coût historique
Séparation des exercices et rattachement (quand la période de production dépasse l'an)

6. *Grosses réparations au 31-12-20N (1.5 points)*

L'entreprise doit constituer une provision de 4.000/4 tous les ans pour anticiper le coût de la grosse réparation et son impact sur son résultat.

Ecriture à passer le 31-12-N, N+1, N+2 **(0.5 points)**

681	DP- charges d'exploitation	1.000	
1572	Provisions pour grosses réparations		1.000

En N+3: **(0.5 points)**

Constater la charge relative à la grosse réparation

6..	Charge	4.000	
512	Banque		4.000

Ensuite, reprise de la provision

1572	Provisions pour grosses réparations	3.000	
781	R/P - produits d'exploitation		3.000

Donc impact net sur le résultat de l'exercice en N+3 = -4.000 + 3.000 = 1.000
Donc, la provision a permis d'étaler la charge sur 4 exercices. **(0.5 points)**

7. *Traitement de la publicité au 31-12-20N (1 point): 0.5 pour chaque écriture*

Si la technique de provision permet d'étaler une charge avec anticipation, Justinia peut étaler une charge après sa réalisation. Conditions de l'activation: la publicité doit augmenter sensiblement les ventes + détermination avec fiabilité la période concernée par cette variation.

4818	Charges à étaler	1.500	
791	Transferts de charges d'exploitation		1.500

681	DA	500	
4818	Charges à étaler		500

Impact sur le résultat: 1.500 (enregistrement de la publicité au cours de l'exercice)+ 1.500 - 500 = -500

Principes comptables: rattachement des charges aux produits

8. *Traitement de l'emprunt au 31-12-20N et à l'échéance (2 points)*

1 point pour le tableau

Date	*K à rembourser*	*Intérêts*	*Amortissement*	*Annuité*	*K restant dû*
01/10/N-1	12000,00	0,00	0,00	0,00	12000,0
01/10/N	12000,00	1440,00	1888,92	3328,92	10111,0
01/10/N+1	10111,08	1213,33	2115,59	3328,92	7995,4

Calcul de l'annuité:
annuité constante: $K = a * [1-1,12^{-5}]/0,12$ donc $a = 3328.92$

Intérêts courus au 31-12-20N
Intérêts du 1/10 au 31/12 de l'année et qui seront payés le 1/10/N+1:
[2/12 * 1213,33] = 303.33

Ecritures comptables (1 point):

Le 31-12-20N (0.5 points)

66	Charges d'intérêts	303.33	
1688	intérêts courus		303.33

Le 1-10-20N+1 (0.5 points)

164	Emprunts	2115.59	
1688	Intérêts courus	303.33	
661	Charges d'intérêt	910	
512	Banque		3328.92

9. ***Charges d'abonnement (0.5 points)***

- La prime d'assurance **(0.25 points)**

486	Charges constatées d'avance	450	
616	Primes d'assurance		450

- Loyer **(0.25 points)**

486	Charges constatées d'avance	200	
613	Locations		200

Ces écritures doivent être contre-passées le premier jour ouvrable de l'exercice N+1

Principe: séparation des exercices et rattachement des charges aux produits

10. *SIG (2 points: 1 pour les calculs et 1 pour les commentaires)*

Soldes intermédiaires de gestion SIG

Marge commerciale

CA / Marchandises vendues - Coût d'achat des marchandises vendues

25550

Production de l'exercice

Production vendue + Production stockée + Production immobilisée

187225

Valeur ajoutée

MC + Production de l'exercice - Consommations intermédiaires en provenance des tiers

162070	69,38%	du CA de Marguerite (ventes de PF et de Marchandises)

Excédent Brut d'exploitation (EBE)

VA + Subventions d'exploitation - [Impôts & Taxes (compte n° 63) + Charges de personnel]

28270	12,10%	du CA de Marguerite (ventes de PF et de Marchandises)

Les salaires représentent ici	63,70%	du CA
Le premier partage de la VA:	91,81%	de la VA sert à rémunérer le personnel

Résultat d'exploitation

EBE + RAP d'exploitation + Transferts de charges d'exp + A. produits d'exp - DAP d'exploitation - A. charges d'exp

22258,51	9,53%	du CA de Marguerite (ventes de PF et de Marchandises)

Le faible niveau du REX s'explique donc par la forte proportion des salaires

Résultat courant avant impôt (RCAI)

REX + Résultat financier (produits financiers - charges financières)

22368,51	9,58%	du CA de Marguerite (ventes de PF et de Marchandises)

L'amélioration du RCAI est due à un résultat financier positif grâce notamment
à une plus-value sur cession de VMP et à une reprise d'une provision

Résultat exceptionnel

Produits exceptionnels - Charges exceptionnelles

-1101,38	-0,47%	du CA de Marguerite (ventes de PF et de Marchandises)

Dont un résultat / opérations de capital [PCEA - VCEAC] 1343,75

Le résultat exceptionnel s'explique essentiellement par la pénalité de 4000 euros.

Résultat net de l'exercice

RCAI + Résultat exceptionnel - I/B

14185,17	6,07%	du CA de Marguerite (ventes de PF et de Marchandises)

.La TVA : sauf précision d'un taux pour simplification des calculs, il faut retenir le taux réel de 19,6%

1ère partie : QCM (12 points)

(Répondre directement sur le document)

Choisissez la réponse ou les réponses exactes.

Une réponse exacte = 1 unité, une réponse fausse = -1 unité, une question sans réponse est notée 0 unité. Une note négative à l'ensemble du QCM compte pour 0 dans le décompte des points.

	La comptabilité est un ensemble de systèmes d'informations subjectifs : 0.75 points
A	Car poursuivant des objectifs différents
B	Car la représentation par la comptabilité est faite pour le compte d'un sujet déterminé
C	Car le modèle comptable n'est qu'un produit historique et culturel qui traduit la résolution des rapports de pouvoir entre les agents économiques
D	Car donnant une représentation fausse de la réalité économique et financière d'une entreprise
	Votre réponse : A B C

	Le résultat : 1.5 points
A	Est la différence entre les actifs et les dettes
B	Est la différence entre les produits et les charges
C	Est la mesure de l'accroissement des richesses pour les actionnaires grâce à l'activité de l'entreprise, dans un système capitaliste
D	Est la rémunération revenant au personnel dans l'ancien système soviétique
E	Un compte des capitaux propres dans le modèle comptable capitaliste
F	Est la différence entre les recettes et les dépenses de l'entreprise
	Votre réponse : B C E

	Dans la conception libérale : 0.25 points
A	L'entreprise est un nœud de contrats passé entre les propriétaires et les autres parties prenantes
B	Le rôle de l'Etat est de régir les règles entre les différentes parties prenantes
C	L'entreprise peut être soumise à un système de gouvernance de type régulationniste étatique
D	La comptabilité classe les charges par nature
	A

4	**Le bilan de l'entreprise Marion fait apparaître au 31/12/2000, des bâtiments achetés à 100 000 dont la valeur de revente est de 150 000 et la valeur d'inventaire est de 90 000, des stocks de marchandises d'une valeur de 25 000 qui sont estimés à 21 000, le jour de la clôture des comptes, du matériel informatique acheté à 9 000 depuis 2 ans (amortissable sur trois ans, selon le mode linéaire), des créances clients de 15 000 dont 5 000 douteuses car présentant un risque de non recouvrement à hauteur de 60%, des valeurs mobilières de placement de 4 000 et des disponibilités de 12 000. les capitaux propres de la société Marion à cette date s'élèvent à 100 000 : 1 point**
A	Le total des immobilisations de l'entreprise s'élève à 109 000 (en VNC)
B	Le total de l'actif net est de 215 000
C	Le total des provisions pour dépréciations des éléments d'actif s'élève à 6 500
D	Le total des dettes dans le bilan est de 115 000
	Votre réponse : Aucune

5	**Au 31/12/2000, le capital de la société Charlot s'élève à 100 000 et le total des bénéfices non répartis est de 120 000. Au cours de l'exercice 2001, l'entreprise Charlot a réalisé un bénéfice de 80 000, dont 30% du résultat qui ont été payés immédiatement sous forme de dividendes. Le total des actifs de l'entreprise Charlot après cette distribution s'élève à 490 000. Le 1/8/2001, la société a augmenté son capital de 50 000 : 1.5 points**
A	La situation nette au 31/12/2000 s'élève à 220 000
B	Le montant des dividendes payés aux propriétaires de l'entreprise est de 24 000
C	La situation nette de l'entreprise Charlot après paiement des dividendes relatifs au résultat de 2001 est de 350 000
D	Le total des dettes au 31/12/2001 après paiement des dividendes est de 164 000
	Votre réponse : A B D

6	**Dans un bilan français, les actifs sont évalués, à l'entrée du patrimoine : 0.75 points**
A	A leur coût d'acquisition si les biens sont acquis à titre onéreux
B	A leur coût de production si les biens sont fabriqués par l'entreprise
C	A leur valeur vénale si les biens sont acquis à titre gratuit
	Votre réponse : A B C

7	**Le classement dans le bilan s'appuie : 0.5 points**
A	Sur la destination économique puis sur la nature des biens pour l'actif
B	Sur la nature des biens puis sur leur destination économique pour l'actif
C	Sur la nature juridique (origine) des ressources pour le passif
D	Principalement, sur le degré de liquidité pour l'actif et le degré d'exigibilité pour le passif
	Votre réponse : A C

8	**Choisir la bonne affirmation : 1 point**
A	Dans la comptabilité française, les charges sont classées par nature
B	Dans la comptabilité française, les charges sont classées par destination
C	Dans la comptabilité anglo-saxonne, les charges mesurent le coût des ventes
D	Dans la comptabilité anglo-saxonne, les charges sont classées par fonction
E	Dans la comptabilité française, les charges mesurent le coût de la production
	Votre réponse : A C D E

9	**Choisir la bonne affirmation : 1 point**
A	Dans la comptabilité française, la notion de produit est la production vendue
B	Dans la comptabilité française, la notion de produit est la production vendue et stockée
C	Dans la comptabilité anglo-saxonne, la notion de produit est la production globale
D	Dans la comptabilité anglo-saxonne, la notion de produit est la production vendue
E	Dans la comptabilité française, la notion de produit est la production vendue, stockée et immobilisée
	Votre réponse : D E

10	**Choisir la bonne affirmation : 0.5 points**
A	L'amortissement est une charge calculée
B	L'amortissement est une charge décaissable
C	L'amortissement traduit une dépréciation irréversible d'une immobilisation
D	L'amortissement traduit une dépréciation réversible d'une immobilisation
	Votre réponse : A C

11	**La société Carole a vendu une machine achetée à 2500, amortie à hauteur de 1 000 au prix de 2 000 : 0.75 points**
A	Le compte Produits de Cession des éléments d'actif (PCEA) sera débité de 2.000
B	Le résultat exceptionnel sur opérations en capital est de -500
C	Les charges exceptionnelles augmentent de 1 000
D	Le compte ITMOI sera diminué de 2 000
	Votre réponse : Aucune

14	**La machine achetée par la société Anne-Laure le 15 septembre 2003 pour 12 000 est amortie sur 5 ans selon le mode linéaire : 1 point**
A	L'annuité d'amortissement pour l'exercice 2003 est de 700
B	L'annuité d'amortissement pour l'exercice 2004 est de 2 400
C	Le compte amortissement de la machine présente un solde créditeur de 3 100 à la clôture des comptes de l'exercice 2004
D	La machine sera complètement amortie le 15 septembre 2008
E	La machine disparaît du bilan à la clôture des comptes de l'exercice 2008
	Votre réponse : A B C D

15	**Le stock initial de produits finis : 100 unités à 2 euro l'unité. 1er achat : 20 unités à 3euros, 2ème achat : 40 unités à 4euros l'unité. Si les ventes de la période s'élèvent à 50 unités : 1.5 points**
A	La valeur du stock final évalué en CMUP est : 131.25
B	Le coût d'achat des marchandises vendues en FIFO est : 100
C	La valeur du stock final en LIFO : 230
D	Les unités ont été vendues à un prix unitaire de 4.5. Si les stocks sont évalués au CMUP, alors la marge réalisée sera de 93.75
	Votre réponse : B C D

2ème partie : Applications (8 points)

La société Marguerite est spécialisée dans la commercialisation de fleurs à des fleuristes. Elle a développé depuis quelques années une nouvelle activité qui consiste à produire des essences de roses qu'elle revend à des sociétés spécialisées dans les produits cosmétiques. La société établit sa comptabilité conformément aux dispositions du code de commerce et du PCG français. Son exercice comptable coïncide avec l'année civile. Etant en activité depuis 2 ans et demi (constituée le 1/7/1998), la société vous présente un extrait de la balance avant inventaire du 31/12/2000 :

N°	Libellé du compte	*Solde débiteur*	*Solde créditeur*
101	Capital social (100000 actions de 8 euros de nominal)		800000.00
1061	Réserves légales		29495.00
1063	Réserves statutaires		29500.00
11	Report à nouveau		2500.00
12	Résultat de l'exercice 2000 (non encore affecté)		80000.00
13	Subvention d'investissement [1]		16000.00
145	Amortissements dérogatoires [2]		9375.00
164	Emprunts auprès des établissements de crédit [3]		?
16884	Intérêts courus sur emprunts auprès des établissements de crédit		?
215	ITMOI	?	
2182	Matériel de transport	?	
2815	Amortissements des ITMOI		6250.00
28182	Amortissements du Matériel de transport		?
403	Fournisseurs - Effets à payer [4]		42000.00
4091	Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes [5]	1000.00	

[1] La subvention a été obtenue pour financer l'acquisition d'un véhicule de transport nécessaire à la distribution des fleurs aux détaillants. La société Marguerite amortit son matériel de transport sur 5 ans, selon le mode linéaire. **Quel était le montant du véhicule acheté le 2/1/1999 ? Passez les deux écritures d'inventaire relatives à ce matériel de transport.**

Le montant de la subvention correspond à 4/5 de la valeur d'acquisition.
Coût d'acquisition = 16 000 * 5/4 = 20 000 (**0.5 points**)

1 point		Débit	Crédit
681	DAP – charges d'exploitation	4 000	
28182	Amortissement du matériel de transport		4 000
13	Subvention d'investissement	4 000	
777	Q-P des SI virée au résultat de l'exercice		4 000

[2] Il s'agit du supplément d'amortissement dû à l'application de la méthode dégressive, autorisée par l'administration fiscale. Marguerite applique cette méthode exclusivement aux équipements enregistrés en ITMOI. Sachant qu'elle les a acheté 1/7/1999 et que leur valeur comptable nette au bilan du 31/12/1999 était de 84 375, **quel était leur coût d'acquisition ? Déduire le coefficient dégressif appliqué par Marguerite. Passer les écritures d'amortissement pour l'exercice 2000.**

VB = VCN + cumul des amortissements pratiqués = 84 375 + 6 250 + 9 375 = 100 000 (**0.5 points**)

Plusieurs méthodes sont possibles :
100 000 * X * 0.5 = 6 250 + 9 375 = 15 625
Donc X = 0.3125 (coefficient * taux linéaire)
6 250 = 100 000* y * 0.5. Donc y (taux linéaire) = 0.125 (8 ans)
Je déduis le coefficient puisque X = 0.3125 = 0.125 * z
Z = 2.5 (**0.5 points**)

681	DAP – charges d'exploitation = 0.125*100 000	12 500	
2815	Amortissement des ITMOI		12 500
687	DAP – charges exceptionnelles = (0.3125 * 84 375) – 12 500	13 867,1875	
145	Amortissement dérogatoire		13 867,1875

Compter **1 point** pour les deux écritures

[3] Il s'agit d'un emprunt contracté auprès de la BNP le 1/4/98. Caractéristiques: montant: 300000, remboursement tous les ¼ (à partir de 1999), amortissement constant, durée de l'emprunt: 10 ans, taux d'intérêt annuel: 10%. **Quel est le montant du poste emprunt auprès des établissements qui aurait dû figurer dans la balance avant inventaire. Même question pour le poste Intérêts courus non échus. Reconstituer l'écriture comptable passée le 1/4/2000 au titre du remboursement de l'emprunt.**

L'emprunt est amorti sur 10 ans (amortissement constant). Or depuis le début, il y a eu 2 échéances de remboursement. Ainsi la dette vivante = 8/10 * 300 000 = 240 000 (**0.5 points**)

Il s'agit d'une balance avant inventaire donc ICNE = 0 (non encore constaté) **(0.5 points)**

Le 1/4/2000 : la dette vivante était = 9 /10 * 300 000 = 270 000
Les intérêts payés = 270 000 * 0.1 = 27 000 dont 8 mois d'intérêts de l'exercice 1999 enregistrés en ICNE, soit 18 000

164	Emprunt auprès des EC	30000	
1688	ICNE	18 000	
6611	Charges d'intérêts (27 000 – 18 000)	9 000	
512	Banque (annuité = 30 000 + 27 000)		57 000

1 point

[4] Il s'agit de deux effets de commerce: le premier dû au fournisseur Tulipe: 30000 euros arrivant à échéance, le 01/02/2001. Le deuxième concernant le fournisseur Verveine arrive à échéance le 01/03/2001. **Pour simplifier, nous allons considérer que le taux de la TVA est de 20%, quel était le montant des achats effectués auprès de ces deux fournisseurs respectivement le 1/11/2000 et le 1/12/2000 ? Quelles étaient les écritures comptables passées ?**

Total pour Tulipe = 30 000
Achat auprès de Tulipe = 30 000 / 1.2 = 25 000 **(0.25 points)**

Total pour Verveine = 12 000
Achat auprès de Verveine = 12 000 / 1.2 = 10 000 **(0.25 points)**

607	Achat de M	25 000	
44566	TVA déductible	5 000	
401	Fournisseur Tulipe		30 000
607	Achat de M	10 000	
44566	TVA déductible	2 000	
401	Fournisseur Verveine		12 000

1 point pour les deux écritures séparées (car deux dates différentes)

[5] Marguerite a versé une avance à son fournisseur Tulipe pour une commande de 4 000 (HT) qui sera livrée et facturée le 2/1/2001. **En supposant toujours que le taux de la TVA est de 20%, quelle sera l'écriture comptable à passer le 2/1/2001 ?**

Achat = 4 000
Total de la facture = 4 000 * 1.2 = 4 800
Ainsi reste à payer = 4 800 – 1000 = 3 800

607	Achat de M	4 000	
44566	TVA déductible	800	
401	Fournisseur Tulipe		3 800
4091	Fournisseur Tulipe A&A sur C		1 000

1 point

Sujet Examen CE 11

Comptabilité d'entreprise

Durée 1h30

Nihel CHABRAK

Aucun document n'est autorisé (y compris la liste des comptes)

Les calculatrices programmables ainsi que les téléphones portables sont strictement interdits

CF2 – Mai 2007

(Répondre directement sur le document)

Exercice 1 : équation du bilan (2 points)

Voici les variations enregistrées au cours de la dernière période comptable pour les différents comptes de la société Garden.

Intitulé du compte	Augmentation	Diminution
Banque.....	25.000	
Clients.....		5.000
Fournisseurs		11.000
Dettes financières	16.000	

Une augmentation de capital de 3.000 euros a été enregistrée au cours de cette période. Quel était le résultat de l'exercice ?

Exercice 2 : équation du bilan (2 points)

En se basant sur les informations suivantes, déterminer le montant des capitaux propres au 31 décembre de l'année :

Fournisseurs	40.000
Dettes sociales.....	1.000
Banque.....	57.000
Emprunts auprès des établissements de crédit	100.000
Constructions.....	170.000
Clients	30.000
Fournisseurs avances et acomptes sur commandes	6.000
Terrains.....	175.000

Exercice 3 – 1 point

Le 30 septembre 2006, le compte Banque de la société Marlot présente un solde débiteur de 5.000 euros. Au cours du mois de septembre, la société a réalisé des paiements pour un total de 11.500 euros et a encaissé 12.200 euros. Quel était le solde du compte Banque en début du mois de septembre ? Est-ce qu'il était débiteur ou créditeur ?

Exercice 4 – 1 point

Le 30 avril 2005, la société Hold disposait de 18.000 euros de créances clients. Au cours du mois de Mai, Les règlements reçus des clients étaient de 52.000 euros.

Le compte clients présente un solde créditeur de 13.000 euros à la fin du mois de Mai. Quel-était le montant des ventes à crédit du mois de Mai ?

Exercice 5 – 3 points

Voici les comptes de la société X ainsi que leur solde à la fin de l'exercice comptable :

Banque.....	48.000
Clients.....	32.000
Fournisseurs	20.000
Ventes de services	65.000
Loyers.....	15.000
Intérêts.....	4.800
Pertes sur créances irrécouvrables	5.000
Capital social.....	5.000
Réserves	14.800

Quel est le total de la balance des comptes à la fin de l'exercice comptable?

Exercice 6 – 11 points

Passer les écritures comptables pour les transactions suivantes dans le journal de la société Farma.

1. Vente de produits finis au client Mars pour 1.000 euros HT[1] à crédit.
2. Achat de Matières premières auprès du fournisseur Var pour 500 euros HT au comptant.
3. Obtention d'une réduction commerciale de 10% de la part du fournisseur Var au titre de l'achat (de l'opération 2).
4. La société Farma envoie une lettre de change à son client Mars pour acceptation au titre de la vente des produits finis (1ère opération)
5. Mars accepte la lettre de change et renvoie l'effet signé
6. Farma décide de remettre l'effet qu'elle a tiré sur son client Mars, à sa banque un mois avant l'échéance de la traite. La banque lui signifie les informations suivantes :

Taux d'escompte commercial : 18% l'an

Commission d'escompte : 15 euros HT

7. Vente de produits finis au comptant au client Dar : 4.186 euros (TTC).
8. Ayesha est mise en liquidation judiciaire, Farma reçoit 5382 euros TTC, pour règlement du compte de son client. Le bilan de l'exercice antérieur fait apparaître une créance de 8.970 euros (TTC) provisionnée à hauteur de 70%.
9. Farma achète au comptant un équipement pour les besoins de fabrication de ses produits. Le prix s'élève à 20.000 euros HT. Le transport a été effectué par une société spécialisée qui l'a facturé 500 euros HT (au comptant). L'équipement est installé le même jour et sera amorti selon le mode linéaire sur 4 ans (la date d'acquisition est le 1er mars de l'exercice. Farma avait financé moyennant une subvention d'investissement.

[1] Le taux de la TVA est de 19,6%. Le régime de la TVA est celui sur les débits.

	Comptes	Débit	Crédit
(1)	Vente de produits finis	1196	
	clients effets à recevoir		1000
	TVA		196
(2)	Fournisseurs	500	
	TVA déductible	98	
	Banque		598
(3)	Banque	59,8	
	Fournisseurs		50
	TVA		9,8
(6)	Clients - effets à recevoir	1000	
	Frais bancaire	15	
	Commission bancaire	15	
	Banque		1030