

## UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE

## FACULTÉ DES SCIENCES ÉCONOMIQUES, SOCIALES ET DE GESTION

## SESSION DE DÉCEMBRE 2013

**Diplôme et Année** : M1 DFCGA et M1 BF**Épreuve de** : comptabilité financière approfondie**Durée** : 1 heure 30**Documents autorisés** : plan comptable autorisé aux examens**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.

## CONTRÔLE TERMINAL

*Les différentes parties sont indépendantes*

**Première partie** : une entreprise achète une machine-outil le 20 mars N pour un prix HT de 25 500 €. La facture est payable à 30 jours fin de mois. La machine est mise en service le 15 avril N. L'amortissement fiscal est l'amortissement dégressif sur 5 ans. L'amortissement comptable retenu est l'amortissement linéaire sur 5 ans. Pas de valeur résiduelle. L'entreprise reçoit une notification de subvention le 2 janvier N de la Municipalité. Cette dernière couvre 30 % du prix d'achat. Le virement est reçu le 20 mai N. L'entreprise choisit d'étaler la subvention.

**Travail** (8 points)

- 1°) **Faites le tableau d'amortissement de la machine et d'étalement de la subvention (annexe 1).**  
 2°) **Présentez le journal de l'entreprise pour l'année N.**

**Deuxième partie** : une entreprise vous communique l'état de certaines créances. Le taux de TVA est le taux normal : 19,6 %. Vous êtes chargé(e) de comptabiliser les écritures d'inventaire.

	Créance TTC	Échéance	Dépréciation au 31/12/N-1	Versement en N	Remarque
Robert	1 495,00	31/03/N-1	1 000,00	131,56	Porter la dépréciation à 90 % du solde
Arielle	1 471,08	30/11/N-1	1 100,00		Porter la dépréciation à 80 % du solde
Zoé	1 016,60	01/10/N			Récupération probable 15 %
Charlie	14 950,00	31/08/N			Totalement irrécouvrable
Gaël	1 255,80	15/09/N			Perte probable 30 %

**Travail** (6 points)

- 1°) **Remplissez le tableau de l'annexe 2.**  
 2°) **Comptabilisez les opérations concernant ces clients au journal de l'entreprise le 31 décembre N.**

**Troisième partie :** une entreprise a acheté un véhicule utilitaire le 10 mars N-3 au prix de 18 000 € HT. Sa date de mise en service est le 15 mars N-3. Ce véhicule est amorti selon le système linéaire sur 5 ans. Pas de valeur résiduelle. Ce véhicule est vendu le 10 avril N au prix de 10 000 € HT.

Cette entreprise a acheté des titres de participation Delta dans ces conditions :

- 2 avril N-5 : 500 titres Delta achetés 110 € l'unité.
- 5 octobre N-4 : 600 titres Delta achetés 125 € l'unité.

Au 31 décembre N-1, la dépréciation se montait à 750 €. La valeur d'inventaire du titre Delta au 31 décembre N est estimée à 112 €. 400 titres Delta sont cédés le 15 avril N au prix unitaire de 120 €.

**Travail** (6 points)

- 1°) Présentez les écritures de cession en N avec les écritures d'inventaire au 31 décembre N.**
- 2°) Calculez les résultats de cession.**



## Éléments de correction

## Première partie

## 1°) Tableau d'amortissement et d'étalement

	Amortissement comptable Amortissement linéaire			Amortissement fiscal Amortissement dégressif				Amortissements dérogatoires		Étalement de la subvention	
	Base	Amt	VNC	Base	Taux	Amt	VNF	DDP	RRP	Compta	Fisca
N	25 500,00	3 612,50	21 887,50	25 500,00	35,00%	7 437,50	18 062,50	3 825,00		1 083,75	2 231,25
N+1	25 500,00	5 100,00	16 787,50	18 062,50	35,00%	6 321,88	11 740,62	1 221,88		1 530,00	1 896,56
N+2	25 500,00	5 100,00	11 687,50	11 740,62	35,00%	4 109,22	7 631,40		990,78	1 530,00	1 232,77
N+3	25 500,00	5 100,00	6 587,50	7 631,40	50,00%	3 815,70	3 815,70		1 284,30	1 530,00	1 144,71
N+4	25 500,00	5 100,00	1 487,50	3 815,70	100,00%	3 815,70	0,00		1 284,30	1 530,00	1 144,71
N+5	25 500,00	1 487,50	0,00						1 487,50	446,25	
		25 500,00				25 500,00		5 046,88	5 046,88	7 650,00	7 650,00

Taux dégressif = 100 % /5 X 1,75

En N : 255 jours

10 mois

## 2°) Journal

4411		-----	02/01/N	-----		
	1314	Sub à recevoir			7 650,00	
				Sub d'investissement		7 650,00
2154		-----	20/03/N	-----		
44562		Matériel industriel			25 500,00	
	404	TVA déd / immos			4 998,00	
				Frs d'immobilisations		30 498,00
404		-----	30/04/N	-----		
	512	Frs d'immobilisations			30 498,00	
				Banque		30 498,00
512		-----	20/05/N	-----		
	4411	Banque			7 650,00	
				Sub à recevoir		7 650,00
681		-----	31/12/N	-----		
	28154	DADP exploitation			3 612,50	
				Amt du Mat Ind		3 612,50
687		-----	31/12/N	-----		
	145	DP exceptionnels			3 825,00	
				Amt dérogatoires		3 825,00
13914		-----	31/12/N	-----		
	777	Sub d'investissement			1 083,75	
				QP des sub		1 083,75

## Deuxième partie

## 1°) Tableau

	Créances TTC	Versement en N	Créances TTC au 31/12/N	Créances HT au 31/12/N	Dépréciation au 31/12/N-1	Dépréciation au 31/12/N	DDP	RDP	Perte certaine
<b>Robert</b>	1 495,00	131,56	1 363,44	1 140,00	1 000,00	1 026,00	26,00		
<b>Arielle</b>	1 471,08		1 471,08	1 230,00	1 100,00	984,00		116,00	
<b>Zoé</b>	1 016,60		1 016,60	850,00		722,50	722,50		
<b>Charlie</b>	14 950,00		14 950,00	12 500,00					12 500,00
<b>Gaël</b>	1 255,80		1 255,80	1 050,00		315,00	315,00		
<b>Total</b>	20 188,48	131,56	20 056,92	16 770,00	2 100,00	3 047,50	1 063,50	116,00	12 500,00

## 2°) Journal

		31/12/N			
416	411	Clients douteux		Clients	2 272,40
		Albert, Charles et Ingrid			2 272,40
654		Perte / créances irréc.	d°		12 500,00
44571	411	TVA collectée		Clients	2 450,00
					14 950,00
681	491	DDP exploitation	d°		1 063,50
				Dépréciations des C Clts	1 063,50
491	781	Dépréciations des C Clts	d°		116,00
				RDP exploitation	116,00

## Troisième partie

## 1°) Journal

681		-----	10/03/N	-----		
	28182	DADP exploitation			1 000,00	
		18 000 / 5 X 100/360		Amort. du Mat de T		1 000,00
462		-----	10/03/N	-----		
	775	Créances / cessions d'I			11 960,00	
	44571			Produits de cession		10 000,00
				TVA collectée		1 960,00
675		-----	10/03/N	-----		
	28182	VC des EAC			6 950,00	
	2182	Amort. du Mat de T		18 000/5X(9,5+2+100/360)	11 050,00	
				Mat de T		18 000,00
		R/C = 775 – 675 =	3 050,00			
462		-----	15/04/N	-----		
	775	Créances / cessions d'I			48 000,00	
		400 X 120		Produits de cession		48 000,00
675		-----	15/04/N	-----		
	261	VC des EAC			44 000,00	
		400 X 110		Titres de participation		44 000,00
		R/C = 775 – 675 =	4 000,00			
686		-----	31/12/N	-----		
	2961	DDP financières			1 250,00	
				Dép des Titres de p	6 850	1 250,00
						6 850

Calcul de la dépréciation

	PA	V Inv N	Dép N-1	Dép N	DDP	RDP
Titres du 02/04/N	100 X 110	(100+600)				
Titres du 01/11/N	600 X 125	112,00				
	86 000,00	78 400,00	750,00	7 600,00	6 850,00	

## 2°) Résultats de cession

Véhicule :

Prix de vente = ..... 10 000,00

VNC = ..... 6 950,00

Rt/cession : ..... 3 050,00

Titres de participation du 2 avril N-5

Rt/cession = 400 X (120 – 110) = 4 000