

SESSION DE DÉCEMBRE 2015

Diplôme et année d'études : M1 FFC DFCGA

Épreuve de : comptabilité financière approfondie

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.

ÉCRIT TERMINAL

Les différentes parties sont indépendantes

Première partie : le 1^{er} mars N, une entreprise reçoit une quittance d'assurance couvrant la période du 16 avril N au 15 avril N+1 : 1 350 €.

Des matières premières sont réceptionnées par cette entreprise le 21 décembre N. La facture est reçue en janvier N+1. Le net à payer se monte à 1 320 €.

Cette entreprise a reçu et enregistré une facture le 28 décembre N. Mais les matières seront réceptionnées en janvier N+1 : matières : 1 110 € HT et transport : 90 € HT.

Au 31 décembre N, le stock de fournitures administratives s'élève à 130 € (compte d'achats non stockés). Le reliquat de timbres postaux est de 80 € et celui de timbres fiscaux de 110 € au 31 décembre N.

Les consommations d'électricité depuis la dernière facturation sont estimées à 165 € HT au 31 décembre N.

L'entreprise a contracté le 30 mars N-2, un emprunt de 10 000 € remboursable en 10 ans par fractions égales le 1^{er} avril de chaque année. Le taux d'intérêt est de 4,05 % l'an.

Travail (5 points)

Comptabilisez les opérations d'inventaire au journal de l'entreprise le 31 décembre N.

Deuxième partie : une entreprise achète une machine-outil le 10 septembre N pour un prix HT de 20 500 €, la facture est payée dans les 30 jours. La machine est mise en service le 21 septembre N. L'amortissement retenu est l'amortissement linéaire. La durée d'utilisation est de 5 ans, la valeur d'usage de 8 ans. La valeur résiduelle au bout des 5 ans est de 2 500 €. L'entreprise reçoit une notification de subvention le 3 juillet N de la Région. Cette dernière couvre 25 % du prix d'achat. Le virement est effectué le 20 octobre N. L'entreprise choisit d'étaler la subvention.

Travail (5 points)

1°) Présentez le journal de l'entreprise pour l'année N.

2°) Faites le tableau d'amortissement comptable de la machine et d'étalement de la subvention (annexe 1).

Troisième partie : une entreprise a acquis une machine-outil de 165 000 € le 6 juin N-3, facture payable sous 8 jours. Elle a été mise en service le 15 juin N-3. La durée d'utilisation et la durée d'usage sont de 6 ans. Pas de valeur résiduelle. Cette machine est revendue le 10 septembre N au prix de 90 000 € HT. Le montant est encaissé le 20 septembre. L'amortissement comptable et l'amortissement fiscal sont linéaires.

Travail (5 points)

1°) Comptabilisez les opérations de cession.

2°) Calculez le résultat de cession.

Quatrième partie : une entreprise vous communique l'état de certaines créances. Le taux de TVA est le taux normal.

	Créances TTC	Versements en N	Dépréciation au 31/12/N-1	Remarques
Noël	3 000	180	2 375	Porter la dépréciation à 80 % du solde
Mouloud	7 320	960	4 880	Récupération probable 15 %
Anissée	1 212			Totalement irrécouvrable
Charles	1 080			Perte probable 80 %
Ingrid	1 440			Perte probable 60 %

Travail (5 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.

Éléments de correction

Première partie

486		-----	31/12/N	-----		
	616	CCA			393,75	
		1 350 X 3,5/12		Primes d'assurance		393,75
601		-----	31/12/N	-----	1 100,00	
44586		Achats de MP			220,00	
	4081	TCA sur fact. non parvenues		Frs, fact. non parvenues		1 320,00
486		-----	31/12/N	-----	1 200,00	
	601	CCA		Achats de MP		1 110,00
	6241			Transports / Achats		90,00
486		-----	31/12/N	-----	320,00	
	6064	CCA		Fournitures administratives		130,00
	626			Frais postaux et de telecom.		80,00
	6354			Droits d'enr. et de timbres		110,00
6061		-----	31/12/N	-----	165,00	
44586		Fournitures non stockables			33,00	
	4081	TCA sur fact. non parvenues		Frs, fact. non parvenues		198,00
661		-----	31/12/N	-----	243,00	
	16884	Charges d'intérêts		Int courus sur emprunts		243,00
		(10 000 - 2X1 000) X 4,85 % X 9/12				

Deuxième partie

1°) Journal

4411		-----	03/07/N	-----	5 125,00	
	1312	Sub. à recevoir		Sub. d'investissement		5 125,00
2154		-----	10/09/N	-----	20 500,00	
44562		Matériel industriel			4 100,00	
	404	TVA déd / immos		Frs d'immobilisations		24 600,00
404		-----	10/10/N	-----	24 600,00	
	512	Frs d'immobilisations		Banque		24 600,00
512		-----	20/10/N	-----	5 125,00	
	4411	Banque		Sub. à recevoir		5 125,00
681		-----	31/12/N	-----	990,00	
	28154	DADP exploitation		Amt du Mat Ind		990,00
13912		-----	31/12/N	-----	281,88	
	777	Sub. d'investissement		QP des sub.		281,88

2°) Tableau

	Amortissement comptable			Étalement Subvention
	Base	Amt	VNC	
N	18 000,00	990,00	19 510,00	281,88
N+1	18 000,00	3 600,00	15 910,00	1 025,00
N+2	18 000,00	3 600,00	12 310,00	1 025,00
N+3	18 000,00	3 600,00	8 710,00	1 025,00
N+4	18 000,00	3 600,00	5 110,00	1 025,00
N+5	18 000,00	2 610,00	2 500,00	743,13
		18 000,00		5 125,00

Base = 20 500 - 2 500

En N : 99 jours

Troisième partie**1°) Journal**

681	28154	DADP exploitation	20/09/N		19 097,22	
				Amt du Mat Ind		19 097,22
462	775	Créances sur cessions / I	20/09/N		108 000,00	
	44571			Produits de cessions TVA collectée		90 000,00 18 000,00
675		VC des EC	20/09/N		76 006,95	
28154	2154	Amt du Mat Ind		Matériel industriel	88 993,05	165 000,00
512		Banque	20/09/N		108 000,00	
	462			Créances sur cessions / I		108 000,00

2°) Résultat de cession

	Amortissement comptable et fiscal		
	Base	Amt	VNC
N-3	165 000,00	14 895,83	150 104,17
N-2	165 000,00	27 500,00	122 604,17
N-1	165 000,00	27 500,00	95 104,17
N	165 000,00	19 097,22	76 006,95
		88 993,05	

Année N-3 195 jours

Année N 260 jours

Prix de vente 90 000,00

Valeur comptable -76 006,95

Résultat de cession 13 993,05

Quatrième partie

1°) Tableau

Client	Créances TTC 31/12/N-1	Encaissements en N	Créances TTC 31/12/N	Créances HT 31/12/N	Dépréciation 31/12/N-1	Dépréciation 31/12/N	DDP	RDP	Perte Certaine
Noël	3 000,00	180,00	2 820,00	2 350,00	2 375,00	1 880,00		495,00	
Mouloud	7 320,00	960,00	6 360,00	5 300,00	4 880,00	4 505,00		375,00	
Anissée			1 212,00	1 010,00					1 010,00
Charles			1 080,00	900,00		720,00	720,00		
Ingrid			1 440,00	1 200,00		720,00	720,00		
Total	10 320,00	1 140,00	12 912,00	10 760,00	7 255,00	7 825,00	1 440,00	870,00	1 010,00

2°) Journal

416		-----	31/12/N	-----		
	411	Clients douteux		Clients	2 520,00	2 520,00
		<i>Charles et Ingrid</i>				
654		-----	31/12/N	-----		
44571	411	Pertes / C Ir			1 010,00	
		TVA collectée (ou 44551)		Clients	202,00	1 212,00
681		-----	31/12/N	-----		
	491	DADP exploitation		Dép des C Clients	1 440,00	1 440,00
491		-----	31/12/N	-----		
	781	Dép des C Clients		RDP exploitation	870,00	870,00