

SESSION DE JANVIER 2016

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.

SUJET D'ENTRAÎNEMENT

Les différentes parties sont indépendantes

Première partie : une entreprise vous communique l'état de certaines créances. Le taux de TVA est de 20 %.

	Créances TTC	Versements en N	Dépréciation au 31/12N-1	Remarques
Noé	2 700,00	132,00	1 800,00	Porter la dépréciation à 80 % du solde
Norbert	4 812,00	780,00	3 610,00	Totalement irrécouvrable au 31/12/N
Albert	1 800,00			Récupération probable 25 %
Charles	624,00			Perte probable 60 %
Ingrid	1 332,00			Perte probable 85 %

Travail

Comptabilisez les opérations concernant ces clients au journal de l'entreprise le 31 décembre N.

Deuxième partie : une entreprise achète une machine-outil le 20 septembre N pour un prix HT de 21 500 €. La facture payable dans les 30 jours. La machine est mise en service le 25 septembre N. L'amortissement fiscal est l'amortissement dégressif sur 4 ans. L'amortissement comptable retenu est l'amortissement linéaire sur 4 ans. La valeur résiduelle au bout des 4 ans est nulle. L'entreprise reçoit une notification de subvention le 3 août N de la Région. Cette dernière couvre 20 % du prix d'achat. Le virement est effectué le 20 octobre N. L'entreprise choisit d'étaler la subvention.

Travail

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

Troisième partie : le 15 février N, une société fait l'acquisition d'un logiciel d'un montant de 1 200 € HT. Il est immédiatement mis en service. La durée d'utilisation est de 4 ans. Pas de valeur résiduelle. L'entreprise opte pour l'amortissement exceptionnel sur 12 mois.

Travail

- 1°) Faites le tableau d'amortissement.
- 2°) Faites l'extrait du bilan au 31 décembre N+2.

Quatrième partie : une entreprise réalise les acquisitions et cessions suivantes :

En N :

Le 2 avril : acquisition de 400 titres de participation Gamma à 60 € l'unité.

Le 2 novembre : acquisition de 350 titres Gamma : 59 € l'unité.

La valeur d'usage du titre Gamma au 31 décembre N est de : 58,50 €.

En N+1 :

Le 9 mars : acquisition de 200 titres Gamma : 62 € l'unité.

La valeur d'usage du titre Gamma au 31 décembre N+1 est de 60 €.

En N+2 :

Le 16 avril : cession de 350 titres Gama au prix unitaire de 58 €.

Le 3 décembre : cession de 550 titres Gama au prix unitaire de 62 €.

La valeur d'usage du titre Gamma au 31 décembre N+2 est de 62,50 €.

L'entreprise clôture ses comptes le 31 décembre de chaque année. Elle utilise la méthode PEPS. Les opérations se font au comptant.

Travail

1°) Calculez les dépréciations sur la période.

2°) Comptabilisez ces opérations au journal de l'entreprise.

3°) Calculez les résultats de cessions.

Cinquième partie : des matières premières sont réceptionnées par cette entreprise le 22 décembre N. La facture est reçue en janvier N+1. Le net à payer se monte à 1 332 €.

Cette entreprise a reçu et enregistré une facture le 27 décembre N. Mais les matières seront réceptionnées en janvier N+1 : matières : 1 210 € HT et transport : 95 € HT.

Le 1^{er} mars N, une entreprise reçoit une quittance d'assurance couvrant la période du 1^{er} avril N au 31 mars N+1 : 1 450 €.

Les consommations d'électricité depuis la dernière facturation sont estimées à 175 € HT au 31 décembre N.

L'entreprise a contracté le 1^{er} avril N, 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 4,15 % l'an.

Au 31 décembre N, le stock de fournitures administratives s'élève à 140 € (compte d'achats non stockés). Le reliquat de timbres postaux est de 90 € et celui de timbres fiscaux de 120 € au 31 décembre N.

Travail

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

Élément de correction

Première partie

Voir annexe 1

416		-----	31/12/N	-----		
	411	Clients douteux		Clients	3 756,00	3 756,00
		<i>Albert, Charles et Ingrid</i>				
654		-----	d°	-----	3 360,00	
44571	416	Perte / créances irréc. TVA collectée		Clients douteux	672,00	4 032,00
681		-----	d°	-----		
	491	DDP exploitation		Dépréciations des C Clts	2 380,50	2 380,50
491		-----	d°	-----		
	781	Dépréciations des C Clts		RDP exploitation	3 698,00	3 698,00

Deuxième partie

1°) Tableau. Voir annexe 2.

2°) Journal

4411		-----	03/08/N	-----		
	1312	Sub à recevoir		Sub d'investissement	4 300,00	4 300,00
2154		-----	20/09/N	-----	21 500,00	
44562	404	Matériel industriel TVA déd / immos		Frs d'immobilisations	4 300,00	25 800,00
404		-----	20/10/N	-----		
	512	Frs d'immobilisations		Banque	25 800,00	25 800,00
512		-----	20/10/N	-----		
	4411	Banque		Sub à recevoir	4 300,00	4 300,00
681		-----	31/12/N	-----		
	28154	DADP exploitation		Amt du Mat Ind	1 418,40	1 418,40
687		-----	31/12/N	-----		
	145	DP exceptionnels		Amt dérogatoires	821,18	821,18
13912		-----	31/12/N	-----		
	777	Sub d'investissement		QP des sub	283,68	283,68

Troisième partie

1°) Tableau. Voir annexe 3.

2°) Extrait du bilan.**Bilan 31/12/N+2**

	ACTIF			PASSIF	
	VB	Amt	VNC		
Constructions	1 200,00	862,50	337,50		
				Prov réglementées	337,50

Quatrième partie**1°) Calcul des dépréciations**

	PA	V Inv N	Dép N	DP	RP
Titres du 02/04/N	400 X 60	(400+350)			
Titres du 01/11/N	350 X 59	58,50			
	44 650,00	43 875,00	775,00	775,00	

	PA	V Inv N+1	Dép N+1	DP	RP
Titres du 02/04/N	400 X 60	(400+350			
Titres du 01/11/N	350 X 59	+200)			
Titres du 09/03/N+1	200 X 62	60,00			
	57 050,00	57 000,00	50,00		725,00

	PA	V Inv N+2	Dép N+2	DP	RP
Titres du 09/03/N+1	50 X 62	50 X 62,50			
	3 100,00	3 125,00	0,00		50,00

2°) Journal

261		-----	02/04/N	-----		
	512	Titres de participation			24 000,00	
		400 X 60		Banque		24 000,00
261		-----	02/11/N	-----		
	512	Titres de participation			20 650,00	
		350 X 59		Banque		20 650,00
686		-----	31/12/N	-----		
	2961	DP financières			775,00	
				Dép des titres de part.		775,00
261		-----	09/03/N+1	-----		
	512	Titres de participation			12 400,00	
		200 X 62		Banque		12 400,00
2961		-----	31/12/N+1	-----		
	786	Dép des titres de part.			725,00	
				RP financières		725,00
512		-----	16/04/N+2	-----		
	775	Banque			20 300,00	
		350 X 58		Produits des cessions		20 300,00

675	261	VC des EAC 350 X 60 R/Cession =	16/04/N+2 -700,00	Titres de participation	21 000,00	21 000,00
512	775	Banque 50 X 62	03/12/N+2	Produits des cessions	3 100,00	3 100,00
675	261	VC des EAC 50 X 60 R/Cession =	03/12/N+2 100,00	Titres de participation	3 000,00	3 000,00
512	775	Banque 350 X 62	d°	Produits des cessions	21 700,00	21 700,00
675	261	VC des EAC 350 X 59 R/Cession =	d° 1 050,00	Titres de participation	20 650,00	20 650,00
512	775	Banque 150 X 62	d°	Titres de participation	9 300,00	9 300,00
675	261	VC des EAC 150 X 62 R/Cession =	d° 0,00	Titres de participation	9 300,00	9 300,00
2961	786	Dép des titres de part.	31/12/N+2	RP financières	50,00	50,00

3°) Calcul du résultat de cession

Cession du 16/04/N+2		
Titres du 02/04/N	350 X (58 - 60) =	-700,00
Cession du 03/12/N+2		
Titres du 02/04/N	50 X (62 - 60) =	100,00
Titres du 01/11/N	350 X (62 - 59) =	1 050,00
Titres du 09/03/N+1	150 X (62 - 62) =	0,00

Cinquième partie

601			31/12/N+2		1 110,00	
44586		Achats de MP			222,00	
	4081	TCA, FNP		Frs, FNP		1 332,00
486			31/12/N+2		1 305,00	
	601	CCA		Achats de MP		1 210,00
	6241			Transports / Achats		95,00
486			31/12/N+2		362,50	
	616	CCA		Primes d'assurance		362,50
		1 450 X 3/12				
6061			31/12/N+2		175,00	
44586		Fournitures non stock.			35,00	
	4081	TCA, FNP		Frs, FNP		210,00
661			31/12/N+2		311,25	
	16884	Charges d'intérêts		Intérêts courus		311,25
		10 000 X 4,15 % X 9/12				
486			31/12/N+2		350,00	
	6064	CCA		Fournitures adm.		140,00
	626			Frais postaux		90,00
	6354			Droits de T. et d'E.		120,00

Annexe 1

	Créances TTC	Versements 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
Noé	2 700,00	132,00	2 568,00	2 140,00	1 800,00	1 712,00		88,00	
Norbert	4 812,00	780,00	4 032,00	3 360,00	3 610,00	0,00		3 610,00	3 360,00
Albert	1 800,00		1 800,00	1 500,00		1 125,00	1 125,00		
Charles	624,00		624,00	520,00		312,00	312,00		
Ingrid	1 332,00		1 332,00	1 110,00		943,50	943,50		
Total	11 268,00	912,00	10 356,00	8 630,00	5 409,00	4 092,50	2 380,50	3 698,00	3 360,00

Annexe 2

	Amortissement comptable Amortissement linéaire			Amortissement fiscal Amortissement dégressif				Amortissement dérogatoire		Étalement Subvention	
	Base	Amt	VNC	Base	Taux	Amt	VNF	DP	RP	Compta	Fisca
N	21 500,00	1 418,40	20 081,60	21 500,00	31,25%	2 239,58	19 260,42	821,18		283,68	447,92
N+1	21 500,00	5 375,00	14 706,60	19 260,42	33,33%	6 420,14	12 840,28	1 045,14		1 075,00	1 284,03
N+2	21 500,00	5 375,00	9 331,60	12 840,28	50,00%	6 420,14	6 420,14	1 045,14		1 075,00	1 284,03
N+3	21 500,00	5 375,00	3 956,60	6 420,14	100,00%	6 420,14	0,00	1 045,14		1 075,00	1 284,02
N+4	21 500,00	3 956,60	0,00						3 956,60	791,32	
		21 500,00				21 500,00		3 956,60	3 956,60	4 300,00	4 300,00

Annexe 3

	Amortissement comptable Amortissement linéaire			Amortissement fiscal Amt exceptionnel / 12 mois			Amortissement dérogatoire	
	Base	Amt	VNC	Base	Amt	VNF	DP	RP
N	1 200,00	262,50	937,50	1 200,00	1 100,00	100,00	837,50	
N+1	1 200,00	300,00	637,50	1 200,00	100,00	0,00		200,00
N+2	1 200,00	300,00	337,50					300,00
N+3	1 200,00	300,00	37,50					300,00
N+4	1 200,00	37,50	0,00					37,50
		1 200,00			1 200,00		837,50	837,50