

**Université de Reims Champagne Ardenne  
Faculté de Droit et de Science Politique et  
Faculté des Sciences Économiques, Sociales et de Gestion**

57bis, rue Pierre Taittinger – 51096 Reims Cedex  
Téléphone : 03-26-91-38-16 – Télécopie : 03-26-91-85-01

**1<sup>ère</sup> SESSION 2012 (Sujet d'entraînement)**

Année d'études : master 1 Finance

Épreuve de : optimisation

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 – MARS 2012**

Monsieur LACAF a créé son entreprise individuelle en novembre 2005. C'est une entreprise de maçonnerie. Monsieur LACAF ne souhaite pas que son entreprise atteigne une taille trop importante.

L'entreprise est soumise au régime réel d'imposition, tant en B.I.C qu'au regard de la TVA pour laquelle elle est assujettie à 100%. Le résultat comptable provisoire est de - 5 020,12 € pour l'exercice 2011.

Après analyse des comptes, vous avez noté les éléments suivants pour l'année 2011 :

- Compte 613 : location d'un matériel 6 102,50 €.
- Compte 6122 : autres matériels par crédit-bail. Montant des primes : 6 300 €.
- Compte 615 : réparation d'un matériel 1 525 €.
- Compte 616 : un contrat d'assurance vie sur la tête du chef d'entreprise a été souscrit en 2006. Montant de la prime annuelle 2 100 €. La multirisque professionnelle a été comptabilisée pour 3 760 €. Assurance demandée par la banque concernant un emprunt professionnel 272,30 €
- Compte 6226 : 1 550 € de frais d'acte facturés par le notaire de l'entreprise, relatifs à l'acquisition d'un terrain à bâtir inscrit à l'actif de l'entreprise.
- Compte 6234 : achats de cadeaux pour des clients importants : 100 pièces à 45 € l'unité.

- Compte 625 : l'entreprise a pris en charge des frais de réception engagée pour la résidence secondaire de M LACAF : 7 250 €.
- Compte 63511 : contribution économique territoriale : 4 230 €.
- Compte 6358 : impôt sur le revenu des époux LACAF : 6 250 €.
- Compte 641 : il comprend pour un montant de 31 960 € la rémunération de l'épouse du dirigeant qui occupe le poste de comptable dans l'entreprise.
- Compte 644 : la rémunération de Monsieur LACAF s'est élevée à 24 000 €.
- Compte 645 : cotisations sociales obligatoires de l'exploitant : 2 880 €.
- Compte 6811 : dans ce compte figure l'amortissement d'une voiture de tourisme PEUGEOT (160g de CO<sub>2</sub>) acquise et mise en service le 15 avril 2011 pour 28 300 € TTC et amortie sur 4 ans.
- Compte 6712 : dans ce compte figure :
  - o une pénalité pour paiement tardif de la TVA : 74 € ;
  - o M LACAF a reçu une contravention pour excès de vitesse au cours d'une livraison : 140 €.
- Comptes relatifs aux devises : compte 477 créditeur de 680,17 €, compte 476 débiteur de 240 €, compte 686 débiteur de 240 €.
- Compte 764 : dividendes reçus de sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés 2 250 €. Les valeurs mobilières de placement sont inscrites à l'actif.

#### Éléments non comptabilisés :

Un client n'a pas réglé une facture de 1 435,20 € TTC à échéance du 28 février 2011. M LACAF pense qu'il pourra récupérer seulement 80 % de la créance. Aucune écriture n'a été comptabilisée.

Monsieur LACAF a fait l'acquisition d'un matériel le 12 septembre 2011 : 17 200 €. Ce bien est inscrit à l'actif de l'entreprise. Il est mis en service le 15 octobre. Sa durée d'amortissement est fixée à 5 ans. L'amortissement dégressif est retenu. Seule l'acquisition a été comptabilisée.

*M LACAF n'adhère pas à un centre de gestion agréé. M et Mme LACAF sont mariés sous le régime légal de la communauté réduite aux acquêts.*

#### **Travail**

#### **Dans le cadre de l'optimisation comptable et fiscale :**

**I – Comptabiliser les régularisations.**

**II – Calculer le résultat comptable définitif 2011 de l'entreprise.**

**III – Calculer le résultat fiscal 2011 de l'entreprise.**

**IV – Dans quelles catégories M et Mme LACAF doivent-ils déclarer leurs revenus ?)**

**V – Que conseillez-vous à M LACAF afin de réduire son impôt sur le revenu ?**

[Éléments de correction](#)