

SESSION DE DÉCEMBRE

Diplôme et année d'études : M1 DFCGA et M1 BF

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

Première partie : une entreprise fait l'acquisition d'une machine-outil le 25 août N pour un prix HT de 25 000 €. La facture est payable dans les 30 jours. La machine est mise en service le 15 septembre N. L'amortissement fiscal est l'amortissement dégressif sur 5 ans. L'amortissement comptable retenu est l'amortissement linéaire sur 5 ans. La valeur résiduelle est nulle. L'entreprise reçoit une notification de subvention le 3 juin N de la Région. Cette dernière couvre 25 % du prix d'achat. Le virement est effectué le 2 octobre N. L'entreprise choisit d'étaler la subvention.

Travail (6 points)

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

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 de 10 %.

	Créances TTC	Versements en N	Dépréciation au 31/12/N-1	Remarques
André	2 310,00	154,00	1 575,00	Portez la dépréciation à 75 % du solde
Bertrand	8 580,00	902,00	7 020,00	Totalement irrécouvrable au 31/12/N
Charles	1 210,00			Récupération probable 15 %
Damien	770,00			Perte probable 60 %
Ernest	1 650,00			Totalement irrécouvrable au 31/12/N

Travail (5 points)

1°) Remplissez le tableau (annexe 2 à rendre).

2°) Comptabilisez les opérations concernant ces clients au journal de l'entreprise le 31 décembre N.

Troisième partie : une entreprise a construit un entrepôt pour stocker ses matières premières. Matières consommées : 158 000 €, main d'œuvre : 240 500 €. La date de mise en service est le 15 septembre N.

Cette entreprise décide de créer son propre progiciel de gestion intégré. Les frais ont été engagés durant l'année N-1 et sont les suivants : étude préalable : 3 000 €, analyse fonctionnelle : 2 300 €, analyse organique : 5 800 € et programmation : 6 000 €. La date de mise en service est le 2 mars N. Les frais engagés en N sont les suivants : programmation suite : 2 000 €, tests et jeux d'essais : 550 €, documentation technique : 420 € et formation des utilisateurs : 2 950 €. Les frais de maintenance se sont élevés à 1 200 € le 2 décembre N. Toutes ces sommes sont HT.

Information :

Étapes du développement		Coûts inclus dans le coût de production
Phase conceptuelle	1/ étude préalable	non
	2/ Analyse fonctionnelle (conception générale)	non
	3/ Analyse organique (conception détaillée)	OUI
Phase de production	4/ Programmation (codification)	OUI
	5/ Tests et jeux d'essais	OUI
Phase de mise à disposition et de suivi	6/ Documentation technique	OUI
	7/ Formation de l'utilisateur	non
	8/ Suivi (maintenance)	non

Travail (3 points)

Enregistrez les opérations concernant les investissements au journal de cette entreprise.

Quatrième partie : une société a acquis des titres de participations dans les conditions suivantes :

500 titres achetés le 01/04/N-4 : 70 € l'unité
Et 1 000 titres achetés le 18/12/N-1 : 72 € l'unité.

900 titres sont revendus le 18/04/N : 71,50 € l'unité.

Valeur actuelle du titre au 31/12/N-1 : 69 € et celle du 31/12/N : 69,50 €. L'entreprise utilise la méthode Premier entré, Premier Sorti (PEPS).

Travail (6 points)

1°) Enregistrez les opérations au journal de l'entreprise concernant l'année N.

2°) Calculez les résultats de cession.

Éléments de correction

Annexes à rendre

Annexe 1

	Amortissement comptable			Amortissement fiscal				Amortissement Dérogatoire		Étalement Subvention	
	Amortissement linéaire			Amortissement dégressif				DDP	RDP	Compta	Fisca
	Base	Amt	VNC	Base	Taux	Amt	VNF				
N	25 000,00	1 458,33	23 541,67	25 000,00	35,00%	3 645,83	21 354,17	2 187,50		364,58	911,45
N+1	25 000,00	5 000,00	18 541,67	21 354,17	35,00%	7 473,96	13 880,21	2 473,96		1 250,00	1 868,49
N+2	25 000,00	5 000,00	13 541,67	13 880,21	35,00%	4 858,07	9 022,14		141,93	1 250,00	1 214,52
N+3	25 000,00	5 000,00	8 541,67	9 022,14	50,00%	4 511,07	4 511,07		488,93	1 250,00	1 127,77
N+4	25 000,00	5 000,00	3 541,67	4 511,07	100,00%	4 511,07	0,00		488,93	1 250,00	1 127,77
N+5	25 000,00	3 541,67	0,00						3 541,67	885,42	
		25 000,00				25 000,00		4 661,46	4 661,46	6 250,00	6 250,00

Amortissement linéaire : en N, 105 jours (date de mise en service)

Amortissement dégressif : taux = $100 \% / 5 \times 1,75 = 35 \%$. En N, 5 mois.

Annexe 2 : TVA = 10 %

	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
André	2 310,00	154,00	2 156,00	1 960,00	1 575,00	1 470,00		105,00	
Bertrand	8 580,00	902,00	7 678,00	6 980,00	7 020,00	0,00		7 020,00	6 980,00
Charles	1 210,00		1 210,00	1 100,00		935,00	935,00		
Damien	770,00		770,00	700,00		420,00	420,00		
Ernest	1 650,00		1 650,00	1 500,00		0,00			1 500,00
Total	14 520,00	1 056,00	13 464,00	12 240,00	8 595,00	2 825,00	1 355,00	7 125,00	8 480,00

Première partie**2°) Journal**

4411		-----	03/06/N	-----		
	1312	Sub à recevoir			6 250,00	6 250,00
				Sub d'investissement		
2154		-----	25/08/N	-----	25 000,00	
44562		Matériel industriel			5 000,00	
	404	TVA déd / immos		Frs d'immobilisations		30 000,00
		-----	25/09/N	-----		
404		Frs d'immobilisations			30 000,00	
	512			Banque		30 000,00
		-----	02/10/N	-----		
512		Banque			6 250,00	6 250,00
	4411			Sub à recevoir		
		-----	31/12/N	-----		
681		DADP exploitation			1 458,33	1 458,33
	28154			Amt du Mat Ind		
		-----	31/12/N	-----		
687		DP exceptionnelles			2 187,50	2 187,50
	145			Amts dérogatoires		
		-----	31/12/N	-----		
13912		Sub d'investissement			364,58	
	777			QP des sub		364,58

Deuxième partie**2°) Journal**

416		-----	31/12/N	-----		
	411	Clients douteux			1 980,00	1 980,00
		Albert, Charles et Ingrid		Clients		
		-----	d°	-----		
654		Perte / créances irréc.			8 480,00	
44571		TVA collectée (ou 44551)			848,00	
	416			Clients douteux		7 678,00
	411			Clients		1 650,00
		-----	d°	-----		
681		DDP exploitation			1 355,00	1 355,00
	491			Dépréciations des C Clts		
		-----	d°	-----		
491		Dépréciations des C Clts			7 125,00	7 125,00
	781			RDP exploitation		

Troisième partie**Journal**

213 44562		----- Constructions TVA déd/Immos	15/09/N -----		398 500 79 700	
	722 44571			Prod. Immo. TVA collectée		398 500 79 700
232	721	----- Immo inc en cours	31/12/N-1 -----		11 800	11 800
205 44562		----- PGI TVA déd/Immos	02/03/N -----		14 770 2 954	
	721 232 44571			Prod. Immo. Immo inc en cours TVA collectée		2 970 11 800 2 954

Quatrième partie**1°) Journal**

	PA	V Inv N-1	Dép N-1	DDP	RDP
Titres du 01/04/N-4	500 X 70	(500+ 1 000) X			
Titres du 18/12/N-1	1 000 X 72	69,00			
	107 000,00	103 500,00	3 500,00	3 500,00	

	PA	V Inv N	Dép N	DDP	RDP
Titres du 18/12/N-1	600 X 72	600 X 69,50			
	43 200,00	41 700,00	1 500,00		2 000,00

Cessions

	Achat	Cession	Reste
Titres du 01/04/N-4	500	-500	0
Titres du 18/12/N-1	1 000	-400	600
Total	1 500	-900	600

512	775	----- Banque	18/04/N -----		35 750,00	
		500 X 71,50		Produits des cessions		35 750,00
675	261	----- VC des EAC	d° -----		35 000,00	35 000,00
		500 X 70 R/Cession =	750,00	Titres de participation		
512	775	----- Banque	d° -----		28 600,00	28 600,00
		400 X 71,50		Produits des cessions		
675	261	----- VC des EAC	d° -----		28 800,00	28 800,00
		400 X 72 R/Cession =	-200,00	Titres de participation		
2961	786	----- Dép des titres de P.	31/12/N -----		2 000,00	2 000,00
				RDP financière		

2°) Résultats de cession

**Résultats de
cessions**

Titres du 01/04/N-4	500 X (71,50 - 70)	750,00
Titres du 18/12/N-1	400 X (71,50 - 72)	-200,00
Total		550,00