

Faculté des sciences économiques et de gestion

MASTER GESTION 1 parcours F.C.

CONTRÔLE DE COMPTABILITÉ FINANCIÈRE APPROFONDIE

SESSION DE JANVIER 2010

Document autorisé : liste du plan comptable
Calculatrice autorisée

Durée : 1 heure 30

Cours de M. Didier KLODAWSKI

Les différentes parties sont indépendantes

Partie 1 : la SARL ROBERT a été créée en 2001 par Monsieur ROBERT et son épouse. Monsieur ROBERT détient 45 % du capital et Madame ROBERT 55 %. L'activité de l'entreprise est l'impression offset sur tout support et la réalisation d'objets publicitaires. La SARL ROBERT achète une machine-outil le 24 avril 2009 d'un montant de 12 500 € HT. Le fournisseur est réglé à 30 jours par chèque bancaire. La SARL avait reçu le 2 février 2009 une notification du Conseil régional précisant que la subvention se monterait à 25 % du prix d'achat HT et le virement de la subvention se ferait un mois après le paiement complet. La machine est mise en service le 10 mai. Sur le plan fiscal, l'entreprise amortit cette machine selon le mode dégressif sur une durée de 5 ans. L'amortissement comptable retenu est l'amortissement linéaire sur une durée d'utilisation de 5 ans. La valeur résiduelle est estimée à 1 000 €. La SARL décide d'étaler la subvention.

TRAVAIL (8 points)

**Faire le tableau d'amortissement complet ainsi que l'étalement de la subvention.
Comptabiliser ces opérations au journal de l'entreprise pour les années 2009 et 2010
Faire le bilan partiel pour les années 2009 et 2010.**

Partie 2 : l'entreprise ROBERT désire concevoir son propre progiciel d'impression offset. Le service comptable a évalué les coûts. Au cours du 4^{ème} trimestre 2008 : étude préalable : 1 350 €, conception générale : 920 € et analyse organique : 890 €. Au cours du 1^{er} trimestre 2009 : programmation : 1 200 €, tests et jeux d'essais : 400 €, documentation technique : 600 € et formation des utilisateurs : 650 €. La date de première mise en service est le 13 avril 2009. La maintenance s'est élevée à 950 € au 4^{ème} trimestre 2009.

TRAVAIL (3 points)

Comptabiliser l'entrée du logiciel dans le patrimoine de la SARL pour 2008 et 2009.

Annexe :

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 disposition et de suivi	6/ Documentation technique	OUI
	7/ Formation de l'utilisateur	non
	8/ Suivi (maintenance)	non

Partie 3 : l'entreprise ROBERT a acheté durant l'exercice 2009 des fournitures administratives pour 2 150 €. Au 31 décembre 2009, le stock de fournitures administratives s'élève à 310 €. Cette entreprise ne tient pas de compte de stock de fournitures dans sa comptabilité. Au 31 décembre 2009, il reste 130 € de timbres postaux et 160 € timbres fiscaux non utilisés.

Cette entreprise reçoit et enregistre une facture d'un montant de 2 850 € HT le 24 décembre 2009. Mais seulement la moitié des matières premières est réceptionnée le 22 décembre. L'autre moitié sera réceptionnée en janvier 2010. Des matières premières sont reçues par cette entreprise le 26 décembre 2009. D'après le bon de commande, le montant HT des matières est de 1 230 € et celui du port de 55 €. La facture est reçue le 7 janvier 2010.

Le stock initial de matières premières s'élevait à 32 760 € (avec une dépréciation de 160 €) et le stock initial de produits finis à 56 780 €. Au 31 décembre 2009, le stock final de matières premières est évalué à 27 890 € et le stock de produits finis à 21 790 €. Un lot de produits finis d'une valeur de 1 290 € doit être déprécié à hauteur de 10 %. L'entreprise ROBERT vous présente l'état de ses clients douteux au 31 décembre 2009.

Clients	Créances TTC initiales	Règlement 2009	Dépréciation au 31/12/08	Observations
Albert	2 691,00		1 800,00	Porter la dépréciation à 90 %
Benoît	2 487,68			Perte probable 80 %
Charles	1 899,25			Récupération probable 25 %
Denis	1 172,32	100,00	700,00	Porter la dépréciation à 80 %
Ester	3 085,68		1 000,00	Perte certaine
François	1 028,56			Perte probable 70 %
Gaspar	849,16			Récupération probable 5 %

TRAVAIL (9 points)

Remplir le tableau concernant les clients douteux

Comptabiliser toutes ces opérations au journal de l'entreprise au 31 décembre 2009.

