

Comptabilité financière
Contrôle terminal
Cours de Madame Teychenié

Durée 2h00

Toute information calculée devra être justifiée.

La clarté de la présentation de la copie sera prise en compte dans la notation.

Si nécessaire dans le sujet, prendre un taux de TVA de 20 % et un taux d'impôt sur les bénéfices de 1/3.

Documents interdits, calculatrice type collège autorisée

Les candidats doivent traiter les quatre thèmes indépendants suivants :

Thème 1 (6 points)

Traiter les points I-, II-, III- suivants :

I- Donner la définition de la comptabilité

II- Répondre par « vrai » ou « faux » aux affirmations suivantes en justifiant votre réponse :

- a-** Un actif immobilisé correspond à un achat d'un montant élevé.
- b-** Le résultat net de l'exercice se calcule par la différence entre le total des produits TTC et le total des charges TTC.
- c-** L'achat d'un matériel de production entraîne une baisse du résultat (au moment de la déclaration de cet achat).
- d-** L'application des règles fiscales au calcul de l'amortissement peut entraîner des différences par rapport à l'application des règles comptables.

III- Lors de la création de son entreprise, Monsieur X apporte 20 000 € en provenance de ses fonds personnels et un local d'une valeur de 40 000 €.

a- Présenter le bilan de l'entreprise au moment de la création

Monsieur X achète ensuite un matériel valant 22 000 €. Pour ce faire, il utilise 10 000 € de la trésorerie de son entreprise et s'endette à hauteur de 12 000 €.

b- Comment se présente le bilan après la constatation comptable de ces opérations ?

Monsieur X achète enfin un véhicule de 9 000 € en utilisant la trésorerie de l'entreprise.

c- Quelle est l'incidence de cette opération sur le total de son actif et sur le montant des capitaux propres ?

N.B. : ne pas tenir compte de la TVA dans le III-

.../...

Thème 2 (6 points)

Le compte de résultat du dernier exercice réalisé par la société « M.E.Y. » se présente comme suit :

Charges	N	Produits	N
<i>Charges d'exploitation</i>		<i>Produits d'exploitation</i>	
Achats de marchandises	28 700	Ventes de marchandises	41 600
Variation du stock de marchandises	- 4 670	Production vendue de biens	1 000 800
Achats de matières premières	210 800	Production stockée	- 106 500
Variation du stock de matières premières	51 700	Production immobilisée	45 600
Autres achats et charges externes	98 200	Reprises sur dépréciations et provisions	14 300
Impôts, taxes et versements assimilés	52 400		
Salaires et traitements	190 500	Total 1	995 800
Charges sociales	75 600	<i>Produits financiers</i>	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	36 890	De participations	18 600
Autres charges	5 340	Autres intérêts et produits assimilés	18 200
Total 1	745 460	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	19 800
<i>Charges financières</i>		Reprises sur dépréciations et provisions	4 520
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	12 370	Total 2	61 120
Intérêts et charges assimilées	21 890	<i>Produits exceptionnels</i>	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	14 650	Sur opérations de gestion	56 040
Total 2	48 910	Sur opérations en capital (1)	7 870
<i>Charges exceptionnelles</i>		Reprises sur dépréciations et provisions	3 980
Sur opérations de gestion	22 430	Total 3	67 890
Sur opérations en capital (2)	9 700		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	6 570		
Total 3	38 700		
Participation des salariés	96 700		
Impôt sur les bénéfices	61 700		
Solde créditeur (bénéfice)	133 340		
Total général	1 124 810	Total général	1 124 810

(1) Produits sur cessions d'actif

(2) Valeur comptable des actifs cédés

Questions :

1- Actuellement, chaque exercice comptable de M.E.Y. démarre le 1^{er} octobre d'une année pour s'achever le 30 septembre de l'année suivante. M.E.Y. souhaiterait modifier cette périodicité pour que, dans le futur, ses exercices comptables coïncident avec l'année civile.

Ce changement est-il réalisable ? Argumentez votre réponse.

2- La lecture du compte de résultat vous permet-il de déterminer le type d'activité déployé par l'entreprise qui le présente ? Qu'en est-il ici pour M.E.Y. ? Expliquez votre réponse.

3- Dans le compte de résultat qui vous est proposé, analysez les informations délivrées par les postes :

a. Production stockée

b. Charges nette sur cessions de valeurs mobilières de placement

4- Cette entreprise a-t-elle eu, au cours de l'exercice N, une consommation de matières premières supérieure au montant de ses achats ? Expliquez votre réponse.

.../...

Thème 3 (3 points)

Répondre aux questions suivantes :

1- Une entreprise achète un matériel de production 30 000 € hors taxes, le 25 mars N-2. Ce matériel, mis en service le 10 avril N-2, sera amorti en linéaire sur une période de 6 ans.

Comment ce matériel apparaîtra-t-il au bilan du 31.12.N sur la ligne "Installations techniques, matériels et outillages industriels" (réponse chiffrée attendue) ?

2- La société Lemoulin vous présente les extraits de bilans suivants :

Extrait de bilan au 31.12.N

ACTIF	Brut	Amortissements dépréciations	Net	PASSIF	
... Stock de marchandises ...	?	0	?	Capitaux propres ...	

Extrait de bilan au 31.12.N-1

ACTIF	Brut	Amortissements, dépréciations	Net	PASSIF	
... Stock de marchandises ...	35 000	0	35 000	Capitaux propres ...	

a. Donner une définition du bilan.

b. Le poste "variation du stock de marchandises" dans le compte de résultat de l'exercice N apparaît pour un montant de 13 000.

Quel montant doit apparaître au bilan du 31.12.N sur la ligne "stock de marchandises" ?

Thème 4 (5 points)

Lors de l'inventaire au 31.12.N, l'entreprise DUREC vous fournit les renseignements suivants concernant ses clients douteux :

Noms	Montant TTC au 31/12/N-1	Dépréciation présente au 31.12.N-1	Règlement en N*	Observations
Dupont	18 000	9 000	5 160	Règlement pour solde de tout compte
Mélan	10 800	2 700	4 200	Paiement prévu en N+1 : 40 % du solde

*règlements régulièrement déclarés au cours de l'exercice N

D'autre part, au 31.12.N, une perte probable sur le client Marin est estimée à 30% du montant de la créance, laquelle s'élève à 30 000 € TTC.

Questions :

1- Présentez, au journal du 31.12.N, les écritures de régularisation qui s'imposent.

Au bilan du 31.12.N, les clients douteux seront présents dans le poste "Créances clients et comptes rattachés".

2- Comment ces "Clients douteux" apparaîtront-ils dans ce bilan (réponse chiffrée attendue) ?