

Université de Reims Champagne Ardenne
Faculté des Sciences Économiques, Sociales et de Gestion

Session de mai 2014

Année d'études : L2 EG

Épreuve de : comptabilité et fiscalité des entreprises

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.

Les différentes parties sont indépendantes

Écrit terminal

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

En N :

Le 12 mai : acquisition de 300 titres de participation Delta : 60,50 € l'unité.
Le 11 décembre : acquisition de 100 titres Delta : 59,00 € l'unité.

La valeur actuelle du titre Delta au 31 décembre N est de 58 €.

En N+1 :

Le 19 février : acquisition de 150 titres Delta : 62,50 € l'unité.

La valeur actuelle du titre Delta au 31 décembre N+1 est de 60,50 €.

L'entreprise clôture ses comptes le 31 décembre de chaque année.

Travail (6 points)

1°) Calculez les dépréciations au 31 décembre N et au 31 décembre N+1.

2°) Enregistrez les opérations concernant les dépréciations au journal de l'entreprise.

Deuxième partie : une société vous demande d'enregistrer certaines opérations d'inventaire. À cet effet, elle vous remet les informations suivantes :

- Un litige en cours au Conseil de prud'hommes avec l'un des salariés de l'entreprise risque de se solder par le versement, dans l'année N+1, de dommages et intérêts pour un montant de 12 600 €.
- L'entreprise a vendu à un client pour 1 900 € HT de marchandises en septembre N. À la clôture de l'exercice, le client n'a encore rien réglé. L'échéance se situait fin octobre. L'entreprise estime que le client règlera seulement 25 % en N+1, quant à ses difficultés financières.
- Suite à l'implantation d'un supermarché, le fonds commercial acquis 152 000 €, situé dans le Nord de la France, devrait perdre 25 % de sa valeur à la clôture de l'exercice.

Travail (5 points)

Enregistrez ces opérations d'inventaire au journal au 31 décembre N.

Troisième partie : le 28 mars, une association fait une demande de subvention de fonctionnement de 5 000 € à la Mairie de son siège social. Le 12 avril, cette association reçoit une lettre lui indiquant que le conseil municipal lui versera prochainement une subvention d'un montant de 4 200 €. Le 15 juin, le virement est effectué sur le compte bancaire de l'association. Cette association tient une comptabilité d'engagement.

Travail (2 points)

Comptabilisez ces opérations au journal de l'association.

Une société a fait l'acquisition le 2 février N d'une machine au prix de 25 000 € HT. Elle est mise en service le 15 février N. Pas de valeur résiduelle. Amortissement linéaire sur une durée d'utilisation de 5 ans. L'entreprise a encaissé une subvention d'investissement de 5 000 € de la part de la municipalité. La société décide d'étaler cette subvention.

Travail (3 points)

Faites le tableau d'amortissement et d'étalement de la subvention.

Quatrième partie : une société avait acquis un fonds commercial en N- 7 pour un prix de 125 000 €. Ce fonds commercial est cédé le 2 février N pour 150 000 €. Pas de TVA.

Cette société avait acheté en N-2 une machine pour un prix de 5 000 € HT. Cette machine est revendue 2 500 € HT le 1^{er} avril N. TVA : 20 %. À la date de la cession, les amortissements se montent à 2 125 €.

Travail (4 points)

1°) Enregistrez la cession du fonds commercial et de la machine.

2°) Calculez les résultats de cession.

Annexe à rendre en respectant l'anonymat.

Tableau d'amortissement et d'étalement de la subvention

	Base amortissable	Amortissement	VNC	Étalement de la subvention
N				
N+1				
N+2				
N+3				
N+4				
N+5				

Éléments de correction**Première partie****1°) Dépréciations****Année N**

P.A.	Inv 31/12/N	Dép 31/12/N	DDP	RDP
300 X 60,50 + 100 X 59,00	(300 + 100) X 58			
24 050,00	23 200,00	850,00	850,00	

Année N+1

P.A.	Inv 31/12/N+1	Dép 31/12/N	Dép 31/12/N+1	DDP	RDP
300 X 60,50 + 100 X 59,00 + 150 X 62,50	(300 + 100 + 150) X 60,50				
33 425,00	33 275,00	850,00	150,00		700,00

2°) Enregistrement

686	2961	DDP financières	31/12/N	Dép des titres de p.	850,00	850,00
2961	786	Dép des titres de p.	31/12/N+1	RDP financières	700,00	700,00

Deuxième partie**Enregistrement**

687	1511	DDP exceptionnelles	31/12/N	Prov pour litiges	12 600,00	12 600,00
416	411	Clients douteux	d°	Clients	2 280,00	2 280,00
		1 900 X 1,20				
681	491	DDP exploitation	d°	Dép des comptes clients	1 425,00	1 425,00
		1 900 X (100 % - 25 %)				
687	2907	DDP exceptionnelles	d°	Dép du fonds commercial	38 000,00	38 000,00
		152 000 X 25 %				

Troisième partie**Enregistrement**

4417	74	----- Sub d'ex à recevoir	12/04/N -----	Subvention d'exploitation	4 200,00	4 200,00
512	4417	----- Banque	15/06/N -----	Sub d'ex à recevoir	4 200,00	4 200,00

Tableau d'amortissement

	Base	Amt	VNC	Étalement
N	25 000,00	4 375,00	20 625,00	875,00
N+1	25 000,00	5 000,00	15 625,00	1 000,00
N+2	25 000,00	5 000,00	10 625,00	1 000,00
N+3	25 000,00	5 000,00	5 625,00	1 000,00
N+4	25 000,00	5 000,00	625,00	1 000,00
N+5	25 000,00	625,00	0,00	125,00

En N : 315 jours.

Quatrième partie**1°) Enregistrement**

462	775	----- Créances sur C d'Immos	02/02/N -----	Produits des cessions	150 000,00	150 000,00
675	207	----- VC des EAC	d° -----	Fonds commercial	125 000,00	125 000,00
462	775 44571	----- Créances sur C d'Immos	01/04/N -----	Produits des cessions TVA collectée	3 000,00	2 500,00 500,00
675 28154	2154	----- VC des EAC Amts du M Ind	d° -----	Mat Ind	2 875,00 2 125,00	5 000,00

2°) Résultats de cession

Fonds commercial : 150 000 – 125 000 = 25 000

Machine : 2 500 – 2 875 = - 375