

Année d'études : DUT GEA

Épreuve de : Comptabilité approfondie et des sociétés

durée : 2 heures

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.

Partie n°1 : une entreprise spécialisée dans l'import-export a réalisé les opérations suivantes :

Le 15 décembre : ventes de marchandises à un client américain : 15 000 \$ (1 € = 1,29321 \$).

Le 31 décembre : date de clôture de l'exercice (1 € = 1,33431 \$).

Le 18 janvier : encaissement partiel de la facture 10 000 \$ (1 € = 1,27132 \$).

Le 15 février : encaissement du solde de la facture (1 € = 1,30125 \$).

Travail

Comptabilisez toutes ces opérations au journal de l'entreprise.

Partie n°2 : une SA emploie 110 salariés. Les éléments suivants vous sont fournis au titre de l'exercice N :

Le résultat courant avant impôt s'élève à 86 500 €,

Le résultat fiscal de l'exercice s'élève à 155 000 €,

Extrait de la balance au 31/12/N :

101000	Capital	1 200 000
106100	Réserve légale	60 000
106300	Réserves statutaires et contractuelles	40 000
630000	Impôts, taxes et versements assimilés	680 000
641000	Rémunération du personnel	1 876 000
645000	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	8 674 520
660000	Charges financières	176 000
681000	D.A.D.P. Charges d'exploitation	129 000
686000	D.D.P. Charges financières	151 000

Travail

Calculez la participation légale des salariés pour l'année N (ne tenez pas compte du forfait social).

Partie n°3 : une commande pour une machine outil est signée en mars N et la livraison est prévue pour novembre N+3. Les données sont les suivantes :

Produits estimés : 32 000 €

Coût estimé : 19 000 €

À la clôture des exercices N, N+1 et N+2, ces estimations ne font l'objet d'aucune modification. Les produits contractuels et le coût réel des travaux exécutés et acceptés par le client sont les suivants :

	N	N+1	N+2	N+3	Total
Produits contractuels	2 000	8 000	11 000		32 500
Coût des travaux	1 200	7 000	8 000		20 000

La livraison est effectuée le 15 décembre N+3. L'entreprise utilise la méthode à l'avancement.

Travail

- 1°) Terminez ce tableau en déduisant l'ajustement du chiffre d'affaires.**
- 2°) Enregistrez les opérations au journal du fournisseur.**

Partie n°4 : une entreprise fait l'acquisition le 2 octobre N d'une machine outil d'un montant de 12 000 € HT. Cette machine est mise en service le 15 octobre. L'entreprise a reçu le 1^{er} août N une notification du conseil municipal indiquant que la subvention couvre 25 % de l'investissement. L'entreprise paie son fournisseur à 30 jours fin de mois et la subvention est encaissée 30 jours après le paiement complet de la facture. Amortissement linéaire sur une durée de 5 ans. Pas de valeur résiduelle.

Travail

- 1°) Dressez le tableau d'amortissement de la machine et d'étalement de la subvention.**
- 2°) Enregistrez au journal les opérations concernant l'année N.**
- 3°) Donnez la définition d'une subvention d'investissement.**

Éléments de correction

Première partie

Journal de l'entreprise

		-----	15/12/N	-----		
411	707	Clients		Ventes de marchandises	11 599,04	11 599,04
4761	411	Diminution des créances	-----	31/12/N	-----	
				Clients	357,28	357,28
			31/12/N		11 241,77	
686	1515	DDP	-----	31/12/N	-----	
				P. pour pertes de change	357,28	357,28
411	4761	Clients	-----	31/12/N	-----	
				Diminution des créances	357,28	357,28
512	766	Banque	-----	18/01/N+1	-----	
	411			Gains de change	7 865,84	133,14
				Clients		7 732,70
512	666	Banque	-----	15/02/N+1	-----	
	411	Perte de change			3 842,46	
				Clients	23,89	3 866,35
1515	786	P. pour pertes de change	-----	31/12/N+1	-----	
				RDP	357,28	357,28

Partie 2

Calcul de la participation légale pour l'année N

$$C = 1\,200\,000 + 60\,000 + 40\,000 = 1\,300\,000$$

$$S = 1\,876\,000$$

$$VA = 86\,500 + 680\,000 + 1\,876\,000 + 8\,674\,520 + 176\,000 + 129\,000 + 151\,000 = 11\,773\,020$$

$$B = 155\,000 - 155\,000 \times 33 \frac{1}{3} \% = 103\,333$$

$$P_N = \frac{1}{2} (B - 5\% C) \times S/VA = 3\,054$$

Partie 3

1°) Tableau et ajustement du CA

	N	N+1	N+2	N+3	Total
Produits contractuels	2 000,00	8 000,00	11 000,00	11 500,00	32 500,00
Coût des travaux	1 200,00	7 000,00	8 000,00	3 800,00	20 000,00
Résultat	800,00	1 000,00	3 000,00	7 700,00	12 500,00
Coef	6,32%	43,16%	85,26%		
Résultat à l'avancement	821,05	4 789,47	5 473,68	1 415,79	12 500,00
Ajustement du CA	21,05	3 789,47	2 473,68	-6 284,21	0,00

2°) Journal du fournisseur

		-----	N	-----		
512	701	Banque		Vente de PF	2 000,00	2 000,00
418	701	Clts, facture à établir	31/12/N	Vente de PF	21,05	21,05
512	701	Banque	N+1	Vente de PF	8 000,00	8 000,00
418	701	Clts, facture à établir	31/12/N+1	Vente de PF	3 789,47	3 789,47
512	701	Banque	N+2	Vente de PF	11 000,00	11 000,00
418	701	Clts, facture à établir	31/12/N+2	Vente de PF	2 473,68	2 473,68
411	701 44571	Client	15/12/N+2	Vente de PF TVA collectée	17 870,00	11 500,00 6 370,00
701	418	Vente de PF	15/12/N+2	Clts, facture à établir	6 284,21	6 284,21

Partie 4

1°) Tableau d'amortissement de la machine et d'étalement de la subvention

	Amt	777
N	500,00	125,00
N+1	2 400,00	600,00
N+2	2 400,00	600,00
N+3	2 400,00	600,00
N+4	2 400,00	600,00
N+5	1 900,00	475,00
	12 000,00	3 000,00

2°) Journal

4411	1314	Sub d'inv à recevoir	01/08/N	Subv d'investissement	3 000,00	3 000,00
2154 44562	404	Mat Ind TVA déd / Immo	02/10/N	Frs d'immos	12 000,00 2 352,00	14 352,00
404	512	Frs d'immos	30/11/N	Banque	14 352,00	14 352,00

512	4411	----- Banque	30/12/N	----- Sub d'inv à recevoir	3 000,00	3 000,00
681		----- DADP exploitation	31/12/N	-----	500,00	
13914	777	----- Subv d'investissement	31/12/N	----- QP des subventions	125,00	500,00 125,00

3°) Définition d'une subvention d'investissement

Subvention dont bénéficie l'entreprise en vue d'acquérir ou de créer des valeurs immobilisées (subvention d'équipement) ou de financer des activités à long terme (autres subventions d'investissement).