

Année d'études : DUT GEA

Épreuve de : Spécificités comptables et fiscales des entreprises

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.

Contrôle

Première partie (8 points)

1°) Une entreprise achète une machine outil. Prix catalogue HT : 110 000. Remise : 5 %. Escompte : 3 %. Frais de démontage : 200. Frais de transport : 100. Frais de remontage : 300. Frais de mise en service : 150. Date de la facture 3 avril N.

Présentez la facture et l'enregistrement de cette opération au journal du client.

2°) Le 10 novembre N, une entreprise verse un acompte de 1 500 € pour la commande d'un matériel informatique. Le 2 décembre, le magasin livre et installe ce matériel. Matériel informatique : 1 200 € HT, frais d'installation : 50 € HT. La facture est payée le 28 décembre.

Enregistrez cette opération au journal du client.

3°) Une entreprise de travaux publics construit un entrepôt pour stocker ses matières premières. Matières consommées : 150 000 € et M.O.D. : 50 000 €. Date de mise en service : 5 janvier N.

Enregistrez cette opération au journal.

4°) Une société désire acquérir un camion. Cette dernière opte pour le crédit-bail. Les loyers sont payables d'avance et se montent chacun à 1 250 € HT. Un dépôt de garantie de 10 000 € est payé. Date de l'opération : 5 juillet N.

Enregistrez cette opération au journal de l'entreprise utilisatrice à la date du 5 juillet N.

5°) Une entreprise fait l'acquisition des éléments suivants :

Ordinateur : 650 € HT
Système d'exploitation : 45 € HT
Imprimante laser : 250 € HT
Logiciel de traitement de texte : 220 € HT
Progiciel de comptabilité : 330 € HT
Ramettes de papier 40 € HT
Tonner pour l'imprimante : 110 € HT

Enregistrez cette opération au journal.

Deuxième partie (5 points)

Le 20 novembre N, une entreprise reçoit une commande de son client canadien accompagnée d'un acompte de 10 % du montant de la facture (1 CAD = 0,645850 €). Les marchandises et la facture sont expédiées le 15 décembre N : 250 000 CAD HT (1 CAD = 0,631588 €). Au 31 décembre N, date de clôture de l'exercice : 1 CAD = 0,621012 €. Le règlement du solde est reçu le 15 janvier N+1 (1 CAD = 0,658871 €).

Enregistrez ces opérations au journal de l'entreprise.

Troisième partie (7 points)

1°) Une entreprise achète une machine outil le 5 octobre N pour un prix de 15 000 € HT. Elle est mise ne service le 20 octobre. Cette machine est amortie en linéaire sur une durée d'utilisation de 5 ans. La durée d'usage est de 5 ans. La valeur résiduelle est estimée à 1 200 €. L'entreprise reçoit une notification de subvention le 5 juillet N. Elle couvre $\frac{1}{4}$ du prix d'achat HT. La machine est réglée le 31 octobre et la subvention est reçue 30 jours après le règlement de la facture.

**Faites le tableau d'amortissement de la machine et d'étalement de la subvention.
Enregistrez ces opérations au journal concernant l'année N.**

2°) Le 3 mars N, une association demande une subvention de 4 000 € à la municipalité de son siège social. La municipalité envoie un courrier à l'association indiquant qu'elle recevra 3 700 € le 3 juin N. Cette subvention est virée sur le compte bancaire de l'association le 30 juin N.

Enregistrez ces opérations au journal de l'association.

Éléments de correction**Première partie****1°) Facture**

Prix catalogue	110 000,00
Remise 5 %	-5 500,00
Net commercial	104 500,00
Escompte 3 %	-3 135,00
Net financier	101 365,00
Frais de démontage	200,00
Frais de transport	100,00
Frais de remontage	300,00
Frais de mise en service	150,00
Montant HT	102 115,00
TVA 20 %	20 423,00
NAP	122 538,00

Enregistrement

2154 44562	404	----- Mat Ind TVA déd / Immos	03/04/N	----- Frs d'Immos	102 115,00 20 423,00	122 538,00
---------------	-----	-------------------------------------	---------	----------------------	-------------------------	------------

2°) Enregistrement

238	512	----- Av et Ac versés	10/11/N	----- Banque	1 500,00	1 500,00
2183 44562	238	----- Matériel informatique TVA déd / Immos	02/12/N	----- Av et Ac versés	1 250,00 250,00	1 500,00

Le net à payer de la facture = 0.

3°) Enregistrement

213	722	----- Constructions	05/01/N	----- Prod immobilisée	200 000,00	200 000,00
-----	-----	------------------------	---------	---------------------------	------------	------------

4°) Enregistrement

275	512	----- Dépôt et cautionnements	05/07/N	----- Banque	10 000,00	10 000,00
612 44566	401	----- Redevances de CB TVA déd / ABS	05/07/N	----- Fournisseurs	1 250,00 250,00	1 500,00

5°) Enregistrement

2183		-----	-----		
205		Matériel informatique	650 + 45 + 250	945,00	
44562		Logiciels	220 + 330	550,00	
6064		TVA déd / Immos		299,00	
44566		Fournit. non stockables	40 + 110	150,00	
	404	TVA déd / ABS		30,00	
			Frs d'Immos		1 974,00

Ou

2183		-----	-----		
44562		650+45		695,00	
606		220, 330 > 500 unitaires		139,00	
606		40+110+(250 <500)		550,00	
44566				400,00	
	404			190,00	
					1 974,00

Deuxième partie**Enregistrement**

512		-----	20/11/N	-----		
	4191	Banque			16 146,25	
		250 000 X 10 % X 0,645850		Clts, Av et comptes		16 146,25
4191		-----	15/12/N	-----		
4113		Clts, Av et comptes			16 146,25	
	707	Clients	250 000 X 90 % X 0,631588		142 107,30	
				Ventes de Mdes		158 253,55
4761		-----	31/12/N	-----		
	4113	Diminutions des créances			2 379,60	
				Clients		2 379,60
		15/12/N				142 107,30
		31/12/N : 250 000 X 90 % X 0,621012				139 727,70
686		-----	31/12/N	-----		
	1515	DDP financières			2 379,60	
				Prov pour P de Change		2 379,60
4113		-----	01/01/N+1	-----		
	4761	Clients			2 379,60	
				Diminutions des créances		2 379,60
512		-----	15/01/N+1	-----		
	766	Banque	250 000 X 90 % X 0,658871		148 245,98	
	4113			Gains de change		6 138,67
				Clients		142 107,30
1515		-----	31/12/N+1	-----		
	786	Prov pour P de Change			2 379,60	
				RDP financières		2 379,60

Troisième partie

1°) Tableau

	Amortissement comptable			Amortissement fiscal			Amt dérogatoire		Subvention
	Base	Amt	VNC	Base	Amt	VNF	DDP	RDP	Étalement
N	13 800,00	536,67	14 463,33	15 000,00	583,33	14 416,67	46,67		145,83
N+1	13 800,00	2 760,00	11 703,33	15 000,00	3 000,00	11 416,67	240,00		750,00
N+2	13 800,00	2 760,00	8 943,33	15 000,00	3 000,00	8 416,67	240,00		750,00
N+3	13 800,00	2 760,00	6 183,33	15 000,00	3 000,00	5 416,67	240,00		750,00
N+4	13 800,00	2 760,00	3 423,33	15 000,00	3 000,00	2 416,67	240,00		750,00
N+5	13 800,00	2 223,33	1 200,00	15 000,00	2 416,67	0,00	193,33		604,17
		13 800,00			15 000,00		1 200,00		3 750,00

N

70

j

Journal

4411		-----	05/07/N	-----		
	1311	État, sub à recevoir		Sub d'investissement	3 750,00	3 750,00
2154		-----	05/10/N	-----		
44562		Mat Industriel			15 000,00	
	404	TVA déd / Immos		Frs d'Immos	3 000,00	18 000,00
404		-----	31/10/N	-----		
	512	Frs d'Immos		Banque	18 000,00	18 000,00
512		-----	30/11/N	-----		
	4411	Banque		État, sub à recevoir	3 750,00	3 750,00
681		-----	31/12/N	-----		
	28154	DADP exploitation		Amt du Mat Ind	536,67	536,67
687		-----	31/12/N	-----		
	145	DDP exceptionnelles		Amts dérogatoires	46,67	46,67
1391		-----	31/12/N	-----		
	777	Sub d'investissement		QP de subvention	145,83	145,83

2°) Journal

4417		-----	03/06/N	-----		
	74	Mun, sub d'exp à r.		Subv d'exploitation	3 700,00	3 700,00
512		-----	30/06/N	-----		
	4417	Banque		Mun, sub d'exp à r.	3 700,00	3 700,00