

(A blanc)

LES OUTILS COMPTABLES DE LA GESTION
COURS DE MONSIEUR LE PROFESSEUR A. BAETCHE

EXAMEN DE JANVIER 2019

DUREE 1 HEURE 45

AUCUN DOCUMENT AUTORISE

AUCUN MODELE DE CALCULATRICE AUTORISE

(Le sujet en tient compte)

Le sujet est composé de 4 parties. Une partie se rapporte à des questions de cours. Une autre, aux écritures courantes. Une troisième, aux écritures d'inventaire et aux cessions d'éléments de l'actif du bilan. Enfin, une partie a trait aux états financiers. **Les parties peuvent être traitées dans n'importe quel ordre.**

Le sujet comporte 33 questions. Chaque question vaut le même nombre de points.

Utilisez un stylo bille noir ou bleu. **Veillez bien respecter les consignes inscrites sur la grille de réponses.**

La moindre erreur entraîne zéro à la question. Il en va de même pour une mauvaise application des consignes.

Questions de cours (12 questions)

Question 1 : La juste valeur :

- a. est tributaire des fluctuations des marchés. /
- b. est une notion du PCG. /
- c. correspond à l'optique française de la comptabilité. /
- d. est le montant pour lequel un actif pourrait être échangé et un passif éteint, entre des parties bien informées, consentantes et agissant dans des conditions de concurrence normale. /
- e. Ce mode de comptabilisation a pu être considéré comme un facteur aggravant lors de la crise économique et financière de 2008. /

Question 2 : Le Goodwill ?

- a. Le Goodwill est la différence entre l'actif du bilan d'une entreprise et la somme de son capital immatériel et matériel valorisée à la valeur de marché. /
- b. Le Goodwill est aussi appelé écart d'acquisition ou survaleur /
- c. La valeur des « intangibles » telle celle d'une marque pourrait expliquer un Goodwill. /
- d. Une entreprise A acquiert pour 1 million d'euros 70% des parts d'une entreprise B dont la juste valeur nette des actifs et passifs identifiables est de 1,2 millions d'euros. Le goodwill est donc de : 0,04 million
- e. Une entreprise A acquiert pour 1 million d'euros 70% des parts d'une entreprise B dont la juste valeur nette des actifs et passifs identifiables est de 1,2 millions d'euros. Le goodwill est donc de : 0,16 million

Question 3 : Le report à nouveau dans le passif du bilan

- a. correspond au report à nouveau d'un compte de situation au moment de sa réouverture.
- b. correspond à celui du bénéfice ou d'une partie du bénéfice d'un ou plusieurs exercices antérieurs qui n'a été ni distribué ni mis en réserve. /
- c. a déjà subi le prélèvement pour la réserve légale et l'impôt sur le bénéfice. /
- d. peut exister même s'il y a une perte. /
- e. fait partie du passif externe. /

Question 4 : La place des comptes de stocks dans le système comptes de bilan, comptes de gestion

- a. Les stocks sont situés à l'actif du bilan entre les actifs immobilisés et les disponibilités. /
- b. Les stocks font partie des actifs circulants. /
- c. Les variations de stocks de matières premières et de marchandises négatives se trouvent dans les produits.
- d. Les productions stockées de produits finis et d'en-cours se trouvent dans les produits sous les ventes. /
- e. Le déstockage de matières premières génère une variation de stock de matière première positive et le compte de variation de stock de matières premières se trouve dans les charges après les achats. /

Question 5 : L'affectation du résultat.

- a. est proposé à l'Assemblée générale sous la forme d'un tableau d'affectation du résultat conforme au statuts de la société. /
- b. Le bénéfice peut être réparti entre la compensation d'une perte antérieure reportée, des dividendes, des réserves et le report à nouveau.
- c. La perte de l'exercice est affectée à un emploi.
- d. La perte de l'exercice peut être imputée sur l'écart de réévaluation. /
- e. Le compte de résultat est soldé par l'affectation du résultat. /

Question 6 : La C.A.F

- a. La **capacité d'autofinancement** désigne l'ensemble des ressources internes générées par l'entreprise dans le cadre de son activité qui permettent d'assurer son financement. /
- b. $CAF = \text{produits encaissables} - \text{charges décaissables}$ /
- c. $CAF = \text{Résultat de l'exercice} + \text{charges calculées} - \text{produits calculés} + \text{VCEAC} - \text{PCEA}$
- d. Les produits calculés sont tous les produits qui ne se traduisent pas par une rentrée de trésorerie, comme par exemple les reprises de provisions, les reprises d'amortissement... Ce sont des produits non encaissables.
- e. La CAF ne peut pas se calculer à partir de l'E.B.E

Question 7 : Les causes de dégradation de la trésorerie.

- a. L'augmentation du fonds de roulement
- b. Le remboursement d'un emprunt.
- c. Le raccourcissement du crédit client
- d. L'acquisition d'immobilisations /
- e. La mise au rebut d'immobilisations. /

Question 8 : Les ratios de durée

- a. La durée d'écoulement des marchandises peut se calculer ainsi :
 $\text{Stock de marchandises} / \text{Achats de marchandises} \times 360$
- b. La durée des crédits clients peut se calculer ainsi :
 $(\text{Clients} + \text{clients EAR}) / \text{ventes annuelles TTC} \times 360$ /
- c. La durée des crédits fournisseurs peut se calculer ainsi :
 $(\text{Fournisseurs}) / \text{Achats TTC} \times 360$
- d. La trésorerie se dégrade lorsque la durée des crédits clients augmente. /
- e. La trésorerie se dégrade lorsque la durée d'écoulement des marchandises augmente. /

Question 9 : L'évaluation des stocks

- a. Le PCG permet d'évaluer un stock final selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré. ✓
- b. Le PCG permet d'évaluer un stock final selon la méthode « first in, first out ». ✓
- c. Le PCG permet d'évaluer un stock final selon la méthode « last in, first out ».
- d. Le CMUP se calcule comme suit : $(\text{valeur du stock final} + \text{coût des achats}) / (\text{quantité en stock final} + \text{quantité achetée})$ ✓
- e. La méthode FIFO est la même méthode que la PEPS. ✓

Question 10 : Le bilan

- a. est établi à la fin de chaque exercice. ✓
- b. comprend l'ensemble des emplois et l'ensemble des ressources.
- c. permet de calculer le résultat de l'exercice. ✓
- d. rassemble les soldes des comptes de gestion. ✓
- e. Du point de vue juridique, c'est une description de la situation patrimoniale instantanée de l'entreprise. ✓

Question 11 : La TVA :

- a. est une taxe sur le chiffre d'affaires.
- b. est un impôt indirect. ✓
- c. $HT = TTC - 20\%TTC$. ✓
- d. est neutre sur le résultat.
- e. est de classe 4. ✓

Question 12 : Le commissaire aux comptes :

- a. Les SA y ont obligatoirement recours. ✓
- b. contrôle et certifie la régularité et la sincérité de l'inventaire, du bilan et du compte de résultat. ✓
- c. assiste à la réunion du Conseil d'administration ou du Directoire qui arrête les comptes et aux Assemblées d'actionnaires. ✓
- d. ne peut pas refuser de certifier des comptes.
- e. est indépendant vis à vis de la société contrôlée ✓

Question 16 : Acceptation

8 juillet : « Chicago » tire un effet de commerce sur « Al Capone ». Cet effet de commerce a pour montant la somme qu'« Al Capone ! » devait à crédit dans la question précédente.

- a) Client EAR est débité de 24 000 euros.
- b) Client est crédité de 24 000 euros.
- c) Fournisseur B&S EAP est crédité de 24 000 euros. ✓
- d) Fournisseur B&S est débité de 26 000 euros.
- e) Fournisseur B&S EAP est crédité de 26 000 euros.

Question 17 : Ventes

9 juillet : "Al Capone" vend de l'alcool aux "Incorruptibles " pour un montant de 24 000 TTC (TVA 20%). Le règlement s'effectue de la façon suivante : 50 % en effets de commerce, 50 % en espèces.

- a) Le compte ventes de marchandises est crédité pour un montant de 20 000 euros. ✓
- b) Le compte ventes de produits finis est crédité pour un montant de 20 000 euros
- c) Le compte caisse est crédité pour un montant de 12 000 euros.
- d) Le compte Fournisseur B&S est débité pour un montant 12 000 euros.
- e) Le compte Fournisseur B&S est débité pour un montant de 12 000 euros.

Question 18 : Acquisition d'actions

12 juillet " Al Capone " souhaite placer une partie de ses liquidités. De ce fait « Al Capone » achète des titres de la société « New York ». Ces titres représentent 5% du capital de « new York ». Le montant de cette acquisition s'élève à 10 000 euros. La banque prélève des commissions pour 500 euros H.T. (600 euros T.T.C.). Règlement par chèque.

- a) Le compte titres de participation classe 2 est débité d'un montant de 10 000 euros.
- b) Le compte VMP classe 2 est débité d'un montant de 10 000 euros.
- c) Le compte VMP classe 5 est débité d'un montant de 10 000 euros. ✓
- d) Le compte banque est crédité d'un montant de 12 000 euros.
- e) Aucune des réponses précédentes n'est juste.

Question 19 : Effets de commerce arrivant à échéance

30 septembre: Les effets de commerce qu' « Al Capone » détient sur les « Incorruptibles » arrivent à échéance.

- a) Le compte Banque est débité de 12 000 euros. ✓
- b) Un compte Fournisseur B&S EAP est débité de 12 000 euros.
- c) Un compte Banque est crédité de 12 000 euros.
- d) Les dettes qu' « Al Capone » a envers « Chicago » s'éteignent.
- e) Aucune des réponses précédentes n'est juste.

Exercice 2 : Budapest (8 questions)

Créée le 1^{er} janvier N-15, la société "Budapest" produit et commercialise du matériel agricole. Le comptable de la société vous communique les informations suivantes. Il vous conseille d'enregistrer la plupart des écritures suivantes au journal au brouillon au 31 décembre N afin de pouvoir répondre au mieux aux questions à choix multiples.

Les stocks

La société "Budapest" vous communique la valeur de ses stocks

	1/01/N	31/12/N
Matières premières	30 000	50 000
Produits finis	160 000	200 000

Question 20

- a) On assiste à un stockage de matières premières. /
- b) La variation de stock de matières premières est de - 20 000. /
- c) La variation de stock de matières premières est de + 20 000.
- d) La production stockée de produits finis est de - 40 000.
- e) La production stockée de produits finis est de + 40 000. /

Composition du portefeuille

Natures	Noms	Quantités	Dates d'achat	Prix d'achat	Cours moyen de décembre N
TIAP	Eger	10	01/04/N	200	190
Titre de participation	Baja	40	07/07/N	335	340
VMP	Debrecen	30	10/10/N	120	115

Question 21

- a) La société « Budapest » réalise une moins-value latente sur les TIAP « Eger ». /
- b) En vertu du principe de prudence, il faut enregistrer une écriture en lien avec les TIAP « Eger ». /
- c) Si « Budapest » vendait ses titres de participation, elle réaliserait une moins-value effective de 200 euros
- d) Si « Budapest » vendait toutes ses VMP « Debrecen », elle perdrait 150 euros. /
- e) En vertu du principe de prudence, les plus-values effectives ne sont pas comptabilisées.

Créances

État des créances douteuses au 31 décembre N

Noms	Créances au 31/12/N-1		Dépréciations au 31/12/N-1		Règlements comptabilisés en N		Observations au 31/12/N
	T.T.C.	H.T.	Taux	Montant	T.T.C.	H.T.	
Héviz	24 000	20 000	20 %	4 000	12 000	10 000	70% du solde sera sans doute recouvré
Sopron	6 000	5 000	60 %	3 000	3 600	3 000	Pour solde de tout compte

Question 22 : Héviz

- a) Le client Héviz doit être identifié comme douteux au 31/12/ N.
- b) Une dépréciation se calcule à partir d'un montant T.T.C
- c) La dépréciation réalisée en N-1 est insuffisante.
- d) Il faut compléter la dépréciation réalisée en N-1 de 1 000 euros.
- e) Il faut faire une RADP de 1000 euros. ✓

Question 23 : Sopron

- a) La dépréciation réalisée en N-1 est insuffisante pour compenser la perte.
- b) La perte sur créance irrécouvrable est de 3 000 euros.
- c) La dépréciation réalisée en N-1 est suffisante pour compenser la perte. ✓
- d) Le compte dépréciation client douteux Sopron, classe 4, est débité de 3 000 euros. ✓
- e) Il faut faire une RADP de 3000 euros. ✓

Question 24 : Cession d'immobilisation

La société "Budapest" a acquis un matériel industriel d'une valeur de 20 000 € H.T. (TVA 20 %) le 21 mars N. Sa mise en service est intervenue le 1^{er} juillet N. La société "Budapest" amortit ce matériel sur une durée de 5 ans en linéaire. Elle vend ce matériel à la société "Tokaj" le 31/12/ N pour un montant de 15 000 € H.T. (TVA 20%). Règlement par chèque.

- a) Il faut passer une écriture d'amortissement d'un montant de 4 000 euros.
- b) Lors de la cession, le matériel industriel est amorti pour 16 000 euros
- c) Lors de la cession, la valeur résiduelle du matériel industriel est de 16 000 euros.
- d) « Budapest » touche un chèque de 19 000 euros.
- e) « Budapest » réalise une moins-value effective de 3000 euros. ✓

Question 25 : De quoi s'agit-il ?

Le 1^{er} novembre N, la société "Budapest" a réglé à l'échéance, la prime annuelle d'assurance pour un montant de 1 200 euros.

- a) Il s'agit d'une écriture de régularisation des charges et des produits ✓
- b) Il s'agit d'une charge à payer
- c) Il s'agit d'une charge à payer sur plusieurs exercices.
- d) Le compte CCA, classe 6, est débité de 1000 euros
- e) L'écriture sera extournée (contre passée) en N+1. ✓

Question 26 : Cession de VMP

Le 10 janvier N, la société "Budapest" a acquis des VMP pour un montant de 4 000 euros. Le 31 décembre N, « Budapest » vend la totalité de ses VMP pour 4 400 euros. Règlement par chèque.

- a) Budapest a réalisé une plus-value effective de 10 %. ✓
- b) Le compte VMP, classe 5, est crédité de 4 000 euros. ✓
- c) Le compte banque, classe 5, est débité de 4 400. ✓
- d) Le compte VMP est crédité de 400 euros.
- e) Le compte banque classe 5 est crédité de 400 euros.

Question 28 : Etablissement du compte de résultat (B)

- a) Le compte de variation de matières premières est un compte de situation
- b) Le compte de stock de produits finis est un compte de gestion
- c) Le compte réserve est un compte de gestion.
- d) Le compte de VMP est un compte de gestion
- e) Le compte DADP exploitation est un compte de gestion ✓

Question 29 : Etablissement du compte de résultats (C)

- a) Le compte Banque est un compte de gestion
- b) Le compte Caisse est un compte de gestion
- c) Le compte Capital est un compte de gestion
- d) Le compte Charges de personnel est un compte de gestion ✓
- e) Aucune des réponses précédentes n'est juste.

Question 30 : Variations de stocks

- a) On constate un stockage de matières premières. ✓
- b) On constate un déstockage de matières premières ✓
- c) Le stock de produits finis a augmenté
- d) La production stockée de produits finis a un solde positif.
- e) Le compte de variation de matières premières a un solde positif. ✓

Question 31 : Résultat de l'exercice

- a) La somme des produits est de 150 000.
- b) La somme des produits est de 130 000.
- c) Le résultat de l'exercice est de zéro.
- d) Le résultat de l'exercice est une perte de 60 000 ✓
- e) Le résultat de l'exercice est un gain de 50 000

Question 32 : Le résultat financier

- a) Le résultat financier est de 7 000 ✓
- b) Le résultat financier est de 6 000
- c) Le résultat financier est de 6 500 ✓
- d) Le résultat financier inclut les impôts et taxes
- e) Le résultat financier est de - 14 000.

Question 33 : Le résultat exceptionnel

- a) Le résultat exceptionnel est de - 4 000. ✓
- b) Le résultat exceptionnel inclut la participation des salariés
- c) Le résultat exceptionnel est de - 4 500
- d) Le résultat exceptionnel est de - 24 500
- e) Le résultat exceptionnel est de - 24 000