

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

EXAMEN DU 11 JANVIER 2017

DUREE 1 HEURE 30

AUCUN DOCUMENT AUTORISE

AUCUN MODELE DE CALCULATRICE AUTORISE

(Le sujet en tient compte)

- 1) Les trois exercices sont indépendants et peuvent être traités dans un ordre quelconque.
- 2) Pour les écritures, seuls la classe des comptes (un chiffre) le nom des comptes et les montants sont exigés.

Questions de cours (8 points)

NOTA : Il vous est demandé de répondre de façon claire, précise et concise en vous limitant à une vingtaine de lignes au maximum par question.

- 1/ (2 points) Comptes de bilan, comptes de gestion. Soldes débiteurs, soldes créditeurs : présentez en un diagramme de Lewis-Carroll.
- 2/ (2 points) De quels mots les sigles suivants sont les abréviations : FASB, IASC, IASB, IAS, IFRS, ASB, USGAAP, SEC, CNC, PCG ?
- 3/ (2 points) Impôt sur les sociétés : Qu'est-ce que le « PRIX DE TRANSFERT » entre une maison-mère d'une multinationale et sa filiale étrangère ?
- 4/ (2 points) Donnez 3 ratios de durée (ou rotation)
- 5/ (Bonus 0,5 point) Qui était et qu'a inventé Brahmagupta ?

Exercice 1 : Phoebus (3 points)

Créée le 1^{er} janvier N, la société « Phoebus » est une société de services. Elle vous demande d'enregistrer dans son journal les opérations suivantes et de répondre aux questions :

- 1°) Le 16 janvier, le capital de la société qui s'élève à 120 000 € est intégralement versé par les associés sur un compte bancaire ouvert au nom de la société.
- 2°) Le 19 janvier, pour financer son activité, la société souscrit un emprunt de 40 000 €, remboursable sur 5 ans. Le 21 janvier, la banque verse le montant de l'emprunt sur un compte ouvert au nom de la société.
- 3°) Le 22 janvier, la société « Phoebus » achète du matériel informatique à « Triomphe ». « Phoebus » dispose de la facture électronique le jour même. En voici un extrait simplifié :

Matériel informatique (brut) :	5 500
Remise	500
Net commercial	5 000
TVA 20 %	1 000
Net à payer	6 000

Le règlement est effectué à crédit pour 50 %, par traite pour 40 % et par chèque pour 10 %.

- 4°) « Phoebus » retourne une partie du matériel informatique : l'imprimante multifonction pour un montant brut de 1 100 euros portés en compte. L'imprimante présente un défaut.
- 5°) Si « Phoebus » avait décidé de conserver l'imprimante et que « Triomphe » s'était décidée à accorder une nouvelle réduction de prix en raison du défaut, quelle aurait été la nature de cette réduction de prix ? Justifiez votre réponse en rappelant les définitions des 3 principales réductions de prix données dans le lexique.
- 6°) Le 25 janvier, la société « Phoebus » achète des fournitures de bureau à « Soprano » pour un montant de 400 € HT. (TVA 20 %). Règlement en espèces.
- 7°) Le 7 février, la société « Phoebus » vend ses premières prestations à la cliente « Oxyne » pour un montant de 20 000 euros HT. Le règlement se fait de la façon suivante :

Modes de règlement	%	TTC	HT
Chèque	20	?	?
Crédit	60	?	?
Traite	20	?	?

Recopier le tableau sur votre copie et le remplir n'est nullement exigé. Calculer seulement les montants nécessaires au passage de l'écriture.

- 8°) Le 20 février, la société « Phoebus » accepte une traite envers « Triomphe » pour le montant qu'elle lui devait à crédit.
- 9°) Le 20 mars, « Phoebus » tire des effets de commerce sur « Oxyne » pour un montant de 14 400 euros.

10°) Le 31 mars, la société « Phoebus » remet ces effets de commerce à l'escompte. Les agios prélevés par la banque s'élèvent à 800 euros dont 200 € d'intérêts et 600 € TTC (TVA 20 %) de commissions.

11°) Passez au journal de « Phoebus », l'encaissement d'un crédit arrivé à échéance. Utilisez des montants fictifs.

Exercice 2 : Ch'ti (4 points) :

La société « Ch'ti » est une entreprise industrielle. Elle vous communique les informations suivantes le 31/12/N. Elle vous demande de les enregistrer au journal et de répondre aux questions:

1 / Les titres

Date d'acquisition	Désignation	Quantité	Prix d'achat	Valeur d'inventaire au 31/12/ N
19/01/N	VMP « Boyette »	50	22	19
15/06/N	Titre de participation « Galibot »	40	20	18

Les VMP « Porion » acquis pour un montant de 3000 euros sont cédées pour un montant de 2800 euros.

Les titres de participation « Agosil » acquis pour un montant de 2600 euros sont cédés pour un montant de 2 700 euros.

2/ Les stocks

	1/01/N	31/12/N
Matières premières	17 000	19 000
Produits finis	30 000	32 000

Compléter aussi l'extrait du compte de résultat suivant que vous reporterez sur votre copie

Variation de stock	Production stockée
--------------------	--------------------

3/ Les créances

Nom	Créance au 31/12/n-1		Dépréciation au 31/12/n-1		Règlement comptabilisé en N		Observation au 31/12 N
	TTC	HT	Taux	Montant	TTC	HT	
« Arkémischer »	12 000	10 000	10 %	?	?	1000	90 % du solde risque de ne pas être payé.
« Biloute »	12 000	10 000	70 %	?	?	4 000	Pour solde de tout compte.

La dépréciation relative à « Biloute » réalisée en n-1 permet-elle de couvrir la perte ? Pourquoi ?

Exercice 3 : Un début d'analyse financière de la société « Anges déchus » (5 points)

Jeune recrue dans un cabinet d'expertise comptable, vos aînés vous mettent à l'épreuve. A partir de la balance suivante dont les comptes apparaissent dans le désordre, ils vous demandent :

- d'établir le compte de résultat.
- de calculer le résultat d'exploitation
- de calculer le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement.
- de donner votre avis sur la situation de l'entreprise d'après les éléments établis et/ou calculés

Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
Achats de matières premières	90 000	
Amortissements immo corporelles		85 000
Autres charges externes	10 000	
Banque	21 000	
Caisse	1 000	2 000
RADP financiers		
Capital		100 000
Charges de personnel	30 000	
Charges exceptionnelles	4 000	
Charges financières	3 000	
Clients	26 000	
Clients, effets à recevoir	12 000	
DADP exploitation	2 000	
Emprunts		50 000
Fournisseurs		9 000
Fournisseurs, effets à payer		10 000
Immobilisations corporelles	100 000	
Immobilisations financières	30 000	
Impôt sur les bénéfices	500	
Impôts et taxes	10 000	
Participation des salariés	500	
Produits financiers		2 000
Réserves		10 000
Stock de matières premières	10 000	
Stock de produits finis	30 000	
TVA à payer		4 000
Valeurs mobilières de placement	5 000	
Ventes de produits finis		107 000
Variation de stock de matières premières		10 000
Production stockée produits finis	2 000	
Charges constatées d'avance	2 000	
Totaux	389 000	389 000

Le client « **Balochard** » qui doit 4 800 TTC se révèle douteux. Il risque de ne payer que 30 % de ce qu'il doit.

4/ Les amortissements

La société a acquis le 16 juillet un ordinateur pour un montant de 1 200 euros HT. Elle le met en service le 1^{er} octobre. Elle l'amortit en dégressif sur 3 ans. Le tableau d'amortissement n'est pas exigé mais la formule du calcul l'est.

5 / Autres

Des produits finis ont été livrés le 30 décembre N au client « Doudouche » pour un montant de 1 200 euros TTC (TVA 20%) mais la facture n'a pas encore été établie.

Un appartement appartenant à l'entreprise est loué à un particulier moyennant un loyer mensuel de 2 000 euros H.T. (TVA 20%) payable trimestriellement d'avance le 15 janvier, 15 avril, 15 juillet, 15 octobre.

Des redevances trimestrielles de crédit-bail immobilier ont été réglées le 15 décembre N pour 4 500 euros H.T. (TVA 20%) pour la période du 15 décembre N au 15 mars N+1.

Les honoraires de l'expert-comptable pour le dernier trimestre N sont évalués à 2 700 euros H.T. (TVA 20%).