COMPTABILITE II – S3 – L2
SESSION 2 - JUIN 2011

Durée : 2 heures

Matériel autorisé : - une calculatrice de poche à fonctionnement autonome.
- le plan comptable général

EXERCICE 1 : GESTION DES IMMOBILISATIONS (12 points)

La SA PORTLAND fabrique et vend du ciment produit dans son unique usine. Son exercice comptable coïncide avec l'année civile.

OPERATION 1 :

La SA PORTLAND a acquis un immeuble le 1^{er} janvier 2010. Le tableau ci-dessous indique les durées d'utilisation des différents composants ainsi que leurs coûts respectifs :

ELEMENTS	DUREE D'UTILISATION	PRIX D'ACHAT Hors TVA
STRUCTURE	40 ans	500 000
TOITURE	25 ans	120 000
CHAUFFAGE	10 ans	30 000
ASCENCEURS	15 ans	25 000

Les coûts d'acquisition de cet immeuble sont de 41 500 € de droits de mutation et de 12 000 € HTVA d'honoraires du notaire (l'acquisition de l'immeuble n'est pas soumise à la TVA hormis les honoraires du notaire). TVA à 19,60%
L'entreprise a choisi de comptabiliser les frais d'acquisition en charges.

OPERATION 2 :

Le 15 mars 2010, la SA PORTLAND a acquis un matériel industriel pour 110 000 € Hors TVA (taux de TVA : 19.60%). Ce matériel a été mis en service le 1^{er} avril 2010. La durée probable d'utilisation de ce matériel est de 5 ans, et à la fin de cette durée, sa valeur résiduelle sera de 10 000 € (valeur nette de vente).

La durée d'usage fiscale de ce matériel est de 7 ans (Il n'ouvre cependant pas droit à l'amortissement dégressif).

Au 31/12/2011, un test de dépréciation est réalisé, celui-ci permet de déterminer la valeur actuelle du matériel (= valeur vénale) qui s'élève à 65 000 €.

Au 31/12/2012, un nouveau test de dépréciation permet d'estimer la valeur actuelle du matériel à 55 000 €.

TRAVAIL A FAIRE :

OPERATION 1

- 1) Comptabiliser l'acquisition de l'immeuble au 1^{er} janvier 2010.
- 2) Pour quelles raisons faut-il décomposer l'immeuble ?
- 3) Calculer les dotations aux amortissements de l'immeuble au 31/12/2010 et les comptabiliser.
- 4) Au 31/12/2017, (soit 8 ans après l'acquisition), on constate que le chauffage est hors d'usage et qu'il faut le remplacer par un nouveau système de chauffage. Cette nouvelle installation de chauffage est mise en service le 31/12/2017, elle revient à 40 000 € hors TVA (taux de 19,60%).
Enregistrer toutes les écritures relatives à la sortie de l'actif du chauffage défaillant et de la mise en service du nouveau chauffage (écritures au 31/12/2017).

OPERATION 2

- 5) Comptabiliser l'acquisition du matériel au 15 mars 2010.
- 6) Présenter le tableau d'amortissement comptable (=économique), fiscal et dérogatoire de ce matériel pour les exercices 2010, 2011 et 2012.
- 7) Enregistrer les écritures de dotations aux amortissements en 2010 et 2011.
- 8) Au 31/12/2011, est-il nécessaire de comptabiliser une dépréciation ? Le cas échéant, enregistrer cette dotation.
- 9) Comptabiliser la dotation aux amortissements de l'exercice 2012, faut-il modifier la dépréciation existante au 31/12/2012. Si oui, indiquer le sens et le montant de la rectification (sans faire l'écriture).

EXERCICE 2 : OPERATIONS COMPTABLES D'INVENTAIRE (8 points)

Le responsable du service comptable de la société PROLOGUE a laissé les opérations décrites ci-dessous en suspens.

L'exercice comptable se termine le 31/12/2010, vous êtes chargés d'analyser ces opérations.

a) Créances et dettes :

État des créances et dettes au 31/12/2010		
Compte	Montant	Observations de l'entreprise
416	4 186 € TTC	Dépréciée à hauteur de 50% au 31/12/2009, l'entreprise estime que le risque de non recouvrement est de 2 000 € au 31/12/2010. Aucun règlement n'est intervenu en 2010 sur cette créance.
267	50 000 € TTC	Cette créance sur la filiale de distribution (dont elle détient 45%) fait l'objet d'un abandon à caractère financier au 31/12/2010 compte tenu de sa situation nette négative à cette date (- 26 000 €). L'entreprise vous indique que seule la partie déductible fiscalement sera enregistrée en charges.
401002	25 200 €	L'entreprise a acheté des matières premières aux États-Unis pour un montant de 36 000 \$. Aucun règlement n'a encore eu lieu. Le cours du dollar américain est passé de 1\$ = 0,70 € lors de l'acquisition à 1\$ = 0,81 € à la date de clôture.

b) Litige :

Un salarié a assigné l'entreprise devant le tribunal des prud'hommes au cours de l'exercice 2010 car il estime avoir fait l'objet d'un licenciement abusif suite à une affectation sur un autre poste de travail. Refusant sa nouvelle affectation, il a été licencié en 2010.

L'entreprise estime, au 31/12/2010, à 90% le risque de devoir payer 20 000 € d'indemnités à ce salarié. En février 2011, le tribunal a condamné l'entreprise à verser 18 000 € à ce salarié. PROLOGUE ne conteste pas ce jugement et verse cette somme au salarié le 25/02/2011.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Définir les notions d'abandon de créances à caractère commercial et financier.
- 2) Analyser les différentes créances et dettes (a), expliquer dans chacun des cas la régularisation à faire et passer les écritures correspondantes au 31/12/2010.
- 3) Analyser l'évolution du litige et enregistrer toutes les écritures nécessaires au 31/12/2010 et en février 2011.