

**CONTROLE TERMINAL**  
**COMPTABILITE II – S3 – L2**  
**SESSION 1 – JANVIER 2012**

**Durée : 2 heures**

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

**EXERCICE 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE (8 points)**

**Vous participez aux travaux de fin d'exercice de la société commerciale VALENTINE SA qui clôt ses comptes au 31/12/2011 (exercice de 12 mois). Taux de TVA : 19,60 %. Votre responsable vous confie le traitement des points suivants :**

**A – Gestion des stocks :**

L'état des stocks de la VALENTINE SA se présente comme suit :

| COMPTES DE STOCK                     | STOCKS AU 31/12/2010 | STOCKS AU 31/12/2011 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 355 Stocks de produits finis         | 8 268,36             | 13 221,40            |
| 371 Stock de marchandises            | 53 525,60            | 47 128,65            |
| 3955 Dépréciation des produits finis | 4 925,00             |                      |

A la clôture de l'exercice précédent (le 31/12/2010), un lot de produits finis a été déprécié de 4 925 €. Ces produits ont finalement été vendus en février 2011.

Au 31/12/2011, un lot de marchandises présentant des défauts visibles de fabrication doit être déprécié de 1 200 €.

**TRAVAIL A FAIRE :**

- 1) Enregistrer les écritures permettant la mise à jour des stocks au 31/12/2011.
- 2) Traiter les dépréciations des stocks à la clôture de l'exercice.

## B – Gestion des clients douteux :

### Situation du client BRUNO :

Au 31/12/2010, le client BRUNO figurait dans le poste « clients douteux ». Sa créance d'un montant de 8 372 € TTC, a alors été dépréciée de 40%. En septembre 2011, le client BRUNO a fait faillite et son entreprise a été liquidée en novembre 2011 par Me MULLER, mandataire de justice. La créance est intégralement considérée comme irrécouvrable et est inscrite en perte au 31/12/2011.

### Situation du client REMY :

Au 31/12/2010, le client REMY figurait dans le poste « clients douteux ». Sa créance d'un montant de 4 784 € TTC, a alors été dépréciée de 25%. Au 31 décembre 2011, la SA VALENTINE décide de porter la dépréciation à 60 %.

### Situation du client ROLAND :

Au 31/12/2011 le client ROLAND est classé en client douteux. En effet, après plusieurs relances, ce client n'a toujours pas réglé les 5 980 € dont l'échéance initiale était le 30/06/2011.

Renseignement pris auprès d'un huissier de justice Maître BONNET, ROLAND connaît d'importantes difficultés financières. Dans cette situation, VALENTINE SA a décidé de déprécier la créance sur ROLAND de 50%.

### TRAVAIL A FAIRE :

1) Analyser la situation des clients au 31/12/2011. Etablir un tableau conformément au modèle ci-après :

| Nom    | Créances<br>TTC au<br>31/12/2011 | Créances<br>HT | Dépréciations<br>31/12/2010 | Dépréciations<br>31/12/2011 | Dépréciations |          | Créances<br>Irrécou-<br>vrables HT |
|--------|----------------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|----------|------------------------------------|
|        |                                  |                |                             |                             | Dotations     | Reprises |                                    |
| BRUNO  | 8 372,00                         |                | 2 800,00                    |                             |               |          |                                    |
| REMY   | 4 784,00                         |                | 1 000,00                    |                             |               |          |                                    |
| ROLAND |                                  |                |                             |                             |               |          |                                    |
|        |                                  |                |                             | TOTAL                       |               |          |                                    |

2) Enregistrer toutes les écritures nécessaires au 31/12/2011 pour les trois clients ci-dessus.

## **C – Gestion des immobilisations :**

VALENTINE SA a acquis le 15/04/2011, un ordinateur portable haut de gamme pour un montant hors TVA de 3 000 € (tva à 19,60%). Règlement par chèque bancaire..

Date de mise en service : 01/05/2011.

Durée prévue d'utilisation : 5 ans (amortissement économique linéaire). VALENTINE SA souhaite profiter de l'amortissement fiscal dégressif (coeff : 1,75) auquel l'ordinateur ouvre droit.

### **TRAVAIL A FAIRE :**

- 1) Enregistrer l'acquisition de l'ordinateur 15/04/2011.
- 2) Etablir sur l'**ANNEXE 1 à rendre**, le tableau d'amortissement de l'ordinateur.
- 2) Enregistrer dans le journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2011.

## **EXERCICE 2 : PARTICULARITES COMPTABLES (12 points)**

Afin de soutenir sa forte croissance sur ses marchés, la société NOVATRA SA a souscrit au cours de l'exercice 2012, un contrat de crédit-bail portant sur un ensemble immobilier (terrain + construction), destiné à abriter les services commerciaux. Par ailleurs, la société NOVATRA, réalise des contrats à long terme.

L'exercice comptable de la société NOVATRA SA clôt au 31/12/2012.

### **DOSSIER 1 : CONTRAT DE CREDIT-BAIL IMMOBILIER**

Les détails de ce contrat sont fournis ci-dessous.

### CONTRAT DE CRÉDIT-BAIL IMMOBILIER

|                                   | <b>ENSEMBLE IMMOBILIER</b>                           |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------|
| Date de début du contrat          | <b>01/03/2012</b>                                    |
| Valeur brute du contrat           | <b>1 000 000 € HT (dont 200 000 pour le terrain)</b> |
| Durée d'utilisation prévue        | <b>25 ans</b>                                        |
| Mode d'amortissement              | <b>linéaire</b>                                      |
| Durée du contrat de crédit - bail | <b>10 ans</b>                                        |
| Nombre d'échéances                | <b>40 échéances trimestrielles</b>                   |
| Type d'échéance                   | <b>Trimestrielle en début période</b>                |
| Mode de règlement                 | <b>Virement bancaire</b>                             |
| Montant de l'échéance             | <b>32 000 € HT</b>                                   |
| Dépôt de garantie initial         | <b>100 000 €</b>                                     |
| Dates d'échéance                  | <b>Le 1/03 et le 1/09</b>                            |
| Date de levée d'option d'achat    | <b>01/03/2022</b>                                    |
| Valeur de levée d'option d'achat  | <b>260 000 €</b>                                     |
|                                   |                                                      |

### **TRAVAIL A FAIRE**

1. Enregistrer toutes les écritures nécessaires au cours de l'exercice 2012 (dépôts de garantie, versement des 2 échéances de 2012, travaux de fin d'exercice).
2. Calculer les renseignements à faire figurer dans l'annexe de la société NOVATRA relatifs à ce contrat de crédit-bail immobilier au 31 décembre 2012, à savoir :

**Valeur d'origine :**

**Redevances payées au cours de l'exercice :**

**Redevances payées au cours des exercices antérieurs :**

**Amortissements que l'entreprise aurait pu pratiquer :**

**Au titre de l'exercice :**

**Au titre des exercices antérieurs :**

**Redevances restant à payer :**

**A moins d'un an :**

**De 1 à 5 ans :**

**Au-delà de 5 ans :**

**Prix de la levée de l'option d'achat :**

3. Procéder aux enregistrements qui seraient nécessaires au 01/03/2022 en cas de levée de l'option d'achat sachant que le montant du dépôt de garantie s'impute sur le prix d'achat résiduel.
4. Au 31/12/2022, enregistrer l'écriture d'amortissement de la construction acquise par la levée de l'option d'achat sachant que la durée d'utilisation restante au 01/03/2022 est fixée à 15 ans (mode linéaire).

## **DOSSIER 2 : CONTRAT A LONG TERME**

La société NOVATRA a signé, entre autres, un contrat à long terme décrit dans le tableau ci-dessous.

Les données financières relatives à ces contrats sont fournies ci-dessous :

|                             |                            |
|-----------------------------|----------------------------|
|                             | <b>CONTRAT RR260</b>       |
| Date signature              | <b>1/05/2010</b>           |
| Coût total prévisionnel     | <b>800 000 €</b>           |
| Prix contrat révisable      | <b>880 000 €</b>           |
| Livraison prévue            | <b>novembre 2012</b>       |
| <b>Situation 31/12/2010</b> |                            |
| Coûts réalisés en 2010      | <b>200 000 €</b>           |
| Prix contrat                | <b>Non modifié</b>         |
| <b>Situation 31/12/2011</b> |                            |
| Coûts réalisés en 2011      | <b>210 000 €</b>           |
| Prix contrat révisé         | <b>920 000 €</b>           |
| Coût prévisionnel total     | <b>820 000 €</b>           |
| <b>Achèvement</b>           |                            |
| Date de livraison           | <b>Le 18 novembre 2012</b> |
| Coût de revient global      | <b>832 000 €</b>           |
| Prix définitif facturé      | <b>925 000 €</b>           |

### TRAVAIL A FAIRE

- 1) Expliquer en quoi consistent les deux méthodes autorisées par le PCG pour la comptabilisation des contrats à long terme en indiquant les conditions d'application.
- 2) Pour le contrat RR260, présenter les écritures nécessaires dans la comptabilité de NOVATRA SA, à la clôture des exercices 2010, 2011 et à la livraison le 18 novembre 2012, **en adoptant la méthode à l'avancement.**
- 3) Calculer le résultat effectivement rattaché à chacun des exercices 2010, 2011 et 2012.

**N° ANONYMAT :**

|                     |            |
|---------------------|------------|
| Durée :             | 5          |
| Montant :           | 3 000,00 € |
| Taux linéaire :     |            |
| Coefficient :       | 1,75       |
| Taux dégressif :    |            |
| Valeur résiduelle : | - €        |

[illegible]

31/12/2011