

Année universitaire 2014/2015

LICENCE 2^{ème} année
Economie – Gestion / Mathématiques Economie

Semestre 3 – Session 1 / Examens Janvier 2015

Matière : COMPTABILITE ET ANALYSE FINANCIERE (EICHENLAUB)

Durée : 2 h

Document : Plan comptable général autorisé

Calculatrice : autorisée

EXERCICE 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE (10 points)

La société SOLIBOIS est une entreprise industrielle dont l'activité est la fabrication d'éléments de charpentes et de chalets d'altitudes. La société SOLIBOIS clôture ses comptes au 31 décembre de chaque année. Le responsable comptable vous demande de l'assister dans la préparation des travaux d'inventaire. Trois dossiers vous sont confiés.

DOSSIER 1 : LES STOCKS

Dans le stock de bois de la société SOLIBOIS au 31 décembre 2013, figure un lot de pièces de bois utilisées pour la réalisation des charpentes (=produits finis), et dont le coût de production est de 68 000 €.

Au 31/12/2013, il apparaît que 20% de ce lot sont abimés et ont perdu 25 % de leur valeur. Au premier janvier 2013, le stock de cet article apparaissait au bilan pour un montant de 42 800 €. Aucune dépréciation n'avait été enregistrée au 31 décembre 2012.

Le stock d'autres approvisionnements (éléments de visseries pour l'assemblage des charpentes) figure au bilan établi au 31/12/2012 pour un montant de 12 700 €. L'inventaire au 31/12/2013 permet de valoriser ce stock à 19 850€.

TRAVAIL A FAIRE :

1. Indiquer 2 raisons qui justifient la nécessité de faire un inventaire des stocks à la clôture de l'exercice.
2. Calculer la dépréciation à comptabiliser au 31/12/2013.
3. Comptabiliser au 31 décembre 2013, toutes les écritures concernant les stocks de SOLIBOIS.

DOSSIER 2 : LES CREANCES CLIENTS

Vous disposez du tableau des créances douteuses au 31/12/2013 de la société SOLIBOIS.

Clients douteux	Créances TTC au 31/12/2012	Règlements effectués en 2013	Dépréciations au 31/12/2012	Commentaires au 31/12/2013
POLIAN	7200	0	2000	Perte prévue de 60% de la créance
FONTANEL	12000	3000	6000	Perte prévue de 40% de la créance restante
LABRO	8400	0	4000	Créance définitivement irrécouvrable
FIBRAC	6600	0	0	Créance douteuse nouvelle, perte prévue 50%

Le taux de TVA applicable aux achats et aux ventes de SOLIBOIS est de 20%.

TRAVAIL A FAIRE :

1. Au 31/12/2013, analyser, client par client, la situation de chacun des clients douteux et proposer les écritures qui vous semblent nécessaires en indiquant tous vos calculs.

DOSSIER 3 : LES REGULARISATIONS DIVERSES

Ce dossier comprend 4 points à traiter :

- La société SOLIBOIS a souscrit le 1^{er} juillet 2013 un emprunt de 120 000 € au taux d'intérêts de 5 % l'an. Cet emprunt est remboursable par 5 annuités constantes de fin de période, la première échéant le 1^{er} juillet 2014.
- Une prime d'assurance semestrielle a été réglée le 1^{er} décembre 2013 pour un montant de 1 800 €.
- Un fournisseur a promis à SOLIBOIS, une ristourne de fin d'année sur ses achats, cette ristourne doit s'élever à 7 000 € hors TVA. Au 31/12/2013, la facture d'avoir n'est toujours pas parvenue.
- La facture de téléphone du mois de décembre 2013 est estimée à 1 200 € hors TVA.

TRAVAIL A FAIRE :

1. Etablir le tableau de remboursement de l'emprunt du 1^{er} juillet 2013, selon le modèle suivant :

Date d'échéance	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissement du capital	Annuité	Capital dû en fin de période
01/07/2014					

Rappel de la formule de calcul de l'annuité constante :

$$a = E * i / (1 - (1 + i)^{-n})$$

2. Comptabiliser au 31/12/2013, toutes les écritures d'inventaire relatives aux régularisations diverses.

EXERCICE 2 : BILAN FONCTIONNEL (10 points)

La société VALPONE SA, en difficulté de trésorerie vous confie l'analyse de ses bilans au 31/12/N-1 et au 31/12/N.

Elle vous fournit les renseignements complémentaires suivants qui vous permettront de retraiter certains postes du bilan :

- Depuis le 01/07/N-1, VALPONE SA a souscrit un contrat de crédit-bail portant sur une installation technique dont les caractéristiques sont les suivantes :
 - Valeur brute de l'installation : 5 000 K€ HT
 - Valeur résiduelle au bout de 5 ans d'exploitation : 1 000 K€
 - Amortissement comptable linéaire sur 5 ans.

- Les effets escomptés non échus se montent à 600 K€ en N-1 et 400 K€ en N.
- Les intérêts courus non échus rattachés au poste « Emprunts et dettes auprès des éta de crédit » s'élèvent à 275 K€ en N-1 et 225 K€ en N.
- Les VMP sont considérées comme des actifs circulants hors exploitation.
- Au 31/12/N-1, les amortissements et dépréciations inscrits à l'actif du bilan, sont les suivants :
 - Amortissements des immobilisations : 5 100 K€
 - Dépréciations des stocks : 48 K€
 - Dépréciations des créances clients 440 K€.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) **A partir du bilan Actif et Passif de l'exercice N (ANNEXE 1 et 2), établir les bilans fonctionnels pour l'exercice N-1 et N de l'entreprise VALPONE en retraitant le crédit-bail, les effets escomptés non échus et les intérêts courus. Le détail des calculs doit être fourni.**
- 2) **Calculer les indicateurs suivants :**
 - a. **FRNG**
 - b. **BFRE**
 - c. **BFRHE**
 - d. **TN (de deux manières différentes).**
- 3) **Commenter la gestion du BFR et l'évolution de la trésorerie de la société VALPONE sur les deux exercices concernés.**

ANNEXE 1 : BILAN ACTIF DE LA SOCIETE VALPONE AU 31/12/N

BILAN ACTIF AU 31/12/N SOCIETE VALPONE	Exercice N			N-1
	Brut	Amort. et dépréc	Net	Net
Capital souscrit - non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial	1 000	0	1 000	1 000
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	300	0	300	300
Constructions	3 785	1 862	1 923	1 765
Installations techniques, matériels, et outillage	9 365	1 987	7 378	6 310
Autres	825	210	615	585
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	500	0	500	350
Autres titres immobilisés				
Prêts	175	0	175	225
Autres				
Total I	15 950	4 059	11 891	10 535
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières prem et autres approvisionnements				
En cours de production [biens et services]	385	0	385	198
Produits intermédiaires et finis	1 356	85	1 271	792
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation:				
Créances clients et comptes rattachés	5 423	360	5 063	5 800
Autres				
Créances diverses	165	0	165	675
Valeurs mobilières de placement	275	0	275	425
Disponibilités	44	0	44	144
Charges constatées d'avance	68	0	68	75
Total II	7 716	445	7 271	8 109
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	0	0	0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0		0	0
Ecart de conversion Actif (V)	0		0	0
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	23 666	4 504	19 162	18 644

ANNEXE 2 : BILAN PASSIF DE LA SOCIETE VALPONE AU 31/12/N

BILAN PASSIF AU 31/12/N SOCIETE VALPONE		Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital [dont versé...]		4 000	4 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport,			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserves:			
	Réserve légale	400	380
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres	1 680	1 250
Report à nouveau			
Subventions d'investissement		400	500
Provisions réglementées		100	100
	Total I	6 580	6 230
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		625	-
	Total II	625	0
DETTES (1)			
Dettes financières:			
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès établissements de crédits (2)	5 365	2 385
	Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 315	1 684
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		500	300
Dettes d'exploitation:			
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	2 334	6 350
	Dettes fiscales et sociales	740	860
	Autres		
Dettes diverses:			
	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	425	375
	Dettes fiscales (impôts sur bénéfices)	192	405
	Autres		
Produits constatés d'avance (1)		86	55
	Total III	11 957	12 414
Ecart de conversion Passif (IV)		0	-
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	19 162	18 644
-1	Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an		
-2	Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs	845	86
-3	Dont emprunts participatifs		