

Faculté

des sciences économiques et de gestion

Université de Strasbourg

Année universitaire 2018/2019

LICENCE Economie et Gestion 2^{ème} année
Double Licence Mathématiques-Economie 2^{ème} année
Double Licence Langues Etrangères Appliquées-Economie et gestion 2^{ème} année

Semestre 3 – Session 1 / Contrôle continu novembre 2018

Matière : Comptabilité et analyse financière (M. EICHENLAUB)

Durée : 1h30

Document autorisé : PLAN COMPTABLE GENERAL
Calculatrice autorisée

Exercice N°1 (8 points)

Le 1^{er} février 2017, la société DULUTEC a commencé la fabrication, sur une période de 10 mois, d'une machine-outil permettant de recycler une partie des déchets d'aluminium obtenus dans le cycle de production. La durée de consommation des avantages économiques de ce matériel industriel est de 5 ans. Le mode d'amortissement est linéaire.

Pour financer ce projet, un emprunt a été souscrit et une subvention obtenue. Celle-ci d'un montant de 100 000 € a été notifiée le 01/06/2017 et elle a été versée le 15/09/2017. DULUTEC a décidé d'étaler la reprise de la subvention sur la durée d'amortissement.

Cette immobilisation entièrement réalisée par le personnel de l'entreprise a été mise en service le 1^{er} décembre 2017.

L'emprunt souscrit ayant financé cette production est de 300 000 € sur 5 ans au taux de 5 % l'an remboursable in fine. Il a été débloqué par la banque en date du 1^{er} février 2017. L'entreprise a décidé d'incorporer les coûts d'emprunts dans le coût de production de cette immobilisation.

Les informations issues de la comptabilité ont permis de dégager les coûts (hors emprunt) engendrés pour la fabrication de la machine-outil :

Éléments	Charges opérationnelles (variables)	Charges de structure (fixes)
• Matières consommées.	400 000	
• Charges directes.	120 000	
• Charges indirectes de production :		
- amortissement du matériel ;		25 000
- charges opérationnelles.	30 000	
• Quote-part de frais d'administration générale		15 000

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) A quelles conditions les coûts d'emprunt peuvent-ils être incorporés au coût d'entrée de l'immobilisation ? Calculer le montant des intérêts pouvant être incorporés.
- 2) Déterminer le coût de production de cette machine-outil.
- 3) Comptabiliser à leurs dates respectives :
 - le versement de l'emprunt
 - la notification et le versement de la subvention
 - la comptabilisation au 01/12/2017 à l'actif de la machine-outil fabriquée par l'entreprise pour elle-même (sans tenir compte de la TVA).

Exercice N°2 (12 points)

Par ailleurs, la société DULUTEC a acquis le 28/05/2017 un nouveau véhicule utilitaire pour livrer plus rapidement les commandes passées par les clients locaux (30 kms alentours). Le coût d'achat de ce véhicule s'est élevé à un montant HTVA de 78 500 € (Facture I276). Le matériel est mis en service le 01/06/2017.

La direction a fixé à 5 ans la durée réelle d'utilisation de ce véhicule et pratique comptablement l'amortissement linéaire. Cependant, elle souhaite aussi bénéficier au plan fiscal de l'amortissement fiscal dégressif (coeff 1,75).

Exercice comptable : du 1/01/2017 au 31/12/2017.

Taux de TVA : 20%.

Valeur résiduelle du matériel au bout de 5 ans d'exploitation : 8 500 €

Le 30/06/2020, la société DULUTEC décide de passer par un transporteur externe pour la livraison de ses produits et vend le camion acquis le 28/05/2017. Prix de vente hors TVA : 30 000 €.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Etablir le plan d'amortissement complet du nouveau véhicule utilitaire (annexe à rendre). Indiquer clairement les principaux calculs.
- 2) Enregistrer les dotations aux amortissements au 31/12/2017.
- 3) Enregistrer au 30/06/2020 toutes les écritures relatives à la cession.
- 4) Calculer la plus ou moins value comptable et fiscale réalisée sur la cession.

NOM :
PRENOM :

A RENDRE AVEC LA COPIE

Nature du bien :

Date d'achat :

Date de mise en service :

Durée :

Montant :

Taux linéaire :

Coefficient :

Taux dégressif :

Valeur résiduelle

Année	Amortissement comptable				Amortissement fiscal			Amort. Dérogatoire	
	Valeur brute	Base amortissable	Dotation annuelle	VNC	VNC Début	Dotation annuelle	VNC Fin	DOTATION	REPRISE