

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 2 / Contrôle Terminal / JUIN 2019

Matière : Comptabilité et analyse financière (M. EICHENLAUB)

Durée : 1h30

Document autorisé :
Calculatrice autorisée

PLAN COMPTABLE GENERAL

EXERCICE 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE (7 points)

Vous participez aux travaux de fin d'exercice de l'entreprise SODIS SA. L'exercice de 12 mois clôt au 31/12/2018.

I – Gestion des stocks :

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

COMPTES DE STOCK	STOCKS AU 31/12/2017	STOCKS AU 31/12/2018
355 Stocks de produits finis	215 600	168 750
371 Stock de marchandises	136 400	172 600
3955 Dépréciation des produits finis	8 400	

A la clôture de l'exercice précédent (le 31/12/2017), un lot de produits finis a été déprécié de 8400 €. Ces produits ont finalement été vendus en février 2018.

Au 31/12/2018, un lot de marchandises présentant des défauts visibles de fabrication doit être déprécié de 5 000 €.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Enregistrer les écritures permettant la mise à jour des stocks au 31/12/2018.
- 2) Traiter les dépréciations des stocks à la clôture de l'exercice.

B – Gestion des clients douteux : (TVA : 20 %)

Situation du client A :

Au 31/12/2017, le client A figurait dans le poste « clients douteux ». Sa créance d'un montant de 9 600 € TTC, a alors été dépréciée de 60%. En septembre 2018, le client A a fait faillite et son entreprise a été liquidée en novembre 2018 par Me DUCROS, mandataire de justice. La créance est intégralement considérée comme irrécouvrable et est inscrite en perte au 31/12/2018.

Situation du client B :

Au 31/12/2018 le client B est nouvellement classé en client douteux. En effet, après plusieurs relances, ce client n'a toujours pas réglé les 14 400 € dont l'échéance initiale était le 30/07/2018.

Renseignement pris auprès d'un huissier de justice Maître NALLET, B connaît d'importantes difficultés financières. Dans cette situation, SODIS SA a décidé de déprécier la créance sur B de 40%.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Analyser la situation des clients au 31/12/2018 et proposer toutes les écritures nécessaires à la clôture de cet exercice.

EXERCICE 2 : CONTRAT A LONG TERME (7 points)

La société SOGESTI, prestataire de services informatiques (l'exercice comptable coïncide avec l'année civile), réalise chaque année, plusieurs contrats à long terme parmi lesquels figure le suivant :

En Millions d'euros (M€)	CONTRAT T175
Date signature	6/03/2018
Coût total prévisionnel	20 M€
Prix du contrat révisable	25 M€
Livraison prévue	30/06/2020
Situation 31/12/2018	
Coûts exposés et acceptés en 2018	4 M€
Prix contrat	Non modifié
Situation 31/12/2019	
Coûts exposés et acceptés en 2019	11,75 M€
Prix contrat révisé	26 M€
Coût prévisionnel total	21 M€
Achèvement	
Le 30 juin 2020	
Coût de revient global	22,30 M€
Prix définitif facturé	26,50 M€

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Rappeler les principes de fonctionnement des 2 méthodes de comptabilisation des contrats à long terme autorisées.
- 2) Comptabiliser toutes les écritures relatives au traitement du contrat IA800 en appliquant la méthode à l'avancement et ceci pour les exercices 2018,2019 et 2020.
- 3) Déterminer le résultat inscrit dans chacun des exercices concernés selon la méthode à l'avancement et la méthode à l'achèvement.

EXERCICE 3 : BILAN FONCTIONNEL (6 points)

Questions

À partir du bilan donné ci-dessous et conformément au PCG :

- 1) Établir le bilan fonctionnel condensé (seules les rubriques principales seront indiquées).
- 2) Calculer le FRNG (des deux façons), le BFRE, le BFRHE, le BFR et la trésorerie.
- 3) Expliquer le financement du BFR.

BILAN

Actif				Passif	
Immo. incorporelles	100 000	40 000	60 000	Capital	400 000
Immo. corporelles	1 000 000	600 000	400 000	Réserves	120 000
Immo. financières	50 000	10 000	40 000	Résultat	30 000
Stocks	230 000	20 000	210 000	Subvention d'invest.	20 000
Créances clients	340 000	70 000	270 000	Provis. réglementées	10 000
Créances diverses	110 000		110 000	Provis. pour risques	35 000
Valeurs mobilières de placement	40 000	10 000	30 000	Provis. pour charges	25 000
Disponibilités	35 000		35 000	Dettes auprès des étab. de crédit ⁽¹⁾	250 000
Charges constatées d'avance	20 000		20 000	Emprunts et dettes fin. divers	30 000
Charges à répartir	15 000		15 000	Fournisseurs	160 000
Primes de remboursement	-		-	Dettes fisc. et sociales	60 000
				Dettes diverses	38 000
				Produits constatés d'av.	12 000
	1 940 000	750 000	1 190 000		1 190 000

(1) dont concours bancaires courants : 40 000.