

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 Terminal / Décembre 2018

Matière : Comptabilité et analyse financière (M. EICHENLAUB)

Durée : 2h00

Document autorisé : PLAN COMPTABLE GENERAL
Calculatrice autorisée

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

Vous participez aux travaux de fin d'exercice de la société REUNICA SA. L'exercice coïncide avec l'année civile et clôture le 31/12/2018.

A) REGULARISATIONS DIVERSES :

Renseignements divers relatifs à la SA REUNICA au 31/12/2018 :

- Les primes d'assurances sont payées annuellement. La dernière facture et son règlement ont été comptabilisés le 1er septembre 2018 pour un montant de 8 000,00 €.
- La commission sur les ventes de décembre versée aux vendeurs sous forme de salaire, n'a pas encore été comptabilisée ni payée au 31/12/2018. Elle est estimée à 15 000 € (rémunération brute) et REUNICA devra aussi payer les charges patronales correspondantes pour un montant estimé de 10 000 €.
- En décembre 2018, un achat de marchandises a été livré et figure dans le stock final. Cependant au 31/12/2018, la facture d'achat n'est pas encore arrivée. Le devis relatif à cet achat s'élève à 5 000 € HTVA (TVA=20%).
- REUNICA a obtenu un prêt de 100 000 € auprès du CREDIT MUTUEL le 1^{er} juillet 2018. Ce prêt est remboursable par 5 annuités constantes et porte intérêt au taux de 6 % l'an. La 1^{ère} échéance interviendra le 01/07/2019.
- AU 31/12/2018, il reste pour un montant évalué à 600 € HT de fournitures administratives qui n'ont pas été consommées et qui ne font pas l'objet d'un suivi par fiche de stock.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Analyser les 5 points ci-dessus et proposer à la clôture de l'exercice au 31/12/2018, toutes les écritures de régularisation utiles.
- 2) Que faut-il faire à l'ouverture de l'exercice suivant en ce qui concerne les opérations traitées ci-dessus.

B) GESTION DES STOCKS :

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

COMPTES DE STOCK	STOCK AU 31/12/2017	STOCKS AU 31/12/2018
371 stocks de marchandises	187 500,00	355 100,00
355 Stock de produits finis	96 900,00	76 860,00
3955 Dépréciation des produits finis	3 800,00	

A la clôture de l'exercice précédent (le 31/12/2017), un lot de produits finis a été déprécié de 3 800 €. Ces produits ont finalement été vendus en février 2018.

Au 31/12/2018, un lot de marchandises doit être déprécié de 11 000 €.

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 2018.
- 3) Présenter pour chaque type de stock le compte de variation de stock et indiquer s'il y a eu stockage ou déstockage au cours de l'exercice 2018.

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 IA800
Date signature	13/05/2018
Coût total prévisionnel	7,6 M€
Prix du contrat révisable	9 M€
Livraison prévue	30/03/2020
Situation 31/12/2018	
Coûts exposés et acceptés en 2018	3,8 M€
Prix contrat	Non modifié
Situation 31/12/2019	
Coûts exposés et acceptés en 2019	3,2 M€
Prix contrat révisé	9,3 M€
Coût prévisionnel total	8 M€
Achèvement	
Le 15 avril 2020	
Coût de revient global	8,30 M€
Prix définitif facturé	9,50 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 : CAF SIG (6 points)

On dispose d'un extrait de la balance après inventaire au 31/12/ N de la société MAJESTIC SAS

		Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
311	Stocks de matières premières	120 000	
355	Stocks de produits	230 000	
601	Achats de matières premières	245 000	
6031	Variations de stocks de matières premières		30 000
606	Achats non stockés	100 000	
61 et 62	Charges externes	278 600	
630	Impôts, taxes et versements assimilés	90 000	
640	Charges de personnel	516 320	
681	Dotations aux amortissements et provisions	160 000	
66	Charges financières	110 000	
686	Dotations aux dépréciations financières	10 000	
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	87 000	
695	Impôts sur les bénéfices	85 000	
701	Ventes de produits		1 638 000
7135	Variations de stocks de produits	72 000	
72	Production immobilisée		130 000
781	Reprises sur provision		15 000
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		112 000

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Etablir le tableau des soldes intermédiaires de gestion (ANNEXE 1 : à rendre)
- 2) Calculer la CAF de 2 manières différentes.
- 3) Commenter les résultats obtenus aux questions précédentes. ✍