

LICENCE 2<sup>ème</sup> ANNEE  
Licence Economie et gestion  
Double Licence Mathématiques – Economie et gestion  
Double Licence Langues Etrangères Appliquées – Economie et gestion

Semestre 1 – Session 1 / Contrôle terminal / Janvier 2022

Matière : CAF L2S3 (M. FRAENCKEL )

Durée : 2h00

Plan comptable général non annoté autorisé  
calculatrices de type collègue (non graphiques, non programmables) autorisées

**REpondre EXCLUSIVEMENT SUR LE SUJET**

---

**Partie A : Comptabilité (10 points)**

La société Delaruelle est spécialisée dans la vente de matériel de bricolage. Elle réalise également des travaux d'entretien et de rénovation immobilière. Ses activités sont soumises à la TVA au taux de 20 %.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

Toutes les écritures comptables sont comptabilisées dans un journal unique.

Monsieur DELATRUELLE, le directeur administratif et financier de cette entreprise, vous fait participer aux travaux d'inventaire de l'exercice qui se termine le 31/12/N. Vous êtes chargés de traiter les quatre dossiers ci-dessous.

## **Exercice 1 : Gestion des stocks**

L'état des stocks de l'entreprise Delaruelle se présentait ainsi au 31/12/N-1 :

Éléments en stocks	Valeur comptables	Dépréciation
310000 Matières premières	95 000	5 000
355000 Produits finis	6 500	2 000
370000 Marchandises	159 000	10 000

Le même état comprend les éléments en stocks suivants au 31/12/N

Éléments en stocks	Valeur comptables	Dépréciation
310000 Matières premières	90 000	15 000
355000 Produits finis	6 000	1 000
370000 Marchandises	170 000	0

- 1) Enregistrer les écritures de régularisation des stocks et les dépréciations nécessaires au 31/12/N (Annexe A.1)

## **Exercice 2 : Régularisations diverses**

Le 31/12/N à la clôture de l'exercice on constate les faits suivants :

- Des marchandises ont été réceptionnées le 29 décembre N. Le bon de livraison indique un montant HT de 470 € (TVA taux normal) mais la facture correspondante n'est pas incluse dans le colis. Elle parviendra début janvier N+1 et sera daté du 29 décembre N.
- Notre entreprise loue un appartement dont elle est propriétaire. Le loyer est semestriel et payable d'avance. Nous avons perçu début septembre N, 9 000 € de loyer correspondant aux 6 prochains mois de loyer.

- 2) Enregistrer les écritures d'inventaires nécessaires au 31/12/N (Annexe A.1)

### **Exercice 3 : Contrat à long terme**

La société delaruelle a réalisé le contrat à long terme suivant :

<b>En Millions d'euros (M€)</b>	<b>CONTRAT IA801</b>
Date signature	13/05/N
Coût total prévisionnel	17 M€
Prix du contrat révisable	18 M€
Livraison prévue	30/03/N+1
<b>Situation 31/12/N</b>	
Coûts exposés et acceptés en 2018	8 M€
Prix contrat	Non modifié

- 3) Enregistrer les écritures nécessaires à la fin de l'année N dans le cas où l'entreprise a opté pour la méthode de l'avancement. (Annexe A.1)
- 4) Enregistrer les écritures nécessaires à la fin de l'année N dans le cas où l'entreprise a opté pour la méthode de l'achèvement. (Annexe A.1)

### **Exercice 4 : Immobilisations et dépréciations**

- Une machine outil a été acquise le 23/06/N-1 par l'entreprise Delaruelle pour un montant HT de 60 000 HT ce bien a été mis en service le 02/07/N-1 et la durée d'utilisation retenue par l'entreprise est de 4 ans. La valeur résiduelle sera considérée de 10 000 € en fin de période d'utilisation. Le mode d'amortissement retenu est le mode linéaire.
  - A la fin de l'année N, un test de dépréciation fait apparaître une valeur vénale d'un montant de 35 000 et une valeur d'usage d'un montant 30 000 €.
- 5) Compléter le plan d'amortissement avant dépréciation (Annexe A.2)
  - 6) Enregistrer les écritures nécessaires à l'inventaire pour l'année N. (Annexe A.1)

## **Partie B : Analyse financière (10 points)**

La SA Société Française d'Hôtellerie (SFH) exploite un hôtel deux étoiles de cinquante chambres à Strasbourg. Il a confié au cabinet d'expertise comptable où vous avez été récemment embauché(e) la réalisation d'un diagnostic financier.

### **Exercice 5 : Etablissement et analyse du bilan fonctionnel**

- 7) Compléter le bilan fonctionnel (Annexe B.1 et annexe B.2) à partir du bilan de la société SFH que vous trouverez ci-dessous.
- 8) Déterminer les grandeurs caractéristiques à partir du bilan fonctionnel. (Annexe B.3)

<b>POSTES D'ACTIF</b>	<b>BRUT</b>	<b>Amort. et dép. à déduire</b>	<b>NET</b>
<b>Capital souscrit non appelé (0)</b>			-
<b>Immobilisations incorporelles :</b>			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et de développement	65 000	5 000	60 000
Concessions, brevets, licences, marques, droits, val. simi.			-
Fonds commercial	75 000		75 000
Autres			-
Immobilisations incorporelles en cours			
Avances et acomptes			-
<b>Immobilisations corporelles :</b>			
Terrains	43 500		43 500
Constructions	338 000	154 500	183 500
Installations techniques, matériel et outillage industriel	521 000	185 000	336 000
Autres			-
Immobilisations corporelles en cours	25 000		25 000
Avances et acomptes	12 000		12 000
<b>Immobilisations financières :</b>			
Participations	187 500	57 700	129 800
Créances rattachées à des participations	45 500		45 500
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			
Autres titres immobilisés			-
Prêts	56 000		56 000
Autres			-
<b>TOTAL I</b>	<b>1 368 500</b>	<b>402 200</b>	<b>966 300</b>
<b>Stocks et en-cours</b>			
Matières premières et autres approv.	26 500	2 500	24 000
En-cours de production (biens et services)			-
Produits intermédiaires et finis	147 000	6 000	141 000
Marchandises			-
<b>Avances et acomptes versés sur commande</b>	19 000		19 000
<b>Créances</b>			
Créances clients et comptes rattachés	319 500	15 800	303 700
Autres			-
Capital souscrit, appelé non versé			-
<b>Valeurs mobilières de placement</b>			
Actions propres			-
Autres titres	17 500	1 500	16 000
<b>Disponibilités</b>	12 000		12 000
<b>Charges constatées d'avance</b>	10 000		10 000
<b>TOTAL II</b>	<b>551 500</b>	<b>25 800</b>	<b>525 700</b>
<b>TOTAL GENERAL (0) + (I) + (II)</b>	<b>1 920 000</b>	<b>428 000</b>	<b>1 492 000</b>

	<b>POSTES DU PASSIF</b>	<b>NET</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital social ou individuel	650 000
	Prime d'émission, de fusion, d'apport	50 000
	Écart de réévaluation (dont écart d'équivalence)	
	Réserves	
	Réserve légale	60 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	10 000
	Réserves réglementées	38 500
	Autres	135 000
	Report à nouveau	1 500
	<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	<b>31 000</b>
	Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	61 000	
<b>TOTAL I</b>	<b>1 037 000</b>	
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques	75 000
	Provisions pour charges	
<b>TOTAL II</b>	<b>75 000</b>	
<b>Dettes</b>	<b>Dettes financières</b>	
	Emprunts obligataires convertibles	
	Autres emprunts obligataires	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	185 000
	Emprunts et dettes financières diverses	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	25 000
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	98 700
	Dettes fiscales et sociales	34 800
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	14 800
	Autres dettes (hors exploitation)	15 700
	Produits constatés d'avance	6 000
	<b>TOTAL III</b>	<b>380 000</b>
	<b>Écarts de conversion passif (IV)</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I) + (II) + (III) + (IV)</b>	<b>1 492 000</b>	
	Les charges et produits constatés d'avance concernent l'exploitation	
	concours bancaires courants	85 000
	dettes IS = impôts sociétés	5 300