

**Année universitaire 2022-2023**  
**Licences 3<sup>ème</sup> année - Semestre 6 – Session 1**

**Licence Économie et Gestion**  
**Double Licence Mathématiques & Économie**  
**Double Licence Langues Étrangères Appliquées & Économie et Gestion**

**Contrôle terminal (CT) - Mai 2023**

**Matière : COMPTABILITES DES SOCIETES**

**Enseignant : Sophie Bollinger**

**Durée : 2h00**

**Documents autorisés : Plan comptable papier, non annoté**

**Calculatrice de type collègue (non graphiques, non programmables) autorisée**

**RÉPONDRE EXCLUSIVEMENT SUR LA FEUILLE DE RÉPONSES TYPE 6**

**Si vous avez reçu un formulaire différent de celui-ci, manifestez-vous auprès des surveillants !**

---

## CODE EPREUVE : A1 – A INDIQUER EN HAUT DE LA FEUILLE REPONSE

Plusieurs réponses par question sont possibles.

Les réponses fausses font perdre des points (-0.25 point par réponse fausse).

Une question laissée sans réponse ne donne ni point ni pénalité.

### PARTIE 1 : IMPOSITION DES SOCIETES (50 minutes)

La société SA AROLA clôt ses comptes le 30/06/N. Le bénéfice comptable de la société s'élève à 91 950 € à cette date.

Le responsable comptable relève les opérations suivantes qui ont été correctement comptabilisées mais qui pourraient avoir une influence sur le bénéfice fiscal.

- **Charges d'exploitations :**

Acquisition d'une machine industrielle : 6 500 € le 01/01/N (Amortissement linéaire sur 3 ans)

Taxes foncières : 2 200 €

Taxe sur les véhicules de tourisme : 3 250 €

Dépenses relatives à une sortie en yacht avec les meilleurs clients : 15 000 €

- **Compte courant :**

M. AROL, PDG, a mis à disposition de la société un montant de 150 000 € (en moyenne annuelle) en compte courant, rémunéré au taux de 4,00% l'an. Le capital de la société entièrement libéré s'élève à 500 000 €.

- **Charges exceptionnelles :**

Amende pour infraction : 2 750 €

- **Véhicule de tourisme :**

La société a acquis le 15/12/N-1 un véhicule de tourisme d'une valeur de 75 400€ TTC. Cette voiture particulière émet 280 g de CO2 par km. La durée d'amortissement est de 5 ans.

- **Redevances de brevets concédés :**

Redevances encaissées au cours de l'exercice : 20 000 €. Frais d'encaissement : 200 €.

- **Produits financiers**

Parmi les produits financiers figurent 13 000€ de dividendes versés par une filiale française. Celle-ci applique le régime d'imposition de faveur des dividendes en provenance de filiales.

#### Remarques :

La société bénéficie des conditions pour un taux réduit d'I.S. à 15 % jusqu'à 38 120 € de bénéfice et de 25% sur le surplus

Le taux maximum d'intérêts utilisable pour la rémunération des comptes courants est de 2%.

| Emission de CO2 (véhicules de tourisme) | Plafond de déduction (Article 39 du CGI) |
|---|--|
| Moins de 20g de CO2 par kilomètre       | 30 000 €                                 |
| De 20 à 50 g de CO2 par kilomètre       | 20 300 €                                 |
| De 51 à 130 gr de CO2 par kilomètre     | 18 300 €                                 |
| Supérieur ou égal à 131g par kilomètre  | 9 900 €                                  |

1. **Le résultat fiscal d'une société de capitaux est calculé en prenant en compte**
- A. Le résultat comptable (produits – charges)
  - B. Le résultat comptable diminué des charges fiscales non comptabilisée
  - C. Le résultat comptable plus les charges non déductibles moins les produits non imposables.
  - D. Aucune des réponses précédentes
2. **Quel est le ou les retraitement(s) concernant la machine industrielle ?**
- A. Réintégration de 6500€
  - B. Déduction de 6500€
  - C. Déduction de 1083 €
  - D. Réintégration de 1083 €
  - E. Aucun retraitement proposé
3. **Quel est le ou les retraitement(s) concernant la taxe foncière ?**
- A. Réintégration du montant de la taxe foncière
  - B. Déduction du montant de la taxe foncière
  - C. Réintégration de 264€
  - D. Déduction de 264€
  - E. Aucun retraitement
4. **Quel est le ou les retraitement(s) concernant la taxe sur les véhicules de tourisme ?**
- A. Réintégration du montant la taxe sur les véhicules de tourisme
  - B. Déduction du montant de la taxe sur les véhicules de tourisme
  - C. Réintégration de 390€
  - D. Déduction de 390€
  - E. Aucun retraitement proposé
5. **Quel est le ou les retraitement(s) concernant les dépenses relatives à une sortie en yacht avec les meilleurs clients ?**
- A. Réintégration du montant de la dépense
  - B. Déduction du montant de la dépense
  - C. Aucun retraitement proposé
6. **Quel est le ou les retraitement(s) concernant les intérêts du compte courant ?**
- A. Déduction de 3000€
  - B. Déduction de 4500€
  - C. Réintégration de 3000€
  - D. Réintégration de 4500€
  - E. Aucun retraitement proposé
7. **Quel est le ou les retraitement(s) concernant l'amende pour infraction ?**
- A. Déduction de 2750€
  - B. Réintégration de 2750€
  - C. Aucun retraitement proposé
8. **Quel est le ou les retraitement(s) concernant le véhicule de tourisme?**
- A. Déduction de 7096€
  - B. Déduction de 13100€
  - C. Réintégration de 7096€
  - D. Réintégration de 13100€
  - E. Aucun retraitement proposé

9. Quel est le ou les retraitement(s) concernant les redevances de brevet ?

- A. Déduction de 20 000€
- B. Déduction de 19 800€
- C. Réintégration de 20 000€
- D. Réintégration de 19 800€
- E. Aucun retraitement proposé

10. Quel est le ou les retraitement(s) concernant les dividendes perçus d'une filiale ?

- A. Déduction de 13 000€
- B. Déduction de 650€
- C. Réintégration de 13 000€
- D. Réintégration de 650 €
- E. Aucun retraitement proposé

11. Les acomptes versés s'élevant à 10 000 €, quel sera le montant du solde de l'I.S. ?

- A. 10 266 €
- B. 30 266 €
- C. 106 312 €
- D. 86 312 €
- E. Aucune des réponses précédentes

12. Quelle sera la date de liquidation ?

- A. 15/03
- B. 15/04
- C. 15/06
- D. 15/09
- E. 15/10

13. Comment mouvemente-t-on les comptes pour comptabiliser la charge d'I.S. ?

- A. Débit 695
- B. Crédit 695
- C. Débit 444
- D. Crédit 444
- E. Aucune des réponses précédentes

14. Comment mouvemente-t-on les comptes pour le paiement du solde de l'I.S. ?

- A. Débit 512
- B. Crédit 512
- C. Débit 444
- D. Crédit 444
- E. Aucune des réponses précédentes

444  
512

## **PARTIE 2 : AFFECTATION DES RÉSULTATS (20 minutes)**

Le capital social de la SARL OLAMA est constitué de 500 parts à 20 €. La moitié du capital est libéré à 100 %, l'autre moitié est libérée à 60 %. La réserve légale est de 950 €. Le montant distribuable de l'exercice N s'élève à 1 000 €. Les statuts prévoient un taux de rémunération du capital (intérêts statutaires) de 5 %.

**15. Si la réserve légale est dotée de 50, vous pouvez affirmer que :**

- A. Le résultat net est au moins égal 1 000 €.
- B. Le résultat net distribuable est supérieur à 1 000 €, avec la reprise d'un report à nouveau créditeur.
- C. Le résultat net distribuable est inférieur à 1 000 €, avec la reprise d'un report à nouveau débiteur.
- D. Aucune des réponses précédentes

**16. Le montant global des intérêts statutaires versés aux associés de la SARL Greg sera de :**

- A. 300 €
- B. 400 €
- C. 500 €
- D. Aucune des réponses précédentes

**17. Le dividende unitaire d'un titre partiellement libéré de la SARL Greg sera de :**

- A. 0,80 €
- B. 0,40 €
- C. 0,60 €
- D. Aucune des réponses précédentes

**18. Le dividende ne peut pas être :**

- A. Supérieur au résultat
- B. Supérieur au bénéfice distribuable
- C. Inférieur au dividende de l'exercice précédent
- D. Uniforme pour tous les associés

### PARTIE 3 : CONSOLIDATION (50 minutes)

La société M est la société mère d'un groupe constitué des sociétés suivantes :

- La société F1 dont le capital appartient pour 60 % à la société M
- La société F2 dont le capital appartient à F1 pour 45 % (cependant les actions de F1 sont les seules dans le capital de F2 à être assorties d'un droit de vote double).
- La société F3 dont le capital appartient pour 22 % à F1 et pour 38 % à M

**19. Quel est le type de contrôle de M sur F1 ?**

- A. Exclusif
- B. Contrôle conjoint
- C. Influence notable
- D. Absence de contrôle
- E. Aucune des réponses précédentes

**20. Quelle est la méthode de consolidation de M sur F1 ?**

- A. La méthode d'intégration globale
- B. La méthode d'intégration totale
- C. La méthode d'intégration proportionnelle
- D. La mise en équivalence
- E. Aucune des réponses précédentes

**21. Quel est le pourcentage de contrôle de M sur F2 ?**

- A. 45 %
- B. 60 %
- C. 62,07 %
- D. 27 %
- E. Aucune des réponses précédentes

**22. Quel est le type de contrôle de M sur F2 ?**

- A. Exclusif
- B. Contrôle conjoint
- C. Influence notable
- D. Absence de contrôle
- E. Aucune des réponses précédentes

**23. Quelle est la méthode de consolidation de M sur F2 ?**

- A. La méthode d'intégration globale
- B. La méthode d'intégration totale
- C. La méthode d'intégration proportionnelle
- D. La mise en équivalence
- E. Aucune des réponses précédentes

**24. Quel est le pourcentage d'intérêt de M sur F2 ?**

- A. 45 %
- B. 60 %
- C. 62,07 %
- D. 27 %
- E. Aucune des réponses précédentes

**25. Quel est le pourcentage de contrôle de M sur F3 ?**

- A. 38 %
- B. 22 %
- C. 60 %
- D. 51,2 %
- E. Aucune des réponses précédentes