



CONTRÔLE DU 26 MARS 2010

Durée : 2 heures

Cours de M. Didier KLODAWSKI

Calculatrice et plan comptable autorisés

(Les différentes parties sont indépendantes)

Partie 1 : audit et révision comptable

A - Expliquer les principes suivants :

**Prééminence de la réalité sur l'apparence.
Spécificité des exercices comptables.**

B - Donner un exemple pour chaque principe.

Partie 2 : une première société signe un contrat en mars N et la livraison du matériel est prévue pour septembre N+3. Les données sont les suivantes :

- produits estimés :.....125 000 €
- coût estimé :.....82 000 €

À la clôture des exercices N, N+1 et N+2, ces estimations ne font l'objet d'aucune modification. Les produits contractuels et le coût réel des travaux exécutés et acceptés par le client sont les suivants :

	N	N+1	N+2	N+3	Total
Produits contractuels	22 500,00	50 000,00	55 000,00		145 000,00
Coût des travaux	10 000,00	30 000,00	30 000,00		90 000,00

L'entreprise utilise la méthode à l'avancement. (*Faire abstraction de la TVA*).

TRAVAIL

A – Donner les caractéristiques d'un contrat à long terme.

B – Enregistrer les opérations au journal de l'entreprise.

C – Donner le résultat constaté chaque année.

D – Dans le cas où l'entreprise utilise la méthode à l'achèvement, donner le résultat constaté chaque année.

Partie 3 : participation des salariés

Une deuxième société utilise la formule conventionnelle suivante de la participation :

$$[P = 0,75 X (B - 5 \% C) S / VA]$$

La société a dégagé, au titre de l'exercice N, les éléments suivants :

- capitaux propres (C) :100 000
- salaires bruts (S) :2 268 000
- valeur ajoutée (VA) :6 245 600
- bénéfice net fiscal (B) :52 600

L'entreprise gère un fonds d'investissement bloqué pendant 5 ans. La société emploie 104 salariés. Le taux de la CSG et de la CRDS est de 8 % après application d'un abattement de 3 %. L'assemblée générale s'est tenue le 26 mars N+1 et les fonds sont utilisés le 31 mai N+1.

TRAVAIL

A – Donner la méthode pour calculer C, S, VA et B.

B – Calculer la participation légale et conventionnelle.

C – Calculer la provision pour investissement que l'entreprise peut constituer.

D – Passer les écritures au journal de la société pour les années N et N+1.

Partie 4 : subventions

Une troisième société reçoit une subvention de 4 000 € du conseil général pour le financement partiel d'une machine outil d'un coût d'achat de 20 000 € HT. L'acquisition se fait le 20 avril N et la mise en service le 2 mai. Ce matériel est amorti en linéaire sur une durée d'utilisation de 5 ans. La valeur résiduelle est nulle.

TRAVAIL

A – Donner la définition :

- D'une subvention d'investissement,**
- D'une subvention de fonctionnement**
- Et d'une subvention d'équilibre.**

B – Dresser le plan d'amortissement complet du matériel et d'étalement de la subvention.

Partie 5 : dettes en monnaie étrangère.

Une entreprise spécialisée dans l'export/import réalise les opérations suivantes :

- le 13 novembre N achats de marchandises 10 000 CAD auprès d'un fournisseur canadien (1 € = 1,4354 CAD) ;
- le 31 décembre, date de clôture de l'exercice (1 € = 1,4402 CAD) ;
- le 15 janvier N+1, règlement de la facture du 13 novembre (1 € = 1,4200 CAD).

TRAVAIL

Enregistrer au journal de l'entreprise l'ensemble de ces opérations.