

Examen Harmonisation R01-(FA-TTN) 2015-2016

Date : jeudi 17 Décembre 2015

- Seules les calculatrices non programmables sont autorisées.
- Aucun document n'est autorisé. Les téléphones et ordinateurs portables ne sont pas autorisés.
- L'utilisation du crayon pour les réponses n'est pas autorisée.
- Merci de numéroter les pages de vos copies.

Exercice 1. Comptabilité Générale (10 points) :

Les réponses à l'exercice 1 se feront directement sur l'annexe 2 (2 pages) à rendre avec votre copie d'examen

Enregistrer les opérations ci-dessous dans le tableau donné en annexe. Le taux de TVA est de 20%. Les montants sont donnés en milliers d'euros et hors taxes.

1. Ouverture de l'entreprise avec un capital de 600 versé sur le compte courant. (0 point)
2. Réception de la facture d'achat de matières premières : 400. (0.75 point)
3. Elaboration d'une facture suite à vente au comptant de produits finis : 500. (0.75 point)
4. Calcul des salaires et charges 140 (0.75 point)
5. Echéance de l'annuité de l'emprunt. Remboursement : 70. Intérêts : 17. (0.75 point)
6. Déclaration de la TVA. (0.75 point)
7. Pénalité pour retard de déclaration de la TVA 1. (0.75 point)
8. Calcul et enregistrement de l'impôt sur les bénéfices au taux de 25%. (1.5 point)
9. Calcul et enregistrement du résultat net comptable. (1.5 points)
10. Le bilan et le compte de résultats obtenus à l'issue de l'enregistrement de toutes les opérations sont-ils équilibrés ? Justifier. (1 point)
11. Qu'est que la TVA ? Expliquer son fonctionnement et son impact sur l'entreprise (1.5 points).

ANNEXE 1: LISTE DES COMPTES DE LA COMPTABILITE GENERALE

101 Capital social	20 Immos incorporelles	31 Mat. prem. & Fournit.	40 Fournisseurs
106 Réserves	21 Immos corporelles	33 En-cours de production	41 Créances
11 Report à nouveau	26 et 27 Imm. financières	35 Produits Finis	42 Personnel
12 Résultat de l'exercice	28 Amortissements	37 Marchandises	43 Organismes sociaux
13 Subventions d'invest.	29 Provisions	39 Provisions	44 Etat dont : 444 Etat. Impôt sur bénéfice 4455 TVA à décaisser 4456 TVA déductible 4457 TVA collectée
14 et 15 Provisions			45 Associés
16 Emprunts & dettes fin.			46 Débit. & crédit. div.
			49 Provisions
50 Valeurs mobilières		60 Mat. Prem. & Fournit. Dont : 603 var. de stocks MP	70 Vente
51 Cptes courants		61 Services extérieurs	71 Production stockée
53 Caisse		63 Impôts & taxes	72 Production immobilisée
54 Régies d'avance		64 Charges de personnel	74 Subvention d'exploit.
59 Provisions		65 Autres ch. de gestion	75 Autres prod. de gestion
		66 Charges financières	76 Produits financiers
		67 Charges exceptionnelles	77 Produits exceptionnels
		68 Dotations	78 Reprises sur dotations
		69 Impôts sur bénéfices	

Annexe 2 :

Question	Compte	Actif	Passif	Charges	Produits	Montant
1	101 – Capital social		X			+600
1	51 – Cptes courants	X				+600
2						
2						
2						
3						
3						
3						
4						
4						
4						
5						
5						
5						
6						
6						
6						
7						
7						
7						
8						
8						
8						
9						
9						
9						

Question 8 : détails des calculs

Question 9 : détails des calculs

Question 10 :

Question 11 :

1. LA SOCIÉTÉ « SIOPEE » a fabriqué 2000 produits P vendus 40 € pièce durant le mois M. Les charges de main-d'œuvre directe de cette période ont été de 27 500 €. Les consommations de matières premières du mois M ont été de 12500 €. Les consommations de matière première et la main d'œuvre sont considérées comme des charges variables. Les charges fixes s'élèvent à 10 000€.

- A. Calculer le seuil de rentabilité pour le mois M.
- B. Une modification des conditions de production permettra de diminuer de 15% les charges variables mais augmentera de 7 000 € les charges fixes mensuelles. Calculer le nouveau seuil de rentabilité.
- C. A partir de quel seuil la nouvelle configuration est-elle préférable ?

3 points.

2. L'entreprise PDP donne les informations suivantes :

	Produit 1 – « chapeau »	Produit 2 – « cape »
Quantité produite	1 000	400
Matière première (totale)	25 000€	20 000 €
Main d'œuvre directe (t)	25 000 €	30 000 €
Coûts généraux directs (t)	5 000 €	3 000 €
Charges indirectes*	40 000 €	

* Le chef d'atelier estime que les charges indirectes proviennent majoritairement de la logistique liée aux stocks de matière première.

- A. Calculer le coût direct unitaire des deux produits.
- B. Calculer le coût complet unitaire des 2 produits en choisissant la clé de répartition qui vous semble la plus adaptée.
- C. A quel prix minimum accepteriez-vous de vendre le produit 1 ? Pourquoi ?

3 points.

3. L'entreprise « STAGNE » dispose d'un stock de 1200 kg (pour un montant de 1400€) de matière M au 1^{er} janvier. Elle achète 1300 kg à 1€ le kilo le 12 janvier. Quelle est la valeur des 300 kg utilisés dans l'atelier 1 le 10 janvier ? Quelle est la valeur des 200kg utilisés le 15 janvier ?

2 points.

4. Vaut-il mieux apporter des capitaux propres ou emprunter à la banque (un prêt à long terme) ? **Justifier brièvement votre réponse.**

2 points.