

SUJET

CG ARPG - M

Nota : il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie. Toute information calculée devra être justifiée. Les écritures comptables devront comporter les numéros et les noms des comptes et un libellé.

Vous êtes stagiaire au sein du cabinet d'expertise comptable SABIL.

À ce titre, l'expert comptable vous confie différents travaux concernant plusieurs entreprises (l'entreprise MARTIN, la société IMP et l'entreprise BERTRAND).

Ces différentes comptabilités sont tenues en francs et les exercices comptables coïncident avec l'année civile.

Cinq dossiers vous sont remis.

DOSSIER 1 : COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

L'entreprise MARTIN est une société anonyme non cotée qui exerce une activité de production et d'entretien-réparation de machines outils à commande numérique.

L'ensemble de ses opérations est soumis à la TVA au taux normal (19,6 % à compter du 1^{er} avril 2000). Ses fournisseurs et ses clients se situent aussi bien en France qu'à l'étranger.

Travail à faire**1. Opérations d'achats-ventes**

À l'aide de l'*annexe 1* :

- 1.1 Enregistrer les factures et les règlements du mois de décembre.
- 1.2 Passer toutes les écritures d'inventaire nécessaires au 31 décembre 2000 et préciser les incidences fiscales de celles-ci.
- 1.3 Indiquer à quelle date, au plus tard, l'entreprise MARTIN devra-t-elle basculer sa comptabilité en euros ?

2. Opérations portant sur les immobilisations

- *Chariot élévateur*

À l'aide de l'*annexe 2* :

- 2.1 Régulariser, au 31 décembre 2000, le compte 471 et passer toutes les écritures nécessaires concernant l'échange.
- 2.2 Enregistrer les écritures nécessaires au 31 décembre 2000.

- *Entrepôt de stockage*

À l'aide de l'*annexe 3* :

- 2.3 Enregistrer, le 1^{er} avril 2000, l'entrée de l'entrepôt dans les immobilisations de l'entreprise.
- 2.4 Enregistrer l'écriture nécessaire au 31 décembre 2000.

DOSSIER 2 : FISCALITÉ

On vous fournit en *annexes 4 et 5* des renseignements concernant l'imposition des bénéfices de la société MARTIN ainsi que des extraits d'une documentation fiscale.

Travail à faire**PREMIÈRE PARTIE : IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS (IS)**

1. Déterminer le montant global de l'impôt sur les sociétés (IS et contribution additionnelle), au titre de l'imposition des bénéfices 1999 ainsi que le montant que la société a dû acquitter le 15 avril 2000, au plus tard, compte tenu des acomptes versés en 1999.
2. Calculer les montants du quatrième acompte d'impôt sur les sociétés et de l'acompte sur la contribution additionnelle d'impôt sur les sociétés exigibles le 20 novembre 2000 et indiquer les dates limites de versement.
3. Indiquer quelle est la pénalité encourue par la société en cas de versement hors délais.

DEUXIÈME PARTIE : IMPÔT SUR LE REVENU (IR)

Monsieur MARTIN, célibataire, président du conseil d'administration et actionnaire majoritaire de la société MARTIN, a perçu au cours de l'exercice 2000 une rémunération nette de charges sociales s'élevant à 452 000 F. Il a également encaissé des dividendes en provenance de la société MARTIN pour un montant de 34 000 F, avoir fiscal non compris.

4. Indiquer dans quelles catégories de l'impôt sur le revenu seront imposables les sommes perçues par Monsieur MARTIN.
5. Calculer le revenu net global de Monsieur MARTIN soumis au calcul de l'impôt sur le revenu.
6. Expliquer quel est le rôle de l'avoir fiscal dans l'imposition de Monsieur MARTIN.

DOSSIER 3 : COMPTABILITÉ DES SOCIÉTÉS

Monsieur MARTIN est intéressé par l'acquisition d'une participation dans le capital de la société COMTE et vous demande de procéder à plusieurs évaluations à l'aide des renseignements fournis en *annexes 6, 7 et 8*.

Travail à faire

1. Terminer l'affectation du résultat de l'exercice 2000.
2. Calculer la valeur mathématique intrinsèque du titre COMTE, coupon détaché.
3. Calculer la valeur de rendement du titre COMTE au taux de 6,5 %, avoir fiscal non compris, en prenant comme référence la moyenne des résultats nets des trois derniers exercices.
4. Énoncer les principes comptables qui s'opposent à l'inscription au bilan de la plus-value latente sur le terrain.

DOSSIER 4 : ANALYSE COMPTABLE ET GESTION PRÉVISIONNELLE

La société IMP produit des circuits imprimés pour des fabricants de matériels électroniques.

Cette entreprise est encore jeune et tente de se développer sur un marché en expansion, mais assez fortement concurrentiel. Sa politique d'investissement est prudente, car elle ne dispose en capitaux propres que des apports de ses fondateurs à la création de la société et sa capacité d'endettement est faible. L'organisation de sa production se caractérise donc par un recours intensif à la main d'œuvre.

PREMIÈRE PARTIE : ANALYSE COMPTABLE

L'expert comptable vous communique le compte de résultat de l'exercice 2000 (*annexe 9*).

Travail à faire

1. Calculer les soldes intermédiaires de gestion (**annexe A, à rendre avec la copie**).
2. Définir et calculer la capacité d'autofinancement à partir de l'excédent brut d'exploitation.
3. Analyser la répartition de la valeur ajoutée et des autres revenus entre le personnel, l'Etat, les prêteurs et l'entreprise.
Vérifier les calculs.

Remarque : les "autres revenus" sont ainsi calculés : autres produits d'exploitation – autres charges d'exploitation + autres intérêts et produits assimilés.

4. Rédiger une note à l'attention du chef d'entreprise, dans laquelle seront mis en évidence les points faibles et les solutions envisageables pour améliorer ces résultats.

DEUXIÈME PARTIE : GESTION PRÉVISIONNELLE

Pour répondre aux besoins de ses clients la société produit trois modèles de circuits imprimés M1, M2 et M3.

Un fabricant de matériels automatisés a demandé à la société de lui fournir, pour la fin du mois de juin 2001, 100 exemplaires de chaque modèle soit 300 circuits imprimés à un prix unitaire hors taxes unique.

L'analyse du cycle de production a permis de déterminer des coefficients d'équivalence entre le coût variable unitaire du modèle M1, considéré comme l'unité de référence, et ceux des deux autres modèles.

On vous communique les informations nécessaires en *annexe 10*.

Travail à faire

5. Calculer le coût variable unitaire de production de chaque modèle et le coût de production variable total de la commande.
6. Déterminer le prix de vente unitaire minimal pour cette commande.
Justifier.
7. Indiquer quels autres critères peuvent influencer la fixation du prix de vente.

DOSSIER 5 : OUTILS MATHÉMATIQUES DE GESTION

Le fonctionnement du service comptable d'une petite entreprise cliente du cabinet (l'entreprise BERTRAND) a été perturbé pendant plusieurs semaines par divers incidents (congés de maladie du personnel, démission...). Seuls les travaux les plus urgents ont pu être faits (paie, TVA, déclarations fiscales, etc).

Le responsable de cette entreprise fait appel au cabinet SABIL.

L'expert comptable vous confie ce dossier pour que vous élaboriez un schéma d'organisation de travail permettant de mettre à jour cette comptabilité et d'évaluer la situation de trésorerie dans les meilleurs délais.

Vous disposez de la liste des tâches à accomplir avec leurs caractéristiques (*annexe 11*).

Travail à faire

1. Tracer le graphe du projet par la méthode MPM et déterminer le chemin critique en indiquant sur le graphe les dates au plus tôt et les dates au plus tard.
2. Indiquer le chemin critique et le délai minimal permettant d'atteindre l'objectif fixé.
3. Préciser de combien d'heures l'on peut retarder le démarrage des tâches A et B sans retarder la fin des travaux.
4. Dans l'*annexe 11* est mentionné le lettrage des comptes :
 - énoncer le principe du lettrage ;
 - décrire en quoi consiste le lettrage automatique des comptes.