

 <p style="text-align: center;"><i>Humanités</i></p> <p style="text-align: center;">UTBM F 90010 Belfort Cedex tél. 03.84.58.31.75 fax. 03.84.58.31.78 e-mail <prénom.nom>@utbm.fr http://www.utbm.fr</p>	<p>GE 07</p> <p>Gestion financière et de l'investissement</p> <p>Premier partiel</p> <p>Durée : 1 heure 30 + 5 minutes de lecture de sujet</p>
<p>Christian GIRARDOT</p>	<p>Mardi 10 novembre 2009</p>

 tude de cas : la société ACTIMEA JAMOIS

Le sujet comporte quatre dossiers. Les quatre dossiers sont indépendants.

Consignes :

- *Les documents de cours, les documents de TD, les ordinateurs portables et les téléphones mobiles ne sont pas autorisés.*
- *Les annexes ne servent qu'à traiter les questions sp cifi es.*
- *Vous signerez chaque copie utilis e et la première page des annexes.*
- *Vous veillerez à la présentation de la copie.*
- *Vous séparerez distinctement les différents dossiers.*
- *Vous n'utiliserez ni le stylo rouge, ni le crayon de papier.*

Rappel : *L'unité monétaire en vigueur en France est l'euro et sa déclinaison le centime d'euro.*

La société ACTIMEA JAMOIS est une PMI organis e sous la forme d'une société à responsabilité limit e au capital social de 100 000 euros réparti en 1 000 parts sociales de nominal 100 euros. La société ACTIMEA JAMOIS a été cr e e en 1996. Le gérant actuel de la société ACTIMEA JAMOIS est Monsieur François JAMOIS. Le siège social de la société ACTIMEA JAMOIS se situe à NAZELLES (Indre-et-Loire). L'exercice comptable de la société ACTIMEA JAMOIS coïncide avec l'année civile. La société ACTIMEA JAMOIS emploie 34 salariés au 31/12/2008. La société ACTIMEA JAMOIS est sp cialis e dans la fabrication d'outillages d'usinage et de contrôle et la production de pièces complexes pour les industries de l'aéronautique, du machinisme agricole, de l'énergie et du secteur médical. La société ACTIMEA JAMOIS est certifi e ISO 9001.

Travail à faire :

1. Déterminer la valeur d'acquisition amortissable du centre de tournage et de fraisage OKUMA à commande numérique [0,5 point].
2. Enregistrer – selon la technique du journal – dans le système d'information de la société ACTIMEA JAMOIS la facture du centre de tournage et de fraisage OKUMA qui sera payée à l'importateur. Le règlement n'est pas demandé [1 point].
3. Présenter les quatre premières lignes du plan d'amortissement du centre de tournage et de fraisage OKUMA selon le système linéaire (annexe 6 à compléter et à restituer avec la copie) [1,5 point].
4. Présenter les quatre premières lignes du plan d'amortissement du centre de tournage et de fraisage OKUMA selon le système dégressif (annexe 7 à compléter et à restituer avec la copie) [2 points].
5. Présenter les quatre premières lignes du plan d'amortissement avec avantage fiscal du centre de tournage et de fraisage OKUMA (annexe 8 à compléter et à restituer avec la copie) [0,5 point].
6. Enregistrer – selon la technique du journal – la dotation aux amortissements de l'exercice clos au 31/12/2011 [1 point].

DEUXIÈME DOSSIER

La société ACTIMEA JAMOIS a émis le 20/08/2009 la facture n° 537 par laquelle elle cède à une autre entreprise industrielle un centre de tournage SOMAB à commande numérique pour un prix de cession H.T. de 45 000 euros (TVA à 19,6 % en sus).

Cette machine industrielle avait été acquise neuve le 05/10/2006. Sa valeur d'acquisition amortissable H.T. s'élevait à 144 800 euros (TVA à 19,6 % en sus). Aucun problème de déductibilité de la TVA ne se posait quant à l'acquisition d'un tel équipement industriel neuf. Cette machine industrielle avait été mise en service le 17/10/2006 après formation des opérateurs et réalisation de divers jeux d'essai.

Lors de la mise en service, il avait été décidé d'amortir cette machine industrielle légère sur une durée de huit ans selon le système linéaire et de profiter de l'avantage fiscal en vigueur à cette date.

Travail à faire :

1. Présenter le plan d'amortissement du centre de tournage SOMAB selon le système linéaire jusqu'à l'exercice de cession (annexes 9 à compléter et à restituer avec la copie) [2 points].
2. Présenter le plan d'amortissement du centre de tournage SOMAB selon le système dégressif jusqu'à l'exercice de cession (annexes 10 à compléter et à restituer avec la copie) [2,5 points].
3. Présenter le plan d'amortissement du centre de tournage SOMAB avec avantage fiscal jusqu'à l'exercice de cession (annexes 11 à compléter et à restituer avec la copie) [0,5 point].
4. Enregistrer – selon la technique du journal – la facture relative à la cession du centre de tournage SOMAB [1 point].
5. Enregistrer – selon la technique du journal – la sortie du patrimoine du centre de tournage SOMAB cédé [1,5 point].
6. Calculer et qualifier le résultat de cession [1 point].

ANNEXE 1
Extrait du plan de comptes utilisé par la société ACTIMEA JAMOIS

Numéros des comptes	Intitulés des comptes
1061	Réserve légale
10688	Autres réserves
110	Report à nouveau (bénéfice)
119	Report à nouveau (perte)
120	Résultat de l'exercice (bénéfice)
129	Résultat de l'exercice (perte)
...	...
145	Amortissements dérogatoires
...	...
205	Concessions, brevets, licences, marques, logiciels, etc.
215	Installations techniques, matériel et outillage industriels
...	...
261	Autres titres de participation
271	Titres immobilisés – droit de propriété
272	Titres immobilisés – droit de créance
275	Dépôts et cautionnements versés
2805	Amortissements des concessions, brevets, licences, marques, logiciels, etc.
2815	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels
...	...
401	Fournisseurs
404	Fournisseurs d'immobilisations
...	...
44566	État – TVA déductible sur autres biens et services
44562	État – TVA déductible sur immobilisations
44571	État – TVA collectée
462	Créances sur cessions d'immobilisations
503	Actions
506	Obligations
512	Banque
...	...
6752	Valeur comptable nette des immobilisations corporelles cédées
68112	Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires
...	...
7752	Produits des cessions d'immobilisations corporelles
78725	Reprises sur amortissements dérogatoires

ANNEXE 3

Bilan actif (tableau DGFIP n° 2050) de la société ACTIMEA JAMOIS au 31/12/2008

Désignation de l'entreprise : ACTIMECA-JAMOIS		Durée de l'exercice en nombre de mois : 12						
Numéro SIREN : 408527075		Code APE : 2562B						
Déclaration souscrite en EUR Cocher obligatoirement une case		Exercice N clos le 31/12/2008			N-1			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4			
Capital souscrit non appelé (0)		AA						
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	AB	9 241	AC	9 241		
		Frais de recherche et développement	AD		AE			
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	25 288	AG	16 727	8 561	
		Fonds commercial (1)	AH	145 296	AI		145 296	
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	53 096	AO	10 039	43 057	
		Constructions	AP	310 449	AQ	65 972	244 477	
		Installations techniques, matériel et outillages industriels	AR	469 450	AS	351 384	118 066	
		Autres immobilisations corporelles	AT	217 523	AU	82 769	134 754	
		Immobilisations en cours	AV		AW			
		Avances et acomptes	AX	8 361	AY		8 361	
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
		Autres participations	CU		CV			
		Créances rattachées à des participations	BB		BC			
		Autres titres immobilisés	BD	2 682	BE		2 682	
		Prêts	BF	450	BG		450	
		Autres immobilisations financières	BH	299	BI		299	
TOTAL (I)		BJ	1 242 135	BK	536 132	706 003		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	BL	91 638	BM		91 638	
		En cours de production de biens	BN		BO			
		En cours de production de services	BP	69 727	BQ		69 727	
		Produits intermédiaires et finis	BR	23 657	BS		23 657	
		Marchandises	BT		BU			
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
		Clients et comptes rattachés (3)	BX	638 129	BY		638 129	
		Autres créances (3)	BZ	108 880	CA		108 880	
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	20 785	CE		20 785	
		Disponibilités	CF	164 691	CG		164 691	
		Charges constatées d'avance (3)	CH	8 784	CI		8 784	
TOTAL (II)		CJ	1 126 294	CK		1 126 294		
Comptes de régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	CL						
	Primes de remboursement des obligations (IV)	CM						
	Écarts de conversion actif (V)	CN						
	TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	CO	2 368 434	1A	536 135	1 832 299		
Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	450	(3) Part à plus d'un an :	CR		
Clause de réserve de propriété :	Immobilisations :	Stocks :			Créances :			

ANNEXE 5

Bilan passif (tableau DGFIP n° 2051) de la société ACTIMEA JAMOIS au 31/12/2008

Désignation de l'entreprise : ACTIMECA-JAMOIS		Exercice N		Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (Dont versé :	DA	100 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Écarts de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence <input type="text" value="EK"/>)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	10 000		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3) <input type="text" value="EJ"/>	DF			
	Autres réserves	DG	227 796		
	Report à nouveau	DH	685		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	DI	-17 287		
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées	DK	36 627		
	TOTAL (I)	DL	357 821		
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN	204 746		
	TOTAL (II)	DO	204 746		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ			
	TOTAL (III)	DR			
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	659 252		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="text" value="EI"/>)	DV	68 524		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	309 781		
	Dettes fiscales et sociales	DY	229 166		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Autres dettes	EA	3 004			
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB			
TOTAL (IV)	EC	1 269 729			
	Écarts de conversion passif	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	1 832 298			
RENOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC			
		ID			
		IE			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	1 046 414			
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	372 909			

ANNEXE 7 (à compléter et à restituer avec la copie)**Plan d'amortissement du centre de tournage et de fraisage OKUMA selon le système dégressif**

Désignation du bien :
 Date d'acquisition :
 Date de mise en service :
 Valeur d'acquisition amortissable H.T. :
 Durée d'amortissement prévue :
 Taux d'amortissement linéaire :
 Coefficient dégressif :
 Taux d'amortissement dégressif :
 Taux d'amortissement linéaire égal ou immédiatement supérieur :
 Date de clôture du premier exercice comptable :
 Prorata du premier exercice :

Exercices	Valeur nette comptable début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable fin d'exercice

ANNEXE 9 (à compléter et à restituer avec la copie)
Plan d'amortissement du centre de tournage SOMAB cédé selon le système linéaire

Désignation du bien :
 Date d'acquisition du bien :
 Date de mise en service du bien :
 Valeur d'acquisition amortissable H.T. :
 Durée d'amortissement prévue :
 Taux d'amortissement linéaire :
 Date de clôture du premier exercice comptable :
 Prorata du premier exercice :
 Date d'ouverture de l'exercice de cession :
 Date de cession :
 Prorata de l'exercice de cession :

Exercices	Valeur amortissable	Dotation de l'exercice	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable fin d'exercice

ANNEXE 11 (à compléter et à restituer avec la copie)
Plan d'amortissement du centre de tournage SOMAB cédé avec retraitement de
l'avantage fiscal

Désignation du bien :
 Date d'acquisition :
 Date de mise en service :
 Date de cession :
 Valeur de cession H.T. :

Exercices	Amortissements fiscaux (dégressifs)	Amortissements économiques (linéaires)	Amortissements dérogatoires	
			Dotations	Reprises
Totaux				

ANNEXE 14 (à compléter et à restituer avec la copie)
Tableau d'affectation des résultats de la société ACTIMEA JAMOIS au 31/12/2007

<p><i>Origines</i></p> <p>1. Report à nouveau antérieur</p> <p>2. Résultat de l'exercice</p> <p>3. Prélèvement sur les réserves</p>		
<p><i>Affectations</i></p> <p>4. Affectation aux réserves</p> <ul style="list-style-type: none"> - Réserve légale - Réserves statutaires ou contractuelles - Réserves réglementées - Autres réserves <p>5. Dividendes</p> <p>6. Report à nouveau de l'exercice</p>		
<p>Totaux</p>		