

 <p>utbm université de technologie Belfort-Montbéliard</p> <p><i>Humanités</i></p> <p>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 questions</p>
<p>Christian GIRARDOT</p>	<p>Mercredi 14 novembre 2012</p>

Étude de cas : la société Boursier Sogreg

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

Consignes :

- *Les documents de cours, les documents de TD, les ordinateurs portables, les tablettes et les téléphones mobiles ne sont pas autorisés.*
- *Les annexes ne servent qu'à traiter les questions spécifiées.*
- *Vous signerez chaque copie utilisée et la première page des annexes restituées.*
- *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 BOURSIER SOGREG est une PMI organisée sous la forme d'une société à responsabilité limitée (SARL) au capital social de 115 900 euros. La société BOURSIER SOGREG a été créée en mars 1988. La gérante actuelle de la société BOURSIER SOGREG est Madame Chantal Gaudon. Le siège social de la société BOURSIER SOGREG se situe à Cambo-les-Bains (Pyrénées-Atlantiques). L'exercice comptable de la société BOURSIER SOGREG coïncide avec l'année civile. La société BOURSIER SOGREG emploie 39 salariés au 31/12/2011. La société BOURSIER SOGREG est spécialisée dans la fabrication de pièces techniques thermoplastiques et d'articles liés à la mécanique de précision. La société BOURSIER SOGREG est certifiée ISO 9001 depuis 1997.

Liste des annexes fournies avec le sujet :

- Annexe 1 : Extrait du plan de comptes utilisé par la société BOURSIER SOGREG
- Annexe 2 : Durée et taux d'amortissement
- Annexe 3 : Plan d'amortissement en système linéaire du centre d'usinage Clausing Kondia B1050 4 axes (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 4 : Plan d'amortissement en système dégressif du centre d'usinage Clausing Kondia B1050 4 axes (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 5 : Plan d'amortissement du centre d'usinage Clausing Kondia B1050 4 axes avec retraitement de l'avantage fiscal (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 6 : Plan d'amortissement en système linéaire de la presse à injection Wittmann TM Series 160 tonnes cédée (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 7 : Plan d'amortissement en système dégressif de la presse à injection Wittmann TM Series 160 tonnes cédée (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 8 : Plan d'amortissement de la presse à injection Wittmann TM Series 160 tonnes cédée avec retraitement de l'avantage fiscal (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 9 : Extrait du tableau des engagements de crédit-bail au 31/12/2011 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 10 : Extrait du tableau de retraitement des redevances de crédit-bail au 31/12/2011 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 11 : Extrait du livre-journal : enregistrement 1^{er} dossier
- Annexe 12 : Extrait du livre-journal : enregistrements 2^e dossier
- Annexes 13 : Extrait du livre-journal : enregistrements 3^e dossier
- Annexe 14 : Extrait du livre-journal : enregistrement 4^e dossier

PREMIER DOSSIER

La société BOURSIER SOGREG a acquis pour son bureau d'études, le 12/03/2011, deux stations de travail HP Z620 et deux licences du logiciel Creo Parametric 2.0 de l'éditeur américain PTC. Le tout a été acheté auprès de la société 4 CAD PLM, distributeur agréé installé à Rezé (Loire-Atlantique).

La facture simplifiée n° V1834 envoyée par le distributeur 4 CAD PLM se présente ainsi :

Désignation	Quantité	Prix unitaire H. T.	Montant H.T.
Station de travail HP Z 620	2	3 699,00	7 398,00
Licences du logiciel PTC Creo Parametric 2.0	2	6 390,00	12 780,00
Total H.T.			20 178,00
TVA à 19,6 %			3 954,89
Total T.T.C			24 132,89

Aucun problème de déductibilité de la TVA ne se pose quant à l'acquisition de matériels informatiques et de logiciels neufs.

Le montant T.T.C. de la facture est exigible pour le 30/04/2011.

Travail à faire : Enregistrer – selon la technique du livre-journal – dans le système d'information de la société BOURSIER SOGREG la facture reçue de la société 4 CAD PLM (annexe 11 à compléter et à restituer avec la copie). L'enregistrement du règlement n'est pas demandé [1,5 point].

DEUXIÈME DOSSIER

La société BOURSIER SOGREG a acquis le 24/06/2011 à l'état neuf un centre d'usinage Clausing Kondia B1050 4 axes d'un prix d'achat net H.T. de 124 800 euros (TVA à 19,6 %). Les frais d'installation H.T. se sont élevés à 16 600 euros (TVA à 19,6 %). C'est la même société qui a vendu et installé le centre d'usinage Clausing Kondia B1050 4 axes.

Cette machine a été mise en service le 12/07/2011 après formation interne des techniciens et des opérateurs, et la réalisation de divers jeux d'essai.

Aucun problème de déductibilité de la TVA ne se pose quant à l'acquisition d'un tel équipement industriel neuf. Cette machine a été acquise à crédit auprès du fournisseur.

Lors de la mise en service, il a été décidé d'amortir économiquement cette machine industrielle selon le système linéaire sur une durée de huit ans. Cependant, sur conseil de l'expert-comptable de la société BOURSIER SOGREG, les dirigeants ont convenu de bénéficier de l'avantage fiscal relatif au système dégressif en vigueur à cette date.

Travail à faire :

1. Déterminer la valeur d'acquisition amortissable du centre d'usinage Clausing Kondia B1050 4 axes **[0,5 point]**.
2. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – dans le système d'information de la société BOURSIER SOGREG, la facture n° 9473 relative au centre d'usinage Clausing Kondia B1050 4 axes. L'enregistrement du règlement n'est pas demandé (annexe 12 à compléter et à restituer avec la copie) **[1 point]**.
3. Présenter les quatre premières lignes du plan d'amortissement du centre d'usinage Clausing Kondia B1050 4 axes selon le système linéaire (annexe 3 à compléter et à restituer avec la copie) **[1 point]**.
4. Présenter les quatre premières lignes du plan d'amortissement du centre d'usinage Clausing Kondia B1050 4 axes selon le système dégressif (annexe 4 à compléter et à restituer avec la copie) **[1,5 point]**.
5. Présenter les quatre premières lignes du plan d'amortissement avec retraitement de l'avantage fiscal du centre d'usinage Clausing Kondia B1050 4 axes (annexe 5 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 31/12/2013 (annexe 12 à compléter et à restituer avec la copie) **[2 points]**.

TROISIÈME DOSSIER

La société BOURSIER SOGREG a émis le 24/11/2011 la facture n° C381 par laquelle elle cède à une autre entreprise industrielle une presse à injection Wittmann TM Series 160 tonnes pour un montant H.T. de 25 000 euros (TVA à 19,6 %).

Cette machine industrielle avait été acquise neuve le 20/09/2007. Sa valeur d'acquisition amortissable H.T. s'élevait à 92 400 euros (TVA à 19,6 %). 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 08/10/2007 après formation des opérateurs techniciens, et la réalisation de divers jeux d'essai.

Lors de la mise en service, il avait été décidé d'amortir cette machine industrielle sur une durée de six 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 de la presse à injection Wittmann TM Series 160 tonnes selon le système linéaire jusqu'à l'exercice de cession (annexe 6 à compléter et à restituer avec la copie) [1,5 point].
2. Présenter le plan d'amortissement de la presse à injection Wittmann TM Series 160 tonnes selon le système dégressif jusqu'à l'exercice de cession (annexe 7 à compléter et à restituer avec la copie) [2 points].
3. Présenter le plan d'amortissement de la presse à injection Wittmann TM Series 160 tonnes avec retraitement de l'avantage fiscal jusqu'à l'exercice de cession (annexe 8 à compléter et à restituer avec la copie) [0,5 point].
4. Déterminer et qualifier le résultat réalisé sur la cession de la presse à injection Wittmann TM Series 160 tonnes [1 point].
5. Enregistrer – selon la technique du journal – la facture relative à la cession de la presse à injection Wittmann TM Series 160 tonnes (annexe 13 à compléter et à restituer avec la copie) [1 point].
6. Enregistrer à la clôture de l'exercice de cession – selon la technique du livre-journal – la dotation annuelle aux amortissements de la presse à injection Wittmann TM Series 160 tonnes cédée (annexe 13 à compléter et à restituer avec la copie) [2 points].

QUATRIÈME DOSSIER

La société BOURSIER SOGREG a recours au crédit-bail. Parmi les biens pris en crédit-bail, on relève un contrat portant sur une presse bi-injection Demag 200 tonnes. Les caractéristiques de ce contrat de crédit-bail sont les suivantes :

- Valeur d'acquisition H.T. : 132 700 euros (TVA à 19,6 %).
- Valeur d'achat résiduelle H.T. à l'échéance du contrat : 12 000 euros (TVA à 19,6 %).
- Valeur du dépôt de garantie versé : 15 000 euros (exonérés de TVA).
- Le contrat a été signé le 08/04/2009 pour une durée de dix ans.
- La presse bi-injection Demag 200 tonnes a été mise en service le 26/04/2009.
- Une redevance mensuelle H.T. de 1 450 euros (TVA à 19,6 %) est prélevée sur le compte bancaire de la société BOURSIER SOGREG chaque 8 du mois.
- Le versement de la première redevance est intervenu le 08/04/2009.
- La dernière redevance sera prélevée le 08/03/2019.
- La presse bi-injection Demag 200 tonnes aurait été amortie économiquement selon le système linéaire sur une durée de dix ans, si elle avait été acquise en pleine propriété par la société BOURSIER SOGREG.
- Aucun problème de déductibilité de la TVA ne se pose quant à la prise en crédit-bail d'un tel équipement industriel neuf.
- Aucun incident de paiement n'est intervenu depuis la signature du contrat.

Travail à faire :

1. Enregistrer – selon la technique du journal – la redevance prélevée sur le compte courant bancaire de la société BOURSIER SOGREG le 08/11/2012. La société BOURSIER SOGREG a reçu l'avis de débit n° AD35427 de sa banque (annexe 14 à compléter et à restituer avec la copie) [0,5 point].
2. Présenter l'extrait du tableau des engagements de crédit-bail au 31/12/2011 (annexe 9 à compléter et à restituer avec la copie). On admettra que la presse bi-injection Demag 200 tonnes est le seul bien pris en crédit-bail [2,5 points].
3. Calculer la dotation équivalente aux amortissements au 31/12/2011 de la presse bi-injection Demag 200 tonnes [0,5 point].
4. Présenter l'extrait du tableau de retraitement des redevances de crédit-bail au 31/12/2011 (annexe 10 à compléter et à restituer avec la copie). On admettra que la presse bi-injection Demag 200 tonnes est le seul bien pris en crédit-bail [0,5 point].

ANNEXE 1

Extrait du plan de comptes utilisé par la société BOURSIER SOGREG

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 et droits similaires
215	Installations techniques, matériel et outillage industriels
2183	Matériel de bureau et matériel informatique
...	...
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 et droits similaires
2815	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels
28183	Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique
...	...
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
512	Banque
...	...
612	Redevances de crédit-bail
613	Locations
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 2
Durée et taux d'amortissement

Durée d'utilisation (en années)	Taux linéaire	Biens acquis ou fabriqués entre le 1 ^{er} janvier 2001 et le 3 décembre 2008 et depuis le 1 ^{er} janvier 2010		Biens acquis ou fabriqués entre le 4 décembre 2008 et le 31 décembre 2009	
		Coefficient	Taux dégressif	Coefficient	Taux dégressif
1	100,00				
2	50,00				
3	$33^{1/3}$	1,25	41,67	1,75	58,33
4	25,00	1,25	31,25	1,75	43,75
5	20,00	1,75	35,00	2,25	45,00
6	$16^{2/3}$	1,75	29,17	2,25	37,51
$6^{2/3}$	15,00	2,25	33,75	2,75	41,25
8	12,50	2,25	28,13	2,75	34,38
10	10,00	2,25	22,50	2,75	27,50
12	$8^{1/3}$	2,25	18,75	2,75	22,91
15	$6^{2/3}$	2,25	15,00	2,75	18,34
20	5,00	2,25	11,25	2,75	13,75

ANNEXE 3 (à compléter et à restituer avec la copie)
Plan d'amortissement du centre d'usinage Clausing Kondia B1050 4 axes selon le système linéaire

Désignation du bien : Centre d'usinage Clausing Kondia B1050 4 axes
 Date d'acquisition :
 Date de mise en service :
 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 :

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

ANNEXE 4 (à compléter et à restituer avec la copie)
Plan d'amortissement du centre d'usinage Clausing Kondia B1050 4 axes selon le système dégressif

Désignation du bien : Centre d'usinage Clausing Kondia B1050 4 axes
 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 5 (à compléter et à restituer avec la copie)

Plan d'amortissement du centre d'usinage Clausing Kondia B1050 4 axes avec retraitement de l'avantage fiscal

Désignation du bien : Centre d'usinage Clausing Kondia B1050 4 axes
 Date d'acquisition :
 Date de mise en service :
 Valeur d'acquisition amortissable H.T. :

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

ANNEXE 6 (à compléter et à restituer avec la copie)

**Plan d'amortissement de la de la presse à injection Wittmann TM Series 160 tonnes cédée
selon le système linéaire**

Désignation du bien : Presse Wittmann TM Series 160 tonnes
 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 7 (à compléter et à restituer avec la copie)

Plan d'amortissement de la presse à injection Wittmann TM Series 160 tonnes cédée selon le système dégressif

Désignation du bien : Presse Wittmann TM Series 160 tonnes
 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 :
 Date d'ouverture de l'exercice de cession :
 Date de cession :
 Prorata de l'exercice de cession :

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

ANNEXE 8 (à compléter et à restituer avec la copie)

**Plan d'amortissement de la presse à injection Wittmann TM Series 160 tonnes cédée
avec retraitement de l'avantage fiscal**

Désignation du bien : Presse Wittmann TM Series 160 tonnes
 Date d'acquisition :
 Date de mise en service :
 Valeur d'acquisition amortissable H.T. :
 Date de cession :
 Valeur de cession H.T. :

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

ANNEXE 9 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du tableau des engagements de crédit-bail au 31/12/2011

Postes du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel H.T.
	De l'exercice	Cumulées	Jusqu'à un an	De plus d'un an jusqu'à cinq ans au plus	À plus de cinq ans	Total à payer	
Installations techniques, matériels et outillages industriels							

ANNEXE 10 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du tableau de retraitement des redevances de crédit-bail au 31/12/2011

Postes du bilan	Redevances versées H.T.	Dotations équivalentes aux amortissements	Intérêts équivalents versés
Installations techniques, matériels et outillages industriels			

**ANNEXE 11 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du livre-journal : enregistrement 1^{er} dossier**

--	--	--	--

ANNEXE 12 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du livre-journal : enregistrements 2^e dossier

--	--	--	--

--	--	--	--

ANNEXE 13 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du livre-journal : enregistrements 3^e dossier

--	--	--	--

--	--	--	--

ANNEXE 14 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du livre-journal : enregistrement 4^e dossier

--	--	--	--