

 <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>Lundi 18 novembre 2013</p>

Étude de cas : la société NIEF PLASTIC

Le sujet comporte cinq dossiers.

Consignes :

- *Les documents de cours, les documents de TD, les sujets d'examen antérieur, 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 NIEF PLASTIC est un groupe familial organisé sous la forme d'une société par actions simplifiée (SAS) au capital social de 16 743 870 euros, dont les origines remontent aux années 1930. La société NIEF PLASTIC a été créée le 19/07/1965. Le président de la société NIEF PLASTIC est Monsieur Gilles NIEF. Le siège social de la société NIEF PLASTIC se situe à Genas (Rhône). L'exercice comptable de la société NIEF PLASTIC coïncide avec l'année civile. En 2012, Le groupe NIEF PLASTIC a réalisé un chiffre d'affaires de 156 millions d'euros et emploie 1 600 salariés. Le groupe NIEF PLASTIC est spécialisé dans la transformation des matières plastiques (thermodurcissables par compression, thermoplastiques par injection et composites thermoplastiques).

Liste des annexes fournies avec le sujet :

- Annexe 1 : Extrait du plan de comptes utilisé par la société NIEF PLASTIC
- Annexe 2 : Durée et taux d'amortissement
- Annexe 3 : Plan d'amortissement en système linéaire de la presse à injecter multi-matières horizontale 320 tonnes Hercule acquise auprès du fournisseur français BILLION (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 4 : Plan d'amortissement en système dégressif de la presse à injecter multi-matières horizontale 320 tonnes Hercule acquise auprès du fournisseur français BILLION (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 5 : Plan d'amortissement de la presse à injecter multi-matières horizontale 320 tonnes Hercule acquise auprès du fournisseur français BILLION 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 hydraulique à compression 1 000 tonnes BECKWOOD cédée (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 7 : Plan d'amortissement en système dégressif de la presse hydraulique à compression 1 000 tonnes BECKWOOD cédée (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 8 : Plan d'amortissement de la presse hydraulique à compression 1 000 tonnes BECKWOOD 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 31/12/2012 (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 10 : Extrait du livre-journal : l'enregistrement du 1^{er} dossier (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 11 : Extrait du livre-journal : les enregistrements du 2^e dossier (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexes 12 : Extrait du livre-journal : les enregistrements du 3^e dossier (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 13 : Extrait du livre-journal : l'enregistrement du 4^e dossier (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 14 : Extrait du livre-journal : l'enregistrement du 5^e dossier (à compléter et à restituer avec la copie)

PREMIER DOSSIER

La société NIEF PLASTIC a acquis le 18/06/2013 cinq licences du logiciel de gestion des contenus techniques NCSimul Publisher, édité par la société française SPRING Technologies. Chacune des licences a été acquise au prix unitaire de 8 000 euros H.T. (TVA au taux normal de 19,6 %).

Travail à faire : Enregistrer – selon la technique du livre-journal – dans le système d'information de la société NIEF PLASTIC, la facture n° 6249 relative à l'acquisition des cinq licences du logiciel de gestion des contenus techniques NCSimul Publisher. La facture a été reçue le 20/06/2013 par la société NIEF PLASTIC et enregistrée le jour même (annexe 10 à compléter et à restituer avec la copie) [1 point].

DEUXIÈME DOSSIER

La société NIEF PLASTIC a acquis le 11/03/2013 à l'état neuf une presse à injecter multi-matières horizontale 320 tonnes Hercule auprès du fournisseur français BILLION. Le prix d'achat net H.T. de cette machine industrielle s'élève à 364 000 euros. Se sont ajoutés des frais de transport pour 9 000 euros H.T., des frais d'installation pour 26 000 euros H.T. et des frais de formation des techniciens et opérateurs pour 17 000 euros H.T.

Toutes ces dépenses relèvent du taux normal de TVA de 19,6 %. Aucun problème de déductibilité de la TVA ne se pose quant à l'acquisition d'un tel équipement industriel neuf et des dépenses connexes. Cette machine a été acquise à crédit auprès du fournisseur français BILLION.

C'est un prestataire spécialisé qui a assuré le transport de la presse 320 tonnes entre le site de Bellignat (Ain) de l'entreprise BILLION et le site de Genas (Rhône) du groupe NIEF PLASTIC.

C'est un autre prestataire spécialisé qui a assuré l'installation de la presse 320 tonnes sur le site de Genas du groupe NIEF PLASTIC et la formation des personnels.

Cette machine a été mise en service le 27/03/2013 après la formation des techniciens et des opérateurs, et la réalisation de divers jeux d'essai.

Lors de la mise en service, il a été décidé d'amortir économiquement cette machine industrielle selon le système linéaire sur une durée de dix ans. Cependant, sur conseil de l'expert-comptable de la société NIEF PLASTIC, 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 de la presse à injecter multi-matières horizontale 320 tonnes Hercule telle qu'elle doit figurer dans le système d'information comptable de la société NIEF PLASTIC [1 point].
2. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – dans le système d'information de la société NIEF PLASTIC, la facture n° 584 relative à l'acquisition de la presse à injecter multi-matières horizontale 320 tonnes Hercule envoyée par le fournisseur française BILLION. Cette facture est reçue le 13/03/2013 et enregistrée le jour même. L'enregistrement du règlement de la facture n'est pas demandé (annexe 11 à compléter et à restituer avec la copie) [1 point].
3. Présenter les quatre premières lignes du plan d'amortissement de la presse à injecter multi-matières horizontale 320 tonnes Hercule 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 de la presse à injecter multi-matières horizontale 320 tonnes Hercule 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 de la presse à injecter multi-matières horizontale 320 tonnes Hercule (annexe 5 à compléter et à restituer avec la copie) [0,5 point].
6. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la dotation aux amortissements de l'exercice clos au 31/12/2015 (annexe 11 à compléter et à restituer avec la copie) [2 points].

TROISIÈME DOSSIER

Le 07/05/2013, la société NIEF PLASTIC a émis la facture n° 6497 par laquelle elle cède à une autre entreprise industrielle une presse hydraulique à compression 1 000 tonnes BECKWOOD pour un montant de 245 000 euros H.T. La cession d'un tel équipement relève du taux normal de TVA à 19,6 %.

Cette machine industrielle avait été acquise neuve le 25/08/2009. Sa valeur d'acquisition amortissable s'élevait à 536 000 euros H.T. Une telle machine industrielle relevait du taux normal de 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 15/09/2009 après formation des opérateurs et 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 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 de la presse hydraulique à compression 1 000 tonnes BECKWOOD 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 hydraulique à compression 1 000 tonnes BECKWOOD 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 hydraulique à compression 1 000 tonnes BECKWOOD 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. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la facture relative à la cession de la presse hydraulique à compression 1 000 tonnes BECKWOOD (annexe 12 à compléter et à restituer avec la copie) [1 point].
5. Enregistrer à la clôture de l'exercice de cession – selon la technique du livre-journal – la dotation annuelle aux amortissements de la presse hydraulique à compression 1 000 tonnes BECKWOOD (annexe 12 à compléter et à restituer avec la copie) [2 points].

QUATRIÈME DOSSIER

La société NIEF PLASTIC a recours au crédit-bail. Parmi les biens pris en crédit-bail, on relève un contrat portant sur une solution de découpe de matériaux composites *Vector* de la société française LECTRA. La solution *Vector* combine des équipements et des logiciels intégrés. Les caractéristiques de ce contrat de crédit-bail sont les suivantes :

- Valeur d'acquisition H.T. : 345 000 euros (TVA à 19,6 %).
- Valeur d'achat résiduelle H.T. à l'échéance du contrat : 10 000 euros (TVA à 19,6 %).
- Valeur du dépôt de garantie versé : 25 000 euros (exonérés de TVA).
- Le contrat a été signé le 08/07/2011 pour une durée de dix ans.
- La solution *Vector* a été mise en service le 01/09/2011.
- Une redevance mensuelle H.T. de 3 750 euros est prélevée sur le compte courant bancaire de la société NIEF PLASTIC chaque 8 du mois.
- Le versement de la première redevance est intervenu le 08/07/2011.
- La dernière redevance sera prélevée le 08/06/2021.
- La solution *Vector* 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 NIEF PLASTIC.
- Aucun problème de déductibilité de la TVA ne se pose quant à la prise en crédit-bail d'un tel équipement industriel neuf. Un tel équipement relève du taux normal de TVA à 19,6 %. Les redevances mensuelles relèvent aussi du taux normal de TVA à 19,6 %.
- Aucun incident de paiement n'est intervenu depuis la signature du contrat.

Travail à faire :

1. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la redevance prélevée automatiquement sur le compte courant bancaire de la société NIEF PLASTIC le 08/10/2013. La société NIEF PLASTIC a reçu l'avis de prélèvement n° 829460 de sa banque (annexe 13 à compléter et à restituer avec la copie) [1 point].
2. Présenter l'extrait du tableau des engagements de crédit-bail au 31/12/2013 (annexe 9 à compléter et à restituer avec la copie). On admettra que la solution *Vector* est le seul bien d'équipement pris en crédit-bail [2,5 points].

CINQUIÈME DOSSIER

Parmi les factures de ventes émises par la société NIEF PLASTIC, on relève la facture n° 52884 adressée à la société californienne WESCO AIRCRAFT. Cette facture a été émise le 20/02/2013. Cette facture est exigible le 20/04/2013. Cette facture porte sur la livraison de 500 connecteurs de transfert de fluides au prix unitaire de 63,8 dollars (USD). Les cours de change relatifs à cette opération sont les suivants :

- Cours du dollar américain le 20/02/2013 (date de facturation) : 1 € = 1,3129 USD
- Cours du dollar américain le 20/04/2013 (date de règlement) : 1 € = 1,3072 USD

Cette facture a été normalement acquittée le 20/04/2013 au moyen du virement international n° 942668.

Travail à faire :

1. Déterminer la valeur de la facture telle que sera enregistrée dans le livre-journal de la société NIEF PLASTIC au 20/02/2013 [0,25 point].
2. Déterminer la valeur du règlement tel qu'il sera enregistré dans le livre-journal de la société NIEF PLASTIC au 20/04/2013 [0,25 point].
3. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – dans le système d'information de la société NIEF PLASTIC le règlement de la facture n° 52884. Le virement international a été reçu le 21/04/2013 et enregistré ce jour (annexe 14 à compléter et à restituer avec la copie) [1 point].

ANNEXE 1

Extrait du plan de comptes utilisé par la société NIEF PLASTIC

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
666	Pertes de change
6752	Valeur comptable nette des immobilisations corporelles cédées
68112	Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires
...	...
766	Gains de change
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 de la presse acquise Billion selon le système linéaire

Désignation du bien : Presse à injecter 320 tonnes Hercule
 Date d'acquisition : 11/03/2013
 Date de mise en service : 27/03/2013
 Valeur d'acquisition amortissable H.T. :
 Durée d'amortissement prévue : 10 ans
 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 de la presse acquise Billion selon le système dégressif

Désignation du bien : Presse à injecter 320 tonnes Hercule
 Date d'acquisition : 11/03/2013
 Date de mise en service : 27/03/2013
 Valeur d'acquisition amortissable H.T. :
 Durée d'amortissement prévue : 10 ans
 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	Dotations de l'exercice	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable fin d'exercice

ANNEXE 5 (à compléter et à restituer avec la copie)
Plan d'amortissement de la presse acquise Billion avec retraitement de l'avantage fiscal

Désignation du bien : Presse à injecter 320 tonnes Hercule
Date d'acquisition : 11/03/2013
Date de mise en service : 27/03/2013
Valeur d'acquisition amortissable H.T. :

Exercices	Amortissements fiscaux	Amortissements économiques	Amortissements dérogatoires	
			Dotations	Reprises

ANNEXE 6 (à compléter et à restituer avec la copie)
Plan d'amortissement de la presse cédée Beckwood selon le système linéaire

Désignation du bien : Presse hydraulique à compresser 1 000 tonnes
 Date d'acquisition du bien : 25/08/2009
 Date de mise en service du bien : 15/09/2009
 Valeur d'acquisition amortissable H.T. : 536 000,00 €
 Durée d'amortissement prévue : 8 ans
 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 cédée Beckwood selon le système dégressif

Désignation du bien : Presse hydraulique à compresser 1 000 tonnes
 Date d'acquisition : 25/08/2009
 Date de mise en service : 15/09/2009
 Valeur d'acquisition amortissable H.T. : 536 000,00 €
 Durée d'amortissement prévue : 8 ans
 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 cédée Beckwood avec retraitement de l'avantage fiscal

Désignation du bien : Presse hydraulique à compresser 1 000 tonnes
 Date d'acquisition : 25/08/2009
 Date de mise en service : 15/09/2009
 Valeur d'acquisition amortissable H.T. : 536 000,00 €
 Date de cession : 07/05/2013
 Valeur de cession H.T. : 245 000,00 €

Exercices	Amortissements fiscaux	Amortissements économiques	Amortissements dérogatoires	
			Dotations	Reprises
Totaux				

ANNEXE 9 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du tableau des engagements de crédit-bail au 31/12/2013

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 livre-journal : l'enregistrement du 1^{er} dossier**

--	--	--	--

ANNEXE 11 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du livre-journal : les enregistrements chronologiques du 2^e dossier

--	--	--	--

--	--	--	--

ANNEXE 12 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du livre-journal : les enregistrements chronologiques du 3^e dossier

**ANNEXE 13 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du livre-journal : l'enregistrement du 4^e dossier**

--	--

**ANNEXE 14 (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du livre-journal : l'enregistrement du 5^e dossier**

--	--	--	--