

 <p>Humanités</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 12 novembre 2014</p>

Étude de cas : la société FONDERIE NOËL REY

Le sujet comporte cinq dossiers indépendants.

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 FONDERIE NOËL REY est une PME organisée sous la forme d'une société par actions simplifiée (SAS) au capital social de 240 000 euros. La société FONDERIE NOËL REY a été créée en 1960 à Roanne (Loire). Le président de la société FONDERIE NOËL REY est Monsieur Jean Rey. Le siège social de la société FONDERIE NOËL REY se situe à Commelle-Vernay (Loire). L'exercice comptable de la société FONDERIE NOËL REY commence le 1^{er} octobre et se termine le 30 septembre. Lors de l'exercice clos au 30/09/2013, La société FONDERIE NOËL REY a réalisé un chiffre d'affaires de 3 millions d'euros. Elle est spécialisée dans la fonderie de pièces en fonte. Elle compte plus de 400 clients à travers plus de 45 secteurs d'activité.

Liste des annexes fournies avec le sujet :

- Annexe 1 : Extrait du plan de comptes utilisé par la société FONDERIE NOËL REY
- Annexe 2 : Durée et taux d'amortissement
- Annexe 3 : Plan d'amortissement en système linéaire du centre d'usinage à commande numérique 4 axes modèle EC-500 du fabricant américain Haas Automation (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 4 : Plan d'amortissement en système dégressif du centre d'usinage à commande numérique 4 axes modèle EC-500 du fabricant américain Haas Automation (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 5 : Plan d'amortissement du centre d'usinage à commande numérique 4 axes modèle EC-500 du fabricant américain Haas Automation avec retraitement de l'avantage fiscal (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 6 : Plan d'amortissement en système linéaire du tour horizontal à commande numérique 3 axes modèle ST-25Y cédé (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 7 : Plan d'amortissement en système dégressif du tour horizontal à commande numérique 3 axes modèle ST-25Y cédé (à compléter et à restituer avec la copie)
- Annexe 8 : Plan d'amortissement du tour horizontal à commande numérique 3 axes modèle ST-25Y cédé 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 30/09/2015 (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 : l'enregistrement 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 : les enregistrements 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 FONDERIE NOËL REY a acquis le 20/05/2014 trois licences du progiciel de suivi de la production et de gestion de la qualité industrielle MES Qubes, édité par la société lyonnaise Creative IT. Chacune de ces licences a été acquise au prix unitaire de 16 000 euros H.T. L'acquisition de la licence d'un logiciel relève de la TVA au taux normal de 20,0 %, taux en vigueur depuis le 1^{er} janvier 2014. Aucun problème de déductibilité de la TVA ne se pose quant à l'acquisition d'une licence de logiciel.

Travail à faire : Enregistrer – selon la technique du livre-journal – dans le système d'information de la société FONDERIE NOËL REY, la facture n° 7351 relative à l'acquisition des trois licences du progiciel MES Qubes. La facture a été reçue le 20/05/2014 par la société FONDERIE NOËL REY et enregistrée le jour même (annexe 10 à compléter et à restituer avec la copie) [1 point].

DEUXIÈME DOSSIER

Confrontée à une baisse de son plan de charge à la fin de l'année 2013, la société FONDERIE NOËL REY a décidé de procéder à des travaux de rénovation de la ligne Disamatic 2110 MKS acquise en 2007. Une équipe a été constituée à cette fin. Elle était composée d'un ingénieur, trois techniciens et six opérateurs. Les travaux engagés (étude, démontage, remplacement, montage et tests) se répartissent ainsi :

Nature des frais	Montant en euros
Salaires bruts exonérés de TVA	75 000,00
Charges sociales sur salaires exonérés de TVA	30 000,00
Matériaux et composants H.T.	28 000,00
Quote-part de charges indirectes H.T. (électricité, assurances, transports...)	17 000,00
Total des frais	150 000,00

Ces différents frais ont été correctement enregistrés dans les comptes de charges lorsqu'ils sont survenus. Ils relèvent du taux normal de TVA à 20,0. % quand ils sont assujettis.

L'ensemble des frais engagés dans le cadre du projet de rénovation de la ligne Disamatic 2110 MKS répondent aux critères d'activation. Ils permettront de prolonger la durée d'utilisation de la ligne Disamatic 2110 MKS et d'optimiser ses performances.

La ligne Disamatic 2110 MKS a été remise en service le 27/01/2014.

Portant sur un équipement qui serait assujetti au taux normal de TVA à 20,0 %, les frais de rénovation engagés, quand ils sont activés, relèvent eux-mêmes du taux normal de TVA à 20,0 %.

Travail à faire : Enregistrer au 27/01/2014 – selon la technique du livre-journal – l'activation des frais de rénovation dans le système d'information de la société FONDERIE NOËL REY. À cette occasion, le dossier technique n° DIS2014 a été ouvert (annexe 11 à compléter et à restituer avec la copie) [2 points].

TROISIÈME DOSSIER

La société FONDERIE NOËL REY a acquis le 17/02/2014 à l'état neuf, un centre d'usinage à commande numérique 4 axes modèle EC-500 du fabricant américain Haas Automation. Cette machine industrielle a été achetée à un distributeur français, importateur exclusif en France des équipements du constructeur américain.

La valeur d'acquisition H.T. de cette machine industrielle s'élève à 278 000 euros.

Une telle machine industrielle relève du taux normal de TVA de 20,0 % en vigueur depuis le 1^{er} janvier 2014. Aucun problème de déductibilité de la TVA ne se pose quant à l'acquisition d'un tel équipement industriel neuf.

Cette machine industrielle a été mise en service le 06/03/2014 après formation des techniciens et opérateurs, et 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 huit ans. Cependant, sur conseil de l'expert-comptable de la société FONDERIE NOËL REY, les dirigeants ont convenu de bénéficier de l'avantage fiscal relatif au système dégressif en vigueur à cette date.

Travail à faire :

1. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – dans le système d'information de la société FONDERIE NOËL REY, la facture n° 1673 relative à l'acquisition du centre d'usinage à commande numérique 4 axes modèle EC-500 envoyée par le distributeur français. Cette facture a été reçue le 17/02/2014 et enregistrée le jour même. L'enregistrement du règlement de la facture n'est pas demandé (annexe 12 à compléter et à restituer avec la copie) **[1 point]**.
2. Présenter les quatre premières lignes du plan d'amortissement du centre d'usinage à commande numérique 4 axes modèle EC-500 selon le système linéaire (annexe 3 à compléter et à restituer avec la copie) **[1 point]**.
3. Présenter les quatre premières lignes du plan d'amortissement du centre d'usinage à commande numérique 4 axes modèle EC-500 selon le système dégressif (annexe 4 à compléter et à restituer avec la copie) **[1,5 point]**.
4. Présenter les quatre premières lignes du plan d'amortissement avec retraitement de l'avantage fiscal du centre d'usinage à commande numérique 4 axes modèle EC-500 (annexe 5 compléter et à restituer avec la copie) **[0,5 point]**.
5. Enregistrer – selon la technique du livre-journal – la dotation aux amortissements de l'exercice clos au 30/09/2015 (annexe 12 à compléter et à restituer avec la copie) **[2 points]**.

QUATRIÈME DOSSIER

Le 24/04/2014, la société FONDERIE NOËL REY a émis la facture n° 358 par laquelle elle cède à une autre entreprise industrielle un tour horizontal à commande numérique 3 axes modèle ST-25Y du constructeur américain Haas Automation pour un montant de 80 000 euros H.T. La cession d'un tel équipement relève du taux normal de TVA à 20,0 %.

Cette machine industrielle avait été acquise neuve auprès d'un distributeur agréé le 09/07/2010. Sa valeur d'acquisition amortissable s'élevait à 194 000 euros H.T. Une telle machine industrielle relevait du taux normal de TVA à 19,6 % lors de son acquisition. 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 27/03/2010 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 dix 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 tour horizontal à commande numérique 3 axes modèle ST-25Y 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 du tour horizontal à commande numérique 3 axes modèle ST-25Y 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 du tour horizontal à commande numérique 3 axes modèle ST-25Y avec retraitement de l'avantage fiscal jusqu'à l'exercice de cession (annexe 8 à compléter et à restituer avec la copie) **[1 point]**.
4. Enregistrer – selon la technique du journal – la facture n° 358 relative à la cession du tour horizontal à commande numérique 3 axes modèle ST-25Y (annexe 13 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 du tour horizontal à commande numérique 3 axes modèle ST-25Y (annexe 13 à compléter et à restituer avec la copie) **[2 points]**.
6. Enregistrer à la clôture de l'exercice de cession – selon la technique du livre-journal – la sortie du patrimoine du horizontal à commande numérique 3 axes modèle ST-25Y (annexe 13 à compléter et à restituer avec la copie) **[1 point]**.

CINQUIÈME DOSSIER

La société FONDERIE NOËL REY a recours au crédit-bail. Parmi les biens pris en crédit-bail, on relève un contrat portant sur un tour horizontal à commande numérique 3 axes modèle Multus B550 du constructeur japonais Okuma. Les caractéristiques de ce contrat de crédit-bail sont les suivantes :

- Valeur d'acquisition H.T. : 235 000 euros (TVA à 19,6 %).
- Valeur d'achat résiduelle H.T. à l'échéance du contrat : 27 000 euros (TVA au taux normal en vigueur à cette date).
- Valeur du dépôt de garantie versé : 27 000 euros (exonérés de TVA).
- Le contrat a été signé le 17/06/2013 pour une durée de huit ans.
- Le tour horizontal à commande numérique 3 axes modèle Multus B550 a été mis en service le 03/07/2013.
- Une redevance mensuelle H.T. de 2 950 euros (TVA à 19,6 % jusqu'au 31/12/2013, puis à 20,0 % depuis le 01/01/2014) est prélevée sur le compte courant bancaire de la société FONDERIE NOËL REY chaque 17 du mois.
- Le versement de la première redevance est intervenu le 17/06/2013.
- La dernière redevance sera prélevée le 17/05/2021.
- Le tour horizontal à commande numérique 3 axes modèle Multus B550 aurait été amorti économiquement selon le système linéaire sur une durée de huit ans, si il avait été acquis en pleine propriété par la société FONDERIE NOËL REY.
- Aucun problème de déductibilité de la TVA ne se pose quant à la prise en crédit-bail d'un tel équipement industriel neuf et du paiement des redevances.
- 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 FONDERIE NOËL REY au titre du mois d'octobre 2014. La société FONDERIE NOËL REY a reçu l'avis de prélèvement n° 294681 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 30/09/2015 (annexe 9 à compléter et à restituer avec la copie). Par simplification, on admettra que le tour horizontal à commande numérique 3 axes modèle Multus B550 est le seul bien d'équipement pris en crédit-bail [2 points].

ANNEXE 1
Extrait du plan de comptes utilisé par la société FONDERIE NOËL REY

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
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
411	Clients
...	...
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
...	...
72	Production immobilisée
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 à commande numérique 4 axes modèle EC-500 Haas Automation selon le système linéaire

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 : 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 Plan d'amortissement du centre d'usinage à commande numérique 4 axes modèle EC-500 Haas Automation 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 5 (à compléter et à restituer avec la copie)
Plan d'amortissement Plan d'amortissement du centre d'usinage à commande numérique 4
axes modèle EC-500 Haas Automation avec retraitement de l'avantage fiscal

Désignation du bien : Date d'acquisition : Date de mise en service : 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 du tour horizontal à commande numérique 3 axes modèle ST-25Y 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 7 (à compléter et à restituer avec la copie)

**Plan d'amortissement du tour horizontal à commande numérique 3 axes modèle ST-25Y cédé
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 : Date d'ouverture de l'exercice de cession : Date de cession : Prorata de l'exercice de cession :				
Exercices	Valeur nette comptable début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable fin d'exercice

ANNEXE 8 (à compléter et à restituer avec la copie)
Plan d'amortissement du tour horizontal à commande numérique 3 axes modèle ST-25Y
cédé avec retraitement de l'avantage fiscal

Désignation du bien : 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	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 30/09/2015

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 : l'enregistrement 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 : les enregistrements chronologiques du 4^e dossier

ANNEXE 13 suite (à compléter et à restituer avec la copie)
Extrait du livre-journal : les enregistrements chronologiques du 4^e dossier

--	--	--	--	--

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

--	--	--	--