

Université Panthéon - Assas Paris 2

Session de janvier 2017

Troisième année de Licence économie-gestion mention sciences du management

Comptabilité approfondie

(Unité d'Enseignements Fondamentaux 1) N° 4060

Enseignement de Madame de FABREGUES

Sont autorisés le Plan comptable et uniquement une calculatrice à quatre opérations, non programmable

Vous traiterez, au choix, l'un des deux sujets suivants :

Sujet n° 1 (théorique) :

Comptabilité et Image de l'entreprise

Sujet n°2 (pratique):

Cinq cas à traiter de manière indépendante, les barèmes sont donnés à titre indicatif.

Cas n°1 (2 points)

Le groupe LILI est constitué autour d'une société holding appartenant à la famille LILION. Au 31/12/N, les sociétés liées à la holding présentent un capital structuré comme suit :

Lilione :	40% Lili ;	60 % petits actionnaires
Lilitwo :	50 % Lili ;	50 % Société Charles
Lilithree :	100% Lilione	
Lilifour :	22% Lili	
Lilifive :	60% Lili	
Lilisix :	40% Lili ;	15% Lilione

Travail à faire :

- 1.1 *Vous présenterez un organigramme du groupe et déterminerez le périmètre de consolidation à envisager*
- 1.2 *Pour chacune des six sociétés Lili 1 à 6, vous calculerez le pourcentage de contrôle et le pourcentage d'intérêts détenus par la holding Lili, et indiquerez la méthode de consolidation à appliquer.*

Cas n°2 (6 points)

Charles, Chen, Christophe, Coralie, Caroline et Célia ont décidé de constituer une SA pour abriter leur Startup I3F. Monsieur Lilion, le père de Charles a accepté de s'associer avec un apport de 10 000 € qu'il libère totalement, le 1^{er} janvier N, au moment de la création de la société.

Les six autres jeunes associés s'engagent à apporter chacun 5 000€, étant précisé que l'apport de Célia est constitué par un véhicule utilitaire d'une valeur de 10 000€ grevé d'un emprunt restant dû de 5 000€ au jour de la création de la société.

Eu égard à leur budget de trésorerie, les associés (à l'exception de Monsieur Lilion qui a libéré intégralement son apport) décident de libérer la moitié du capital le 1^{er} janvier N, le reste sera appelé l'année suivante.

Travail à faire :

- 2.1 *Vous présenterez les écritures comptables de constitution et de libération des apports liées à la création de la SA I3F le 1^{er} janvier N ;*
- 2.2 *Vous présenterez les écritures comptables liées à l'appel des fonds le 1^{er} janvier N+1.*

La société I3F a connu un fort développement au cours de l'exercice N+2, les associés ont décidé de se verser un acompte sur dividende de 2500 € chacun, au 30/09/N+2. Le bénéfice semestriel est considéré comme étant suffisant.

Au 31/12/N+2, le bénéfice constaté s'élève à 80 000 €.

La réserve légale à l'ouverture de l'exercice s'élevait à 2 000€ ; et le report à nouveau créditeur était de 4 000€ au 1/1/N+2.

Rien n'est mentionné concernant la réserve statutaire ; en revanche l'intérêt statutaire fixé est de 5% et les actions ont une valeur nominale de 100€.

Les associés souhaitent laisser 20 000€ dans les réserves facultatives.

Travail à faire :

- 2.3 *Vous présenterez les conditions juridiques nécessaires à réunir pour le versement de l'acompte sur dividende et passerez l'écriture comptable afférente ;*
- 2.4 *Vous calculerez le superdividende susceptible d'être versé aux actionnaires,*
- 2.5 *Et présenterez l'écriture comptable d'affectation et distribution du résultat de l'exercice N+2, à enregistrer.*

Cas n°3 (6 points)

La SA Lilione développe un big data pour le marché du recrutement en Europe, elle a des projets de développement en Asie.

Le 30 juin N, les actionnaires décident d'une augmentation de capital sous forme d'actions à dividende prioritaire.

Le capital de Lilione s'élève à 150 000 € (15 000 actions à 10€).

Le prix d'émission d'une action (ADP) est fixé à 16 €, il a été décidé de créer 5 000 actions ADP. La totalité des

Travail à faire :

- 3.1 Vous rappellerez les conditions juridiques liées à la création d'actions à dividendes prioritaires et la spécificité de ce type d'action.
- 3.2 Vous déterminerez le droit de souscription préférentiel à réserver aux anciens actionnaires, les capitaux propres de Lilione s'élevaient à 240 000 €, avant l'augmentation de capital.
- 3.3 Vous passerez l'écriture comptable afférente à l'opération d'augmentation

Le 31/12/N, le résultat de Lilione s'élève à 120 000 €. Lors de l'assemblée générale qui s'est tenue en mai N+1, il est proposé aux actionnaires de convertir leur dividende en action ordinaire. Le prix d'émission de cette nouvelle augmentation de capital est de 16 €. Le dividende voté s'élève à 4 € pour les actions ordinaires et 4,50€ pour les porteurs d'ADP.

8000 porteurs d'actions ont accepté de convertir leur dividende, 3500 versements complémentaires et 1500 € de soulte ont été rendus.

Travail à faire :

- 3.4 Vous calculerez le nombre d'actions à émettre et vous enregistrez l'opération de conversion /augmentation de capital dans la comptabilité de Lilione

Cas n°4 (3 points)

Pour réaliser un grand projet d'acquisition au Mexique, la société LILI émet le 1^{er} juillet N un emprunt obligataire dont les caractéristiques sont les suivantes :

Valeur nominale	1 000 €
Taux d'intérêt	0,05
Prix d'émission	950 €
Prix de remboursement	le pair
Nombre d'obligations émises	10 000
Durée	10 ans
Amortissement	linéaire
Échéance	30 septembre de chaque année

La société a chargé la banque Crédit Agricole de l'émission. Celle-ci réalise l'ensemble des souscriptions au cours du mois de juin N. Le 30 juin N, la banque vire 9 500 000 € au compte de LILI moins 50 000 € HT de frais et commissions pour l'opération (TVA 20 %).

L'exercice comptable de la société correspond à l'année civile; les dirigeants de la société, décident d'amortir la prime de remboursement et d'étaler les frais d'émission linéairement sur la durée de l'emprunt.

Travail à faire :

- 4.1 Vous comptabiliserez l'émission de cet emprunt
- 4.2 Vous enregistrez les régularisations nécessaires au 31 décembre N
- 4.3 Vous enregistrez les écritures comptables correspondant au service de l'emprunt obligataire le 30 septembre N+1

Cas n° 5 (3 points)

La société Lilifive, à la fin de son exercice comptable vous soumet le résultat du test de dépréciation de son unité génératrice de trésorerie composée de trois machines spécifiquement adaptées à l'élaboration du secret de fabrication de ses produits.

Valeur nette comptable de son outil de production :

Détermination de la valeur nette comptable de l'UGT			
Au 31/12 / n	Valeur brute	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
Machine 1	1 000	(400)	600
Machine 2	3 500	(2 200)	1 300
Machine 3	500	(200)	300
Total ligne	5 000	(2 800)	2 200

Valeur d'usage ou valeur actuelle

Flux de trésorerie de la ligne		
Exercice N +	Flux nets (non actualisés)	Flux nets actualisés
1	600	545
2	600	496
3	500	376
4	500	342
5	400	248
Total	-	2 007

Pour information : Taux d'actualisation 10 % Flux actualisé = flux non actualisés / (1+ taux d'actualisation)ⁿ

Travail demandé

- 5.1 **Quel est le principe comptable qu'il convient d'appliquer dans cette situation ?**
- 5.2 **Vous constaterez, si il y a lieu, une dépréciation de valeur, et proposerez une répartition entre les trois machines, composantes de l'unité génératrice de trésorerie;**
- 5.3 **Vous présenterez l'écriture d'inventaire à enregistrer dans la comptabilité de la société Lilifive.**

Fin de l'épreuve