

Melun

Session : MAI 2019

Année d'étude : Deuxième année de licence économie-gestion mention administration économique et sociale

Discipline : *Comptabilité privée*

(Unité d'Enseignements Fondamentaux 1)

Titulaire(s) du cours : Mme Astrid MASSET

Document(s) autorisé(s) : *Calculatrice autorisée - Plan comptable*

ATTENTION

- | |
|---|
| <ol style="list-style-type: none">1. Ne pas utiliser de crayon papier2. . De moins 1 à moins 2 points en cas de présentation non soignée |
|---|

4 exercices.

EXERCICE 1 : ORACLE

EXERCICE 2 : TOTAL

EXERCICE 3 : SA ART

EXERCICE 4 : SA ARTISTE

EXERCICE 1 – ORACLE

Oracle taillerait dans ses effectifs en Chine-13-2-2019

La société californienne licencie 60 % des employés de son centre de recherche et développement à Pékin, affirment plusieurs médias. Les employés ne croient pas à une rationalisation des coûts.

Oracle taille dans le vif des effectifs de son principal site chinois. La société californienne se sépare de 900 employés de son centre de recherche et développement (R & D) de Pékin, soit 60 % du personnel du site, rapporte le « **Financial Times** » ce lundi, après plusieurs informations similaires publiées la semaine dernière par des médias chinois.

1. CITEZ 2 CONSEQUENCES DE LA DIMINUTION DES EFFECTIFS CHEZ ORACLE
2. DONNEZ LA DEFINITION DU TERME « coûts »

EXERCICE 2 – TOTAL -26-4-20.19

Total pénalisé par la baisse du Brent et du gaz au 1er trimestre

ARIS (Reuters) - Total, dont les résultats trimestriels ont été pénalisés par le recul des cours du Brent et du gaz, a confirmé vendredi sa politique de retour aux actionnaires.

Avec un prix moyen du Brent de 63 dollars le baril, en baisse de 6% par rapport à l'an dernier, et un prix de gaz en retrait de 11% en Europe et de 30% en Asie.

1. CITEZ 2 CONSEQUENCES DE LA DIMINUTION DU PRIX DU BRENT CHEZ TOTAL

EXERCICE 3 - SA ART - ANALYSE

1. QUELLE EST LA PARTICULARITE DE LA SA ART EN 2017?
2. CALCULER LES CAPITAUX PROPRES ET LE RESULTAT 2018
3. SI LES CREANCES CLIENTS DIMINUENT DE 2000 EN 2013, QUELLE SERA LA CONSEQUENCE SUR LE PASSIF ?
4. CALCULER LE BFR 2017.
5. CALCULEZ LA TRESORERIE 2013. EN DEDUIRE LE FR
6. COMMENT EVOLUE LE TRESORERIE ENTRE 2017 ET 2018. ? QU'EN PENSEZ-VOUS ?
7. DEFINIR ET CALCULEZ L'EBE 2018. QU'EN PENSEZ-VOUS ?
8. CITEZ UN POINT FAIBLE DE LA ART EN 2019
9. DEFINIR LA NOTION DE CAPITAUX PROPRES
10. EN REPRENANT LES DONNEES CHIFFREES DU BILAN 2019 ET EN SUPPOSANT QUE LE CHIFFRE D'AFFAIRES ANNUEL DOUBLE, QUEL SERAIT LE BFR DE CETTE ENTREPRISE SACHANT QUE LES STOCKS, LES CREANCES ET LES DETTES FOURNISSEURS VONT VARIER PROPORTIONNELLEMENT AU CHIFFRE D'AFFAIRES ?
11. CALCULER LE SR 2019
12. **Les charges se répartissent ainsi :**
 - a. charges d'exploitation : **30 %** fixes et **70%** variables sauf les amortissements qui sont fixes à 100%
 - b. charges financières et exceptionnelles sont fixes
13. CALCULER LA MARGE DE SECURITE
14. SI LES DETTES FOURNISSEURS DIMINUENT DE 2000 EN 2019, QUELLES SERONT LES 2 CONSEQUENCES MAJEURES POUR LA SA ART ?

ANNEXE 1

SA ART ACTIF	2017		Net
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	
Capital souscrit - non appelé			
ACTIF IMMOBILISE (a)			
Immobilisations incorporelles:			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et de développement			
Concessions, brevets, licences			
Fonds commercial (1)			
Autres			
Immobilisations incorporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles:			
Terrains	500		500
Constructions	4 000	3 000	1 000
Installations techniques	5 000	450	4 550
Autres	4 480		4 480
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations financières (2):			
Participations (b)			
Prêts			
Autres			
Total I	13 980	3 450	10 530
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours (a):			
Matières premières	820	0	820
En cours de production [biens et services] (c)			
Produits intermédiaires et finis	3 000	800	2 200
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances d'exploitation (3):			
Créances clients et comptes rattachés	2 320	20	2 300
Autres créances diverses			
Capital souscrit - appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement (e):			
Disponibilités	6 000		6 000
Charges constatées d'avance (3)			
Total II	12 140	820	11 320
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)			
Primes de remboursement des emprunts (IV)			
Ecart de conversion Actif (V)			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	26 120	4 270	21 850

SA ART PASSIF	2017
CAPITAUX PROPRES*	
Capital [dont versé...]	10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport,	
Ecart de réévaluation (b)	
Ecart d'équivalence (c)	
Réserves:	
Réserve légale	100
Réserves statutaires ou contractuelles	300
Réserves réglementées	
Autres	
Report à nouveau (d)	
Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte] (e)	?
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	
Total I	?
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
Provisions pour risques	
Provisions pour charges	
Total II	0
DETTES (1) (g)	
Dettes financières:	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes (2)	6 000
Emprunts et dettes financières diverses (3)	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes d'exploitation:	
Dettes Fournisseurs	5 000
Dettes fiscales et sociales	
Autres	
Dettes diverses:	
Dettes sur immobilisations	
Dettes fiscales (impôts sur bénéfices)	
Autres	
Instruments de trésorerie	
Produits constatés d'avance (1)	
Total III	11 000
Ecart de conversion Passif (IV)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	21 850
(1) Dont à plus d'un an	
Dont à moins d'un an	
(2) 2 /Dont concours bancaires courants	6 000
(3) Dont emprunts participatifs	

ANNEXE 2

SA ART ACTIF	2018		
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net
Capital souscrit - non appelé			
ACTIF IMMOBILISE (a)			
Immobilisations incorporelles:			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et de développement			
Concessions, brevets, licences			
Fonds commercial (1)			
Autres			
Immobilisations incorporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles:			
Terrains	500		500
Constructions	9 000	3 500	5 500
Installations techniques	3 000	500	2 500
Autres			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations financières (2):			
Participations (b)			
Prêts			
Autres			
Total I	12 500	4 000	8 500
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours (a):			
Matières premières	2 500	0	2 500
En cours de production [biens et services] (c)			
Produits intermédiaires et finis	700	100	600
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances d'exploitation (3):			
Créances clients et comptes rattachés	5 000	100	4 900
Autres créances diverses			
Capital souscrit - appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement (e):			
Disponibilités	1 500		1 500
Charges constatées d'avance (3)			
Total II	9 700	200	9 500
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)			
Primes de remboursement des emprunts (IV)			
Ecarts de conversion Actif (V)			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	22 200	4 200	18 000

SA ART PASSIF	2018
CAPITAUX PROPRES*	
Capital [dont versé...]	10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport,	
Ecart de réévaluation (b)	
Ecart d'équivalence (c)	
Réserves:	
Réserve légale	120
Réserves statutaires ou contractuelles	350
Réserves réglementées	
Autres	
Report à nouveau (d)	
Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte] (e)	600
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	
Total I	11 070
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
Provisions pour risques	
Provisions pour charges	
Total II	0
DETTES (1) (g)	
Dettes financières:	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes (2)	1 000
Emprunts et dettes financières diverses (3)	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes d'exploitation:	
Dettes Fournisseurs	5 930
Dettes fiscales et sociales	
Autres	
Dettes diverses:	
Dettes sur immobilisations	
Dettes fiscales (impôts sur bénéfices)	
Autres	
Instruments de trésorerie	
Produits constatés d'avance (1)	
Total III	6 930
Ecarts de conversion Passif (IV)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	18 000
(1) Dont à plus d'un an	
Dont à moins d'un an	
(2) 2 /Dont concours bancaires courants	
(3) Dont emprunts participatifs	

ANNEXE 3

SA ART

Charges (hors taxes)	2018
Charges d'exploitation (1):	
Achats de marchandises (a)	
Variation des stocks (b)	
Achats de matières premières	14 250
Variation des stock (b)	
*Autres achats et charges externes	6 000
Impôts, taxes et versements assimilés	
Salaires et traitements	4 000
Charges sociales	1 200
Dotations aux amortissements et aux provisions:	
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (c)	550
Sur immobilisations: dotations aux provisions	
Sur actif circulant: dotations aux provisions	
Pour risques et charges: dotations aux provisions	
Autres charges	
TOTAL I	26 000
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) :	
Charges financières:	
Dotations aux amortissements et provisions	
Intérêts et charges assimilées (2)	150
Différences négatives de change	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	
TOTAL III	150
Charges exceptionnelles:	
Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital (1)	600
Dotations aux amortissements et aux provisions	
TOTAL (IV)	600
Participation des salariés aux résultats (V)	
Impôts sur les bénéfices (VI)	
Total des charges (I+II+III+IV+V+VI)	
Solde créditeur = bénéfice (3)	600
TOTAL GENERAL	27 350

PRODUITS	2018
Produits d'exploitation (1):	
Ventes de marchandises	25 000
Production vendue [biens et services] (a)	
Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires	25 000
<i>dont à l'exportation:</i>	
Production stockée (b)	
Production immobilisée	
Subventions d'exploitation	
Reprises sur provisions (et amortissements)	
Autres produits	
Sous-total B	0
Total I (A+B)	25 000
Produits financiers:	
De participation (2)	
D'autres valeurs mobilières	2 000
Autres intérêts et produits assimilés (2)	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
Différences positives de change	
Produits nets sur cessions de VMP	
Total III	2 000
Produits exceptionnels:	
Sur opérations de gestion	350
Sur opérations en capital (2)	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
TOTAL IV	350
Total des produits (I+II+III+IV)	
Solde débiteur = perte (3)	
TOTAL GENERAL	27 350

ANNEXE 4

SA ART ACTIF	2019		
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net
Capital souscrit - non appelé			
ACTIF IMMOBILISE (a)			
Immobilisations incorporelles:			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et de développement			
Concessions, brevets, licences			
Fonds commercial (1)			
Autres			
Immobilisations incorporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles:			
Terrains	500		500
Constructions	4 000	4 000	0
Installations techniques	3 000	600	2 400
Autres			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations financières (2):			
Participations (b)			
Prêts			
Autres			
Total I	7 500	4 600	2 900
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours (a):			
Matières premières	800	100	700
En cours de production [biens et services] (c)			
Produits intermédiaires et finis	301		301
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances d'exploitation (3):			
Créances clients et comptes rattachés	2 000	1 800	200
Autres créances diverses			
Capital souscrit - appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement (e):			
Disponibilités	2 000		2 000
Charges constatées d'avance (3)			
Total II	5 101	1 900	3 201
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)			
Primes de remboursement des emprunts (IV)			
Ecarts de conversion Actif (V)			

SA ART PASSIF	2019
CAPITAUX PROPRES*	
Capital [dont versé...]	10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport,	
Ecart de réévaluation (b)	
Ecart d'équivalence (c)	
Réserves:	
Réserve légale	150
Réserves statutaires ou contractuelles	250
Réserves réglementées	
Autres	
Report à nouveau (d)	
Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte] (e)	-10 399
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	
Total I	1
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
Provisions pour risques	
Provisions pour charges	
Total II	0
DETTES (1) (g)	
Dettes financières:	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes (2)	2 850
Emprunts et dettes financières diverses (3)	
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	
Dettes d'exploitation:	
Dettes Fournisseurs	2 700
Dettes fiscales et sociales	
Autres	
Dettes diverses:	
Dettes sur immobilisations	
Dettes fiscales (impôts sur bénéfices)	550
Autres	
Instruments de trésorerie	
Produits constatés d'avance (1)	
Total III	6 100
Ecarts de conversion Passif (IV)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	6 101
(1)	Dont à plus d'un an
	Dont à moins d'un an
(2)	2 /Dont concours bancaires courants
	1 000

ANNEXE 5

SA ART

Charges (hors taxes)		2019
Charges d'exploitation (1):		
Achats de marchandises (a)		14 199
Variation des stocks (b)		
Achats de matières premières		
Variation des stock (b)		
*Autres achats et charges externes		6 100
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		3 000
Charges sociales		1 200
Dotations aux amortissements et aux provisions:		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (c)		1 000
Sur immobilisations: dotations aux provisions		
Sur actif circulant: dotations aux provisions		
Pour risques et charges: dotations aux provisions		
Autres charges		
TOTAL I		25 499
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) :		
Charges financières:		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (2)		300
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III		300
Charges exceptionnelles:		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital (1)		100
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL (IV)		100
Participation des salariés aux résultats (V)		
Impôts sur les bénéfices (VI)		
Total des charges (I+II+III+IV+V+VI)		
Solde créditeur = bénéfice (3)		
TOTAL GENERAL		25 899

PRODUITS		2019
Produits d'exploitation (1):		
Ventes de marchandises		15 500
Production vendue [biens et services] (a)		
Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires		15 500
<i>dont à l'exportation:</i>		
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements)		
Autres produits		
Sous-total B		0
Total I (A+B)		15 500
Produits financiers:		
De participation (2)		
D'autres valeurs mobilières		
Autres intérêts et produits assimilés (2)		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de VMP		
Total III		0
Produits exceptionnels:		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital (2)		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL IV		0
Total des produits (I+II+III+IV)		
Solde débiteur = perte (3)		10 399
TOTAL GENERAL		25 899

EXERCICE 4 - SA ARTISTE

On vous communique les éléments suivants de la SA ARTISTE

TABLEAU D'IMMOBILISATIONS

DEBUT D'EXERCICE	SORTIES	ENTREES	FIN D'EXERCICES
3000	2000	A DETERMINER	5000

TABLEAU D'AMORTISSEMENTS

DEBUT D'EXERCICE	SORTIES	ENTREES	FIN D'EXERCICES
2 000	1790	2000	A DETERMINER

- La distribution de dividendes est de 250
- Une augmentation de capital de 4 000 a été souscrite et entièrement libérée.
- Le poste emprunt était de 5000 en début d'exercice, il est de 15 000 en fin d'exercice sachant qu'il a été remboursé 3000.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Comment financer un investissement ?
- 2) Calculez les entrées d'immobilisations et le total des amortissements en fin d'exercices.
- 3) Quel est le montant du nouvel emprunt ?
- 4) Déterminer la plus-value ou moins-value
- 5) Que représente le dividende ?

SA PYLLE	
Charges (hors taxes)	Exercice N
Charges d'exploitation (1):	
Achats de marchandises (a)	7 000
Variation des stocks (b)	
Achats de matières premières	
Variation des stock (b)	
*Autres achats et charges externes	4 900
Impôts, taxes et versements assimilés	
Salaires et traitements	7 400
Charges sociales	3 200
Dotations aux amortissements et aux provisions:	
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (c)	320
Sur immobilisations: dotations aux provisions	
Sur actif circulant: dotations aux provisions	280
Pour risques et charges: dotations aux provisions	
Autres charges	
TOTAL I	23 100
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) :	
Charges financières:	
Dotations aux amortissements et provisions	
Intérêts et charges assimilées	750
Différences négatives de change	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	
TOTAL III	750
Charges exceptionnelles:	
Sur opérations de gestion (1)	150
Sur opérations en capital	
Dotations aux amortissements et aux provisions	500
TOTAL (IV)	650
Participation des salariés aux résultats (V)	
Impôts sur les bénéfices (VI)	
Total des charges (I+II+III+IV+V+VI)	24 500
Solde créditeur = bénéfice (3)	1 500
TOTAL GENERAL	26 000

Produits (hors taxes)	Exercice N
Produits d'exploitation (1):	
Ventes de marchandises	
Production vendue [biens et services] (a)	25 570
Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaire	25 570
dont à l'exportation:	
Production stockée (b)	
Production immobilisée	
Subventions d'exploitation	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	
Autres produits	
Sous-total B	
Total I (A+B)	25 570
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) :	
Produits financiers:	
De participation	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	220
Autres intérêts et produits assimilés	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
Différences positives de change	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
Total III	220
Produits exceptionnels:	
Sur opérations de gestion (2)	210
Sur opérations en capital	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
TOTAL IV	210
Total des produits (I+II+III+IV)	26 000
Solde débiteur = perte (3)	
TOTAL GENERAL	26 000

(1) VCEA

(2) PCEA