

1710010

DCG

SESSION 2017

UE 10 – COMPTABILITÉ APPROFONDIE

Durée de l'épreuve : 3 heures - Coefficient : 1

SESSION 2017**COMPTABILITÉ APPROFONDIE**

Durée de l'épreuve : 3 heures - coefficient : 1

Document autorisé :

liste des comptes du plan comptable général, à l'exclusion de toute autre information.Matériel autorisé : **aucun.**

Document remis au candidat :

le sujet comporte 9 pages numérotées de 1/9 à 9/9.

Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.

Le sujet se présente sous la forme de 4 dossiers indépendants

Page de garde	page 1
Présentation du sujet	page 3
DOSSIER 1 – Production d'une immobilisation.....	(6 points) page 4
DOSSIER 2 – Gestion des quotas de gaz à effet de serre	(5 points)..... page 5
DOSSIER 3 – Affectation du résultat et commissariat aux comptes	(4 points) page 6
DOSSIER 4 – Gestion du portefeuille de valeurs mobilières de placement ..	(5 points)..... page 6

*Le sujet comporte les annexes suivantes***DOSSIER 1**

Annexe 1 - Informations sur la production de la Machine-Outil	page 7
Annexe 2 - Subvention d'investissement obtenue	page 8

DOSSIER 2

Annexe 3 - Informations sur les opérations de quotas d'émission de gaz à effet de serre	page 8
Annexe 4 - Extrait du Plan comptable de la société DURALUTEC	page 8

DOSSIER 3

Annexe 5 - Extrait des capitaux propres au 31/12/2016 avant et après affectation du résultat.....	page 9
---	--------

DOSSIER 4

Annexe 6 - Extrait du portefeuille de Valeurs mobilières de placement.....	page 9
Annexe 7 - Informations sur l'opération d'augmentation de capital de la société ALUSTYLE	page 9

AVERTISSEMENT

Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement dans votre copie.

Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.

Toute information calculée devra être justifiée.

Les écritures comptables devront comporter les numéros et les noms des comptes et un libellé.

SUJET

La société anonyme DURALUTEC au capital de 1 000 000 € (10 000 actions) est aujourd'hui une entreprise bien implantée du secteur métallurgique dans l'Isère. Elle a acquis une bonne réputation dans la fabrication de demi-produits en aluminium. L'esprit d'innovation et la volonté de jouer un rôle actif sur le marché sont des facteurs déterminants de son activité. La technologie de pointe et la conception assistée par ordinateur (CAO) lui permettent aujourd'hui de développer les moules de fonte et de profilés en aluminium les plus complexes. Toutefois, le processus de construction requiert la maîtrise des technologies mais aussi de la créativité, de la flexibilité et de l'expérience. Son objectif : utiliser tous les supports d'énergie nécessaires les plus économiques et les plus propres possibles.

Bien qu'aucune directive n'existe en ce domaine, des équipements complets de filtrage sont installés dans sa fonderie. Pour confirmer son engagement en matière d'environnement, l'obtention du certificat ISO 14001 sur le système de management environnemental de la société DURALUTEC est envisagée courant 2017. Deux décisions stratégiques ont été prises : produire en respectant tous les critères de sauvegarde de l'environnement et limiter au maximum les rejets de CO₂. Dans le cadre de cette politique, la société intervient sur le marché des quotas de gaz à effet de serre depuis deux ans.

La fabrication des produits en aluminium s'accompagne d'une perte d'environ 25 % de la matière utilisée (chute des profilés, restes de billettes, copeaux, etc.). Ce matériel est intégralement recyclé. Ce processus de production nécessite la création en interne de machines-outils susceptibles de réaliser ce recyclage.

En raison du caractère cyclique de son activité, la société DURALUTEC gère un portefeuille de valeurs mobilières de placement.

Suite à votre embauche au service comptabilité de la SA DURALUTEC, le comptable de la société vous demande de lui préciser, justifications à l'appui, le traitement comptable que vous apporteriez à divers points restés en suspens.

L'entreprise clôture ses comptes au 31 décembre. Sauf indication contraire, le taux de TVA à appliquer est de 20 % (taux normal).

DOSSIER 1 – Production d'une immobilisation

Première partie

Le 1^{er} septembre 2015, la société DURALUTEC a commencé la fabrication, sur une période de 10 mois, d'une machine-outil permettant de recycler une partie des déchets d'aluminium obtenus dans le cycle de production. La durée de consommation des avantages économiques de ce matériel industriel est de 5 ans. Le mode d'amortissement est linéaire.

Pour financer ce projet, un emprunt (annexe 1) a été souscrit et une subvention obtenue (annexe 2). Cette immobilisation entièrement réalisée par le personnel de l'entreprise a été mise en service le 1^{er} juillet 2016.

Travail à faire

À l'aide de l'*annexe 1*.

1. Rappeler la définition du PCG relative au coût de production d'une immobilisation corporelle.
2. Indiquer les conditions d'incorporation des coûts liés aux emprunts dans le coût d'entrée d'un actif, lorsqu'ils sont directement attribuables. Préciser si cette prise en compte est obligatoire.
3. Préciser les modalités de la comptabilisation du coût de la sous-activité.
4. Déterminer sous forme de tableau la valeur d'entrée de la machine.
5. Rappeler l'écriture constatée à la clôture de l'exercice 2015 relative à l'immobilisation et enregistrer toutes les écritures concernant cet actif au titre de l'exercice 2016.

Deuxième partie

Dans le cadre de la recherche de l'obtention de la certification ISO 14001 sur le système de management environnemental de la société DURALUTEC, une subvention (annexe 2) a été attribuée à la société DURALUTEC au titre du financement de la machine-outil.

Lors de l'attribution d'une subvention du Conseil régional en 2014, la société DURALUTEC avait choisi d'étaler la constatation des produits afférents.

Fin 2016, l'obtention de la certification paraît probable.

Travail à faire

À l'aide de l'*annexe 2*.

6. La société DURALUTEC dispose-t-elle encore d'un choix pour le traitement comptable de la subvention accordée par le Conseil départemental de l'Isère ? Justifier votre réponse au regard des principes comptables fondamentaux.
7. Analyser l'effet comptable de la condition de restitution de la subvention énoncée par le Conseil départemental de l'Isère.
8. Enregistrer les écritures relatives à la subvention en 2015 et 2016.
9. Quel est le montant du poste « subvention » qui figure au bilan de la société DURALUTEC au 31/12/2016 ?

DOSSIER 2 –

Gestion des quotas d'émission de gaz à effet de serre

La société DURALUTEC procède à l'achat de quotas d'émission pour couvrir ses besoins liés aux émissions de gaz à effet de serre. Elle vend aussi occasionnellement des quotas afin d'optimiser ses coûts de production de profilés d'aluminium. Les stocks de quotas sont valorisés selon la méthode Premier Entré - Premier Sorti (PEPS).

Travail à faire

À l'aide des *annexes 3 et 4*.

1. Rappeler la définition d'un stock selon le règlement ANC 2014-03 (PCG).
2. Préciser pourquoi les quotas d'émission de gaz à effet de serre sont considérés comme un stock.
3. Selon quel modèle économique la société DURALUTEC doit-elle gérer ses quotas d'émission de gaz à effet de serre ? Justifier votre réponse.
4. Procéder aux enregistrements comptables des opérations réalisées au cours de l'exercice 2016 et préciser le traitement comptable relatif à l'attribution gratuite des quotas d'émission de gaz à effet de serre. Les écritures de clôture ne sont pas attendues.
5. Rappeler la définition d'un passif selon le règlement ANC 2014-03 (PCG) et vérifier que les éléments relatifs au coût des quotas à acquérir au titre des émissions de gaz à effet de serre réalisées remplissent les conditions de comptabilisation à titre de passif.
6. Procéder au suivi de la comptabilité matières pour les quotas d'émission de gaz à effet de serre en déterminant le stock final et effectuer les enregistrements nécessaires au 31/12/2016.

DOSSIER 3 – Affectation du résultat et commissariat aux comptes

La société DURALUTEC a décidé de distribuer des dividendes en 2017 sur le résultat de l'exercice 2016. L'assemblée générale ordinaire de la société ayant pris cette décision s'est réunie le 18 mai 2017. Monsieur Choisy est Commissaire aux comptes de la société DURALUTEC. Lors de l'AGO, les dirigeants lui demandent des conseils concernant la distribution de dividendes.

Travail à faire

À l'aide de l'annexe 5.

1. Rappeler les règles de calcul de la dotation à la réserve légale du résultat de l'exercice.
2. Reconstituer l'affectation du résultat de l'année 2016 sous forme de tableau.
3. Enregistrer dans le journal de la société l'écriture correspondant à l'affectation du résultat décidée par l'assemblée générale des actionnaires.
4. Retrouver le taux de l'intérêt statutaire accordé à titre de premier dividende aux actions.
5. Monsieur Choisy doit-il intervenir en cas de distribution d'acomptes sur dividendes ? Dans ce cas, quelles sont les diligences mises en œuvre par Monsieur Choisy ?
6. Monsieur Choisy peut-il intervenir pour conseiller les dirigeants de la société DURALUTEC sur la politique de distribution de dividendes ? Pourquoi ?

DOSSIER 4 – Gestion du portefeuille de VMP

La société DURALUTEC possède un portefeuille de valeurs mobilières de placement (VMP) composé notamment d'actions de la société ALUSTYLE et d'obligations PROFIMÉTAL. Elle a réalisé au cours de l'exercice 2016 un certain nombre d'opérations résumées dans les annexes 6 et 7.

Travail à faire

À l'aide des annexes 6 et 7.

1. Enregistrer l'acquisition des obligations PROFIMÉTAL dans la comptabilité de la SA DURALUTEC.
2. Enregistrer les écritures de cession des droits de souscription.
3. Enregistrer les écritures de souscription des actions nouvelles.
4. Déterminer les éventuelles dépréciations relatives aux titres ALUSTYLE et PROFIMÉTAL au 31/12/2016. Préciser les modalités d'évaluation d'inventaire des titres ALUSTYLE.
5. Procéder aux enregistrements nécessaires au 31/12/2016 au titre de la mise à jour des dépréciations du portefeuille-titres.

Annexe 1
Informations sur la production de la Machine-Outil

Renseignements généraux.

L'activité globale de la société a représenté 80% de son activité normale en 2015 et 90 % de son activité normale en 2016.

Le coefficient de déduction de la TVA pour cette opération est de 1.

Les dirigeants souhaitent incorporer les coûts d'emprunt dans le coût de production de l'immobilisation.

Renseignements relatifs au projet de fabrication de la machine-outil.

La production de cette immobilisation a été effectuée en 2 grandes phases :

1. du 1^{er} septembre 2015 au 31 décembre 2015 : mise en place des infrastructures nécessaires et élaboration de la structure ;
2. du 1^{er} janvier 2016 au 30 juin 2016 : achèvement des installations indispensables à son fonctionnement.

Cette immobilisation entièrement réalisée par le personnel de l'entreprise a été mise en service le 1^{er} juillet 2016.

L'emprunt souscrit ayant financé cette production est de 300 000 € sur 5 ans au taux de 2 % l'an remboursable in fine. Il a été débloqué par la banque en date du 1^{er} septembre 2015.

Les informations issues de la comptabilité ont permis de dégager les coûts engendrés pour la fabrication de la machine-outil :

▪ **1^{ère} phase (01/09/2015 au 31/12/2015) :**

Éléments	Charges opérationnelles (variables)	Charges de structure (fixes)
<ul style="list-style-type: none"> • Matières consommées. • Charges directes. • Charges indirectes de production : <ul style="list-style-type: none"> - amortissement du matériel ; - charges opérationnelles. • Quote-part de frais d'administration générale imputés. 	302 000 40 000 20 000 10 000 11 000	

▪ **2^{ème} phase (01/01/2016 au 30/06/2016) :**

Éléments	Charges opérationnelles (variables)	Charges de structure (fixes)
<ul style="list-style-type: none"> • Matières consommées. • Charges directes. • Charges indirectes de production : <ul style="list-style-type: none"> - amortissement du matériel ; - charges opérationnelles. • Quote-part de frais d'administration générale imputés. 	403 000 130 000 74 000 20 000 12 000	

Annexe 2
Subvention d'investissement obtenue

Conseil départemental de l'Isère	
Montant : Octroi le : 01/10/2015 Versement le : 01/05/2016	250 000 €

Le Conseil départemental de l'Isère, soucieux des conditions environnementales dans les vallées alpines, demande la restitution de la subvention si la certification ISO 14001 n'est pas obtenue le 31/12/2017.

Annexe 3
Informations sur les opérations de quotas d'émission de gaz à effet de serre de la société DURALUTEC

	Nombre de quotas	Valeur totale en €
• Stock initial au 01/01/2016	300	4 500
• Opérations de l'exercice 2016 :		
01/01/2016 attribution gratuite par l'État ;	200	0
31/03/2016 achat de quotas ;	1 850	16 650
30/09/2016 achat de quotas ;	2 100	21 000
08/12/2016 vente occasionnelle de quotas.	100	1 700
• Émission de gaz effective au 31/12/2016 : nombre de tonnes de CO ₂ émises sur l'année 2016.	4 600	
• Cours du quota au 31/12/2016.		20

Les stocks de quotas sont valorisés selon la méthode Premier Entré - Premier Sorti (PEPS).

Annexe 4
Extrait du Plan comptable de la société DURALUTEC

Numéros de compte	Intitulés des comptes
3216	Stock de matières consommables - Quotas de gaz à effet de serre.
449	État - Quotas d'émission à acquérir.
6016	Achats stockés - Quotas de gaz à effet de serre.
60316	Variation de stock de matières consommables - Quotas de gaz.
7086	Produits des activités annexes - Vente de quotas de gaz.

Annexe 5
Extrait des capitaux propres au 31/12/2016 avant et après affectation du résultat

Extrait des capitaux propres	31/12/2016 Avant affectation du résultat	31/12/2016 Après affectation du résultat
Capital (10 000 actions de 100€)	1 000 000	1 000 000
Réserve légale	92 000	100 000
Autres réserves	394 000	489 000
Report à nouveau	- 91 000	18 000
Résultat de l'exercice	472 000	0
TOTAL	1 867 000	1 607 000

En 2017, chaque action a perçu un superdividende (deuxième dividende) de 18 € sur le résultat de 2016.

Annexe 6
Extrait du portefeuille de Valeurs mobilières de placement

Titres	Date d'achat	Quantité	Prix d'achat unitaire
.....
Actions ALUSTYLE (non cotées)	15/05/2015 01/06/2015	200 600	200 320
Obligations PROFIMÉTAL taux 4 % - valeur nominale 500 € émise le 01/04/2014-le coupon est réglé tous les ans à cette date d'échéance.	01/07/2016	100	90 % cours en bourse au pied du coupon
.....

Renseignements complémentaires.

L'extrait de la balance avant inventaire 2016 fait apparaître une dépréciation des titres ALUSTYLE de 5 000 € mais aucune pour les obligations PROFIMÉTAL.

La valeur d'inventaire unitaire des actions ALUSTYLE s'élève à 300 € et celle des obligations PROFIMETAL à 102,50 %.

Annexe 7
Informations sur l'opération d'augmentation de capital de la société Alustyle

Le 15 mai 2016, la société ALUSTYLE a décidé d'augmenter son capital par émission d'actions nouvelles de numéraire de 100 € de valeur nominale avec une prime d'émission de 120 € à raison d'une action nouvelle pour 4 anciennes, libérées du minimum légal.

La société DURALUTEC a décidé :

- de vendre, le 18 juin 2016, la moitié de ses droits de souscription ; la valeur comptable du droit de souscription est de 18 € et le prix de cession du droit de souscription lors de la vente de ses droits de 20 € ;
- et d'utiliser le reste, le 1^{er} juillet 2016, pour souscrire à cette augmentation de capital.