



Centre Universitaire
MAYOTTE

Centre Universitaire de Formation et
de Recherche de Mayotte

Année Universitaire 2016.. / 2017..

Session 1 / 2

Diplôme : L3. AES

Code matière :

Intitulé matière : comptabilité

NOTE : 19,5 / 20

Excellent travail

L'étudiant inscrit très lisiblement ses nom(s) et prénom(s)
puis cache le volet à rabattre.

Il est interdit de signer à la fin de la composition
ou d'y mettre un signe quelconque pouvant
indiquer sa provenance.

Suite Dossier 1

10/10

	total	part du groupe = 75%	intéret minoritaire 25%
capital	740 000	550 000	185 000
Reserve	350 000	262 500	87 500
titres		812 500 850 000	272 500
differenc de consolidation		262 500	

0,5

Reserve consolidée = difference de consolidation +
Reserve de la soc ZORK
= 262 500 + 850 000 = 1 112 500

0,5

Intéret minoritaire = part capital propre + part
= 272 500 + 37 500
= 310 000

✓ ✓

Résultat consolidé

	total	part du groupe 75%	inter mto 25%
Résultat ZORKO	350 000	350 000	
R. LERMOINE	112 500	112 500	37 500
Résultat consolidé		462 500	37 500

$\text{Résultat consolidé} = \text{part du groupe} + \text{résultat rés ZORK}$
 $= 112 500 + 350 000 = 462 500$

	Actif			passif		
	ZORKO	LEN	cum	ZORKO	LEN	cumul
Adj corporelle	225 000	50 000	275 000	2200 000	0	2300 000
Fin	225 000	1815 000	4065 000	350 000	262 500	1112 500
	350 000	0	350 000	350 000	112 500	462 500
				Interet minoritaire		310 000
stock	425 000	175 000	600 000	Dettes		
	470 000	225 000	695 000	600 000	650 000	1250 000
	460 000	55 000	515 000	125 000	475 000	1000 000
	50 000	40 000	90 000	200 000	125 000	325 000

Bilan Consolidé

Actif immo		Capitaux propres	
Immo incorporelle	275 000	capital	2300 000
Im corporelle	4065 000	Résultat consolidé	112 500
Im financier	350 000	Résultat consol	462 500
Actif circulant		inter minoritaire	310 000
stock	600 000	Dettes	
creance	695 000	dette financiee	1250 000
Aut ressource	515 000	FR	1000 000
disponibilité	90 000	Autr dettes	325 000
total			6760 000



Centre Universitaire de Formation et de Recherche de Mayotte

Année Universitaire 20.16. / 20.17.

Session 1 / 2

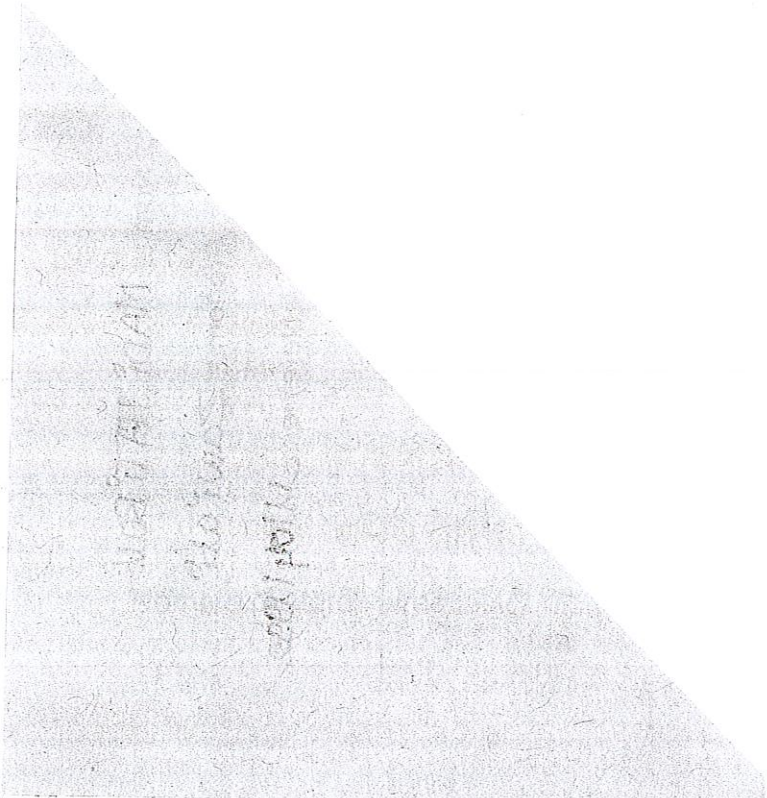
Diplôme : L3 AES

Code matière :

Intitulé matière : Comptabilité

NOTE : /

Il est interdit de signer à la fin de la composition ou d'y mettre un signe quelconque pouvant indiquer sa provenance.



L'étudiant inscrit très lisiblement ses nom(s) et prénom(s) puis cache le volet à rabattre.

Dossier 2

2182 512	mat transport banque	3.000	3.000
	11/12/2016		
213	immo	417 700	
44562	TVA/immo	81 869,2	
204	Fd immo		499 569,2
	12/12/2016		
2104	Fd immo	499 569,2	
512	banque		499 569,2
	13/12/2016		
681	dotat° amort	133	
28154	amort machine outil		133
	13/12/2016		
145	amort dérogatoire	55	
70725	Amort dérogatoire		55
	15/12/2016		
621	dotat° aux amort	3 200	
28155	amort outillage ind		3 200

12/12

350 000
+ 63 700
+ 4 000

HT: 417 700

TVA 19,6: 81 869,2

TTC: 499 569,2

13/12

HT: 14 000
Réduction 5%: - 700

exempt 2%: 280

13 020
+ 120
+ 146

HT: 13 286
TVA 19,6: 2 604,1

TTC: 15 890,1

avantage éco

$$2006: \frac{13\,286 \times 100}{10\,000} = 133$$

$$2007: \frac{13\,286 \times 1700}{10\,000} = 2\,259$$

année	dégressif		annuité	cumul	VNC	ligne crédit
	Base	tx				
2006	13 286	35%	4 685	4 685	13 992	1
2007	13 286	35%	4 873	9 558	9 049	

$$tx: 0,2 \times 1,75 = 35\%$$

$$annuité = \frac{13\,286}{5} \times 35\% \times \frac{1}{1,75} = 48$$

15/12

Cess° 3500
 19,6% 686
 TTC: 4186

15/12/2005 : $\frac{10,5}{12}$
 annote = $\frac{16000}{5} \times \frac{10,5}{12} = 2800$

23/12

18.000 TTC → 15.134 HT

0,25
 0,8

2185 404	mat transport FD immo	15.134	15.134
404	FD immo	15.134	
512	banque		15.134

2) Cession 11/02/2005 → $\frac{10,5}{12}$
 15/12/2006 → $\frac{11,5}{12}$
 2005: $\frac{16.000}{5} \times \frac{10,5}{12} = 2800$
 2006: $\frac{16.000}{5} \times \frac{11,5}{12} = 3067$
 annote 5867
 VNC = 16.000 - 5867 = 10133

15/12/2016

462,6	Cess° / av	4186	3500
775	produit cession elat cedé		686
24571	Cession TVA Collecte 15/12/2016		
28155	Débat annote outillage	3067	3067
675	V.C elat cedé 15/12/2016	10133	
28155	annote	5867	
2155	- outillage		16.000
	Partie du patrimoine		

3)

créance HT : Casar : $\frac{9747,4}{4,196} = 8150$
 (idem pour les autres)

Dépréciation 2006

x Casar : 80% du créance HT
 $= 0,8 \times 8150 = 6520$

x Netor : $0,2 \times 1560 = 312$

		31/12/2006		
4.6	client douteux		11613,16	
4.11	clients			11.613,16
654	31/12/2006			
445,51	parts irrécouvrables		5870	
476	TVA		1150,52	
	clients douteux			7020,52
681	31/12/2006			
491	dotato amoc		5297,5	
	provision par dép créances			5297,5
491	31/12/2006			
781	provis° par dép créance clients		2366,5	
	Repar. acc. amort.			2366,5
6844	31/12			
470	perda creance irréc. anterie		1500	
	clients			1500
471	31/12/2006			
512	compte d'attente		1500	
	banque			1500

Dossier 1

1) La société ZORKO détient 5550 actions de 100€ capital et de 740 000, 7400 actions de 100

$\frac{5550}{7400} \times 100 = 75\%$, la société ZORKO contrôle

exclusivement la société LERENVALE donc la

méthode de consolidation applicable est intégration globale.

2) Les intérêts minoritaires est la part du patrimoine de la société LERENVALE que ne détient pas la société ZORKO

intérêt minoritaire = $100 - 75 = 25\%$

Annexe A (à rendre avec la copie)

Modèle de tableau d'amortissement de la machine-outil

Plan d'amortissement comptable :		Plan d'amortissement fiscal :	
Coût d'acquisition :	14000	Coût d'acquisition :	14000
Valeur résiduelle :	0	Valeur résiduelle :	
Base amortissable :	13286	Base amortissable :	13286
Durée d'amortissement :	5 ans	Durée d'amortissement :	5 ans
Mode d'amortissement :	avantage économique	Mode d'amortissement :	dégressif

Années	Annuité comptable	Annuité fiscale dégressive	Amortissements dérogatoires	
			dotation	reprise
2006	133	78		55
2007	2392	4873	3281	

Modèle de tableau d'amortissement de l'outillage industriel

Coût d'acquisition : 16000					
Valeur résiduelle : 0					
Base amortissable : 16000					
Durée d'utilisation : 5 ans					
Mode d'amortissement : linéaire					

Années	Valeur d'origine	Base amortissable	Annuité de l'exercice	Annuités cumulées	VNC en fin d'exercice
2005	16000	16000	2800	2800	13200
2006	16000	16000	3200	6000	10000

Annexe B (à rendre avec la copie)

Modèle de tableau des créances au 31/12/2006

Nom	Créances TTC	Créances HT	Dépréciations 2005	Dépréciations 2006	Dépréciations		Créances Irrécouvrables HT
					Dotations	Reprises	
Cesar	9747,4	8150	1222,5	6520	5297,5		
Gaston	7020,52	5870	2054,5			2054,5	5870
Nestor	1865,76	1560	624	312		312	
Albert		1800					1500
TOTAL					5297,5	2366,5	

Arbes