

Durée de l'épreuve : 3 heures

Le sujet comporte : 10 pages y compris la liste des comptes

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

⇒ **Aucun matériel n'est autorisé.**

- En conséquence, tout usage d'une calculatrice est INTERDIT et constituerait une fraude (le sujet est adapté à cette interdiction).

⇒ **Aucun document n'est autorisé.**

- En conséquence, le plan comptable général est INTERDIT.
- Plan comptable à utiliser : voir liste des comptes à 3 chiffres ci-jointe.

Dossier 1 – Gestion des immobilisations

5 points

Dossier 2 – Affectation du résultat

5,5 points

Dossier 3 – Passifs externes, provisions et événements postérieurs à la clôture

3 points

Dossier 4 – Changements comptables

3 points

Dossier 5 – Comptabilité d'une association

3,5 points

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.

SUJET

La SA PIZZA FOR EVER est une importante société exploitant plusieurs pizzerias situées dans les beaux quartiers de Paris.

L'exercice comptable de la société coïncide avec l'année civile.

Expert-comptable stagiaire, vous êtes en charge du dossier de la SA PIZZA FOR EVER ainsi que de celui de l'association « *Les Amis de la Pizza* » dont la SA PIZZA FOR EVER est adhérente et bienfaitrice.

DOSSIER 1 – GESTION DES IMMOBILISATIONS (5 points)

La SA PIZZA FOR EVER a fait l'acquisition au cours de l'année 2019 d'un four à pizza rotatif en pierre permettant des économies d'énergie dans une perspective de développement durable ainsi qu'un rendement économique optimale du fait de la possibilité de faire cuire 9 pizzas en même temps.

Travail à faire :

À l'aide de l'*annexe 1* :

1. Rappeler la définition d'un actif. (1 point)
2. Définir et évaluer la valeur d'entrée de cet actif. (1 point)
3. Comptabiliser l'acquisition du four à pizza rotatif. (1 point)
4. Sachant que les dotations fiscales de 2019, 2020 et 2021 sont respectivement de 8 750 €, 14 438 € et 9 384 €, justifier les dotations fiscales 2019 et 2020 et présenter le tableau d'amortissement de ce matériel en respectant la présentation suivante : les montants pourront être arrondis. (1 point)

Four à pizza rotatif					
Amortissement fiscal		Amortissement économique		Amort. dérogatoires	
Base amortissable	Dotation	Base amortissable	Dotation	Dotation	Reprise

5. Comptabiliser les écritures relatives à ce matériel aux 31/12/2019 et 31/12/2022.

DOSSIER 2 – AFFECTATION DU RÉSULTAT (5,5 points)

La SA PIZZA FOR EVER envisage d'affecter le bénéfice réalisé en 2019.

Travail à faire :

À l'aide de l'*annexe 2* :

1. Expliquer la raison pour laquelle la constitution d'une réserve légale est obligatoire et rappeler son mode de calcul. (0,75 point)
2. Rappeler la définition du bénéfice distribuable. (0,5 point)
3. Établir le projet de répartition du bénéfice de 2019 qui sera soumis à l'assemblée générale ordinaire des actionnaires. (2,5 points)
4. Enregistrer dans le journal de la société l'écriture correspondant au projet de répartition décidé par l'assemblée générale des actionnaires, ainsi que le paiement des dividendes. (0,5 point)

DOSSIER 3 – PASSIFS EXTERNES, PROVISIONS ET ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE (3 points)

Au titre de la clôture des comptes de l'exercice 2019, les dirigeants vous consultent sur les événements dont les informations figurent en annexe 3.

Travail à faire :

- 1. Rappeler la définition d'un passif. (0,5 point)**
- 2. Citer les différents types de passifs externes. (0,5 point)**
- 3. Rappeler ce qu'on appelle « événements postérieurs à la clôture de l'exercice ». (0,5 point)**
- 4. Indiquer et justifier de quelle façon les événements décrits dans l'annexe 3 devront être traités dans les comptes annuels de l'exercice 2019. (1,5 point)**

DOSSIER 4 – CHANGEMENTS COMPTABLES (3 points)

- 1. Citer les différents types de changements comptables. (0,75 point)**
- 2. A quel principe déroge le changement de méthode comptable ? Quel est l'objectif visé ? (1 point)**
- 3. La SA PIZZA FOR EVER mentionnait ses engagements de retraite dans l'annexe. Compte tenu de l'évolution de ses effectifs, elle décide pour l'année 2020 de comptabiliser cette information sous la forme d'une provision totale. Indiquer la nature du changement comptable. Faut-il justifier ce changement comptable ? (1,25 point)**

DOSSIER 5 - COMPTABILITÉ D'UNE ASSOCIATION (3,5 points)

L'association « *Les Amis de la Pizza* », créée dans le cadre de la loi de 1901, a notamment un objectif de réinsertion professionnelle destiné à un public de personnes ayant la « *reconnaissance de la qualité de travailleur handicapé* ».

Outre diverses animations auprès des pizzerias partenaires et adhérentes, elle propose donc à ces personnes des formations qualifiantes en vue d'un retour à l'emploi auprès des professionnels de la Pizza. Cette association possède déjà un local où se trouve le siège.

Au cours de l'exercice 2019, elle a reçu du fait de son utilité sociale une subvention publique d'un montant de 170 000 € pour l'équipement nécessaire à l'organisation de ces formations aux métiers de la Pizza.

Son exercice comptable correspond à l'année civile.

Travail à faire :

À l'aide des *annexes 4 et 5* :

1. L'association « *Les Amis de la Pizza* » doit-elle nommer un commissaire aux comptes ? Pourquoi ? (0,5 point)
2. Rappeler quelles sont les caractéristiques des apports sans droit de reprise et des apports avec droit de reprise. (1 point)
3. Enregistrer dans le journal de l'association les écritures concernant les opérations effectuées au cours de l'exercice 2019 à l'exclusion des écritures d'inventaire. (1 point)
4. Indiquer quel serait l'impact de l'enregistrement du bénévolat sur chacun des documents de synthèse. (1 point)

ANNEXE 1 – ACQUISITION D'UN FOUR A PIZZA ROTATIF EN PIERRE

Acquisition le 1^{er} juillet 2019 (date de livraison) pour une valeur de 37 000 € HT.

Le transport de 2 600 € HT a été assuré par le fournisseur.

La mise en service a été réalisé le même jour par le personnel technique de la SA PIZZA FOR EVER. Ces frais s'élèvent à 400 €.

L'habillage en maçonnerie pour intégrer ce four dans la salle de pizzeria a été réalisé par un artisan pour un montant de 10 000 € HT.

Le four est amortissable sur 5 ans en linéaire.

Ce bien ouvre droit à l'amortissement dégressif (coefficient de 1.75).

La société souhaite disposer des avantages fiscaux pour récupérer plus vite son investissement.

ANNEXE 2 – RÉPARTITION DU BÉNÉFICE DE LA SA PIZZA FOR EVER

Extrait des capitaux propres au 31 décembre 2019 (avant répartition) :

Capital : 400 000 € (dont versé : 325 000 €)

Réserve légale : 30 000 €

Réserves facultatives : 35 000 €

Report à nouveau (solde créditeur) : 4 000 €

Résultat de l'exercice : 170 000 €

Informations sur le capital de la SA PIZZA FOR EVER :

Le capital de la société est composé de 20 000 actions de valeur nominale 20 €, dont :

- 15 000 actions ordinaires, émises à la constitution et intégralement libérées ;
- 5 000 actions ordinaires, émises lors d'une augmentation de capital réalisée en 2019, dont le premier quart de la valeur nominale a été libéré le 1^{er} juillet 2019.
Depuis cette date, aucune autre fraction n'a été appelée.

Informations sur la répartition du bénéfice de l'exercice 2019 :

- Le projet de répartition des bénéfices est approuvé par l'assemblée générale ordinaire des actionnaires le 15 avril 2020.

Elle prévoit :

- qu'un premier dividende de 5 % sera attribué, conformément aux statuts, aux actions ordinaires ;
- qu'après attribution du premier dividende, la réserve facultative sera dotée d'un montant de 35 000 €, le solde étant attribué sous forme de superdividende.

Le superdividende unitaire sera arrondi à l'euro inférieur, le reliquat étant reporté à nouveau.

- Le paiement des dividendes aux actionnaires a lieu le 1^{er} septembre 2020.

ANNEXE 3

RENSEIGNEMENTS SUR LES ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE DES COMPTES

1. Un salarié de la SA PIZZA FOR EVER a été licencié début novembre 2019 pour faute lourde. Il lui est reproché d'avoir travaillé à plusieurs reprises en état d'ébriété.

Début février 2020, le salarié a intenté un procès devant le conseil des prud'hommes pour licenciement abusif et réclame des dommages et intérêts pour réparer son préjudice professionnel, matériel et moral de 20 000 €.

Les avocats de la société pensent que le salarié a de grandes chances d'obtenir gain de cause en raison de l'absence de rappels à l'ordre antérieurs.

Ils estiment toutefois que le montant des dommages et intérêts réclamé est exagéré et ne devrait pas dépasser 10 000 €.

2. Un incendie est survenu courant janvier 2020 mais a été limité à une partie des installations de la SA PIZZA FOR EVER.

La perte occasionnée en partie compensée par les indemnités d'assurance ne met pas en péril la pérennité de la société.

ANNEXE 4 – OPÉRATIONS EFFÉCTUÉES PAR L'ASSOCIATION « LES AMIS DE LA PIZZA »

- 1 – La SARL PIZZA FOR EVER effectue deux apports à l'association le 1^{er} janvier 2019 :

1.1 – Le premier apport sans droit de reprise consiste en la fourniture de mobilier pour le siège de l'association, d'une valeur de 10 000 € et amortissable en linéaire sur 5 ans.

1.2 – Le deuxième apport avec droit de reprise concerne la mise à disposition de l'association d'un local destiné à être utilisé comme salle de formation pour une valeur de 100 000 € et amortissable en linéaire sur 20 ans. À la fin de la mise à disposition, l'utilisation du local ne sera pas renouvelée par l'association.

2 – Le 1^{er} février 2019, l'association a encaissé les cotisations annuelles de ses membres pour un montant de 40 000 €.

3 – Le 31 décembre 2019, l'association a relevé le nombre d'heures effectuées en 2019 par le personnel bénévole pour l'encadrement des formations et autres animations. Il a été évalué à 48 000 €.

ANNEXE 5 – EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE DES ASSOCIATIONS

10. Fonds associatifs et réserves

102 Fonds associatifs sans droit de reprise

1021 Valeur du patrimoine intégré

1022 Fonds statutaires (à éclater en fonction des statuts)

1024 Apports sans droit de reprise

1025 Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés

1026 Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables.

103 Fonds associatifs avec droit de reprise

1034 Apports avec droit de reprise

1035 Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition

1036 Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables.

106 Réserves

1062 Réserves indisponibles

1063 Réserves statutaires ou contractuelles

1064 Réserves réglementées

1068 Autres réserves (dont réserves pour projet associatif)

[.....]

Classe 2 – Comptes d'immobilisations

[.....]

21. Immobilisations corporelles

213 – Constructions

2131 - Bâtiments

[.....]

218 – Autres immobilisations corporelles

[.....]

2184 – Mobilier

[.....]

22 – Immobilisations mises en concession.

228 – Immobilisations grevées de droits

229 – Droits des propriétaires

[.....]

Classe 7 – Comptes de produits

756 - Cotisations

758 – Produits divers de gestion courante

Classe 8 : Comptes spéciaux

86 – Emplois des contributions volontaires en nature

860 – Secours en nature (alimentaires, vestimentaires)

861 – Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels)

862 – Prestations

864 – Personnel bénévole


87 – Contributions volontaires en nature

870 – Bénévolat

871 – Prestations en nature

875 – Dons en nature

le cnam
intec



le cnam
intec

LISTE DES COMPTES A 3 CHIFFRES

101 Capital
 104 Primes liées au capital social
 105 Ecart de réévaluation
 106 Réserves
 107 Ecart d'équivalence
 108 Compte de l'exploitant
 109 Actionnaires : Capital souscrit – non appelé
 110 Report à nouveau (solde créditeur)
 119 Report à nouveau (solde débiteur)
 120 Résultat de l'exercice (bénéfice)
 129 Résultat de l'exercice (perte)
 131 Subventions d'équipement
 138 Autres subventions d'investissement
 139 Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat
 142 Provisions réglementées relatives aux immobilisations
 143 Provisions réglementées relatives aux stocks
144 Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif
 145 Amortissements dérogatoires
 146 Provision spéciale de réévaluation
 147 Plus-values réinvesties
 148 Autres provisions réglementées
 151 Provisions pour risques
 153 Provisions pour pensions et obligations similaires
 155 Provisions pour impôts
 156 Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprises concessionnaires)
 157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices
 158 Autres provisions pour charges
 161 Emprunts obligataires convertibles
 163 Autres emprunts obligataires
 164 Emprunts auprès des établissements de crédit
 165 Dépôts et cautionnements reçus
 166 Participation des salariés aux résultats
 167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières
 168 Autres emprunts et dettes assimilées
 169 Primes de remboursement des obligations
 171 Dettes rattachées à des participations (groupe)
 174 Dettes rattachées à des participations (hors groupe)
 178 Dettes rattachées à des sociétés en participation
 181 Comptes de liaison des établissements
 186 Biens et prestations de services échangés entre établissements (charges)
 187 Biens et prestations de services échangés entre établissements (produits)
 188 Comptes de liaison des sociétés en participation

 201 Frais d'établissement
 203 Frais de recherche et de développement
 205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
 206 Droit au bail

207 Fonds commercial
 208 Autres immobilisations incorporelles
 211 Terrains
 212 Agencements et aménagements de terrains
 213 Constructions
 214 Constructions sur sol d'autrui
 215 Installations techniques, matériel et outillage industriels
 218 Autres immobilisations corporelles
 220 Immobilisations mises en concession
 231 Immobilisations corporelles en cours
 232 Immobilisations incorporelles en cours
 237 Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles
 238 Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles
 250 Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées
 261 Titres de participation
 266 Autres formes de participations
 267 Créances rattachées à des participations
 268 Créances rattachées à des sociétés en participation
 269 Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés
 271 Titres immobilisés autres que TIAP (droit de propriété)
 272 Titres immobilisés (droit de créance)
 273 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)
 274 Prêts
 275 Dépôts et cautionnements versés
 276 Autres créances immobilisées
 277 Actions propres ou parts propres
 279 Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés
 280 Amortissements des immobilisations incorporelles
 281 Amortissements des immobilisations corporelles
 282 Amortissements des immobilisations mises en concession
 290 Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles
 291 Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles
 292 Provisions pour dépréciation des immobilisations mises en concession
 293 Provisions pour dépréciation des immobilisations en cours
 296 Provisions pour dépréciation des participations et créances rattachées à des participations
 297 Provisions pour dépréciation des autres immobilisations financières

 311 Matière (ou groupe) A
 312 Matière (ou groupe) B
 317 Fournitures A, B, C, ...
 321 Matières consommables
 322 Fournitures consommables
 326 Emballages
 331 Produits en cours
 335 Travaux en cours
 341 Etudes en cours

345 Prestations de services en cours
 351 Produits intermédiaires
 355 Produits finis
 358 Produits résiduels (ou matières de récupération)
 371 Marchandise (ou groupe) A
 372 Marchandise (ou groupe) B
 380 Stocks en dépôt ou en consignation
 391 Provisions pour dépréciation des matières premières
 392 Provisions pour dépréciation des autres approvisionnements
 393 Provisions pour dépréciation des en-cours de production de biens
 394 Provisions pour dépréciation des en-cours de production de services
 395 Provisions pour dépréciation des stocks de produits
 397 Provisions pour dépréciation des stocks de marchandises

 401 Fournisseurs
 403 Fournisseurs – Effets à payer
 404 Fournisseurs d'immobilisations
 405 Fournisseurs d'immobilisations – Effets à payer
 408 Fournisseurs – Factures non parvenues
 409 Fournisseurs débiteurs
 411 Clients
 413 Clients – Effets à recevoir
 416 Clients douteux ou litigieux
 418 Clients – Produits non encore facturés
 419 Clients créditeurs
 421 Personnel – Rémunérations dues
 422 Comités d'entreprise, d'établissement, ...
 424 Participation des salariés aux résultats
 425 Personnel – Avances et acomptes
 426 Personnel – Dépôts
 427 Personnel – Oppositions
 428 Personnel – Charges à payer et produits à recevoir
 431 Sécurité sociale
 437 Autres organismes sociaux
 438 Organismes sociaux – Charges à payer et produits à recevoir
 441 Etat – Subventions à recevoir
 442 Etat – Impôts et taxes recouvrables sur des tiers
 443 Opérations particulières avec l'Etat, les collectivités publiques, les organismes internationaux
 444 Etat – Impôt sur les bénéfices
 445 Etat – Taxes sur le chiffre d'affaires
 446 Obligations cautionnées
 447 Autres impôts, taxes et versements assimilés
 448 Etat – Charges à payer et produits à recevoir
 451 Groupe
 455 Associés – Comptes courants
 456 Associés – Opérations sur le capital
 457 Associés – Dividendes à payer
 458 Associés – Opérations faites en commun et en GIE
 462 Créances sur cessions d'immobilisations
 464 Dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement

465 Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement
 467 Autres comptes débiteurs ou créditeurs
 468 Divers – Charges à payer et produits à recevoir
 471 à 475 Comptes d'attente
 476 Différences de conversion – ACTIF
 477 Différences de conversion – PASSIF
 478 Autres comptes transitoires
 481 Charges à répartir sur plusieurs exercices
 486 Charges constatées d'avance
 487 Produits constatés d'avance
 488 Comptes de répartition périodique des charges et des produits
 491 Provisions pour dépréciation des comptes de clients
 495 Provisions pour dépréciation des comptes du groupe et des associés
 496 Provision pour dépréciation des comptes de débiteurs divers

501 Parts dans des entreprises liées
 502 Actions propres
 503 Actions
 504 Autres titres conférant un droit de propriété
 505 Obligations et bons émis par la société et rachetés par elle
 506 Obligations
 507 Bons du Trésor et bons de caisse à court terme
 508 Autres valeurs mobilières et créances assimilées
 509 Versements restant à effectuer sur valeurs mobilières de placement non libérées
 511 Valeurs à l'encaissement
 512 Banques
 514 Chèques postaux
 515 «Caisses» du Trésor et des établissements publics
 516 Sociétés de bourse
 517 Autres organismes financiers
 518 Intérêts courus
 519 Concours bancaires courants
 520 Instruments de trésorerie
 531 Caisse siège social
 532 Caisse succursale (ou usine) A
 533 Caisse succursale (ou usine) B
 540 Régies d'avance et accreditifs
 580 Virements internes
 590 Provisions pour dépréciation des valeurs mobilières de placement

601 Achats stockés – Matières premières (et fournitures)
 602 Achats stockés – Autres approvisionnements
 603 Variation des stocks (approvisionnements et marchandises)
 604 Achats d'études et prestations de services
 605 Achats de matériel, équipements et travaux
 606 Achats non stockés de matières et fournitures
 607 Achats de marchandises
 609 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats
 611 Sous-traitance générale

612 Redevances de crédit-bail
 613 Locations
 614 Charges locatives et de co-propriété
 615 Entretien et réparations
 616 Primes d'assurance
 617 Etudes et recherches
 618 Divers
 619 Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs
 621 Personnel extérieur à l'entreprise
 622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
 623 Publicité, publications, relations publiques
 624 Transports de biens et transports collectifs du personnel
 625 Déplacements, missions et réceptions
 626 Frais postaux et de télécommunications
 627 Services bancaires et assimilés
 628 Divers
 629 Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs
 631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)
 633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)
 635 Autres impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts)
 637 Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)
 641 Rémunérations du personnel
 644 Rémunération du travail de l'exploitant
 645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance
 646 Cotisations sociales personnelles de l'exploitant
 647 Autres charges sociales
 648 Autres charges de personnel
 651 Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
 653 Jetons de présence
 654 Pertes sur créances irrécouvrables
 655 Quote-part de résultat sur opérations faites en commun
 656 Pertes de change sur créances et dettes commerciales
 658 Charges diverses de gestion courante
 661 Charges d'intérêt
 664 Pertes sur créances liées à des participations
 665 Escomptes accordés
 666 Pertes de change
 667 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement
 668 Autres charges financières
 671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion
 675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés
 678 Autres charges exceptionnelles
 681 Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges d'exploitation
 686 Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges financières
 687 Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges exceptionnelles
 691 Participation des salariés aux résultats

695 Impôts sur les bénéfices
 696 Suppléments d'impôt sur les sociétés liés aux distributions
 697 Imposition forfaitaire annuelle des sociétés
 698 Intégration fiscale
 699 Produits – Report en arrière des déficits

701 Ventes de produits finis
 702 Ventes de produits intermédiaires
 703 Ventes de produits résiduels
 704 Travaux
 705 Etudes
 706 Prestations de services
 707 Ventes de marchandises
 708 Produits des activités annexes
 709 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
 713 Variation des stocks (en-cours de production, produits)
 721 Immobilisations incorporelles
 722 Immobilisations corporelles
 740 Subventions d'exploitation
 751 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
 752 Revenus des immeubles non affectés aux activités professionnelles
 753 Jetons de présence et rémunérations d'administrateurs, gérants, ...
 754 Ristournes perçues des coopératives
 755 Quote-part de résultat sur opérations faites en commun
 756 Gains de change sur créances et dettes commerciales
 758 Produits divers de gestion courante
 761 Produits de participations
 762 Produits des autres immobilisations financières
 763 Revenus des autres créances
 764 Revenus des valeurs mobilières de placement
 765 Escomptes obtenus
 766 Gains de change
 767 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement
 768 Autres produits financiers
 771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion
 775 Produits des cessions d'éléments d'actif
 777 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice
 778 Autres produits exceptionnels
 781 Reprises sur amortissements et provisions (à inscrire dans les produits d'exploitation)
 786 Reprises sur provisions pour risques (à inscrire dans les produits financiers)
 787 Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)
 791 Transferts de charges d'exploitation
 796 Transferts de charges financières
 797 Transferts de charges exceptionnelles