

DCG 9

Sujet type d'examen 1

BASE DOCUMENTAIRE

Document 1 – Informations relatives au fonds commercial

Document 2 – Bilan simplifié après inventaire de la société Saint-Jacques au 31/12/2019

Document 3 – Informations relatives à l'évolution des éléments figurant dans le bilan de 2019

Document 4 – Informations relatives à l'activité prévisionnelle de 2020

Document 5 – Informations relatives à l'investissement de 2020

Document 6 – Bilans relatifs au financement de l'investissement de 2020

Document 1 – Informations relatives au fonds commercial

PCG article 212-3 :

« [...]

2. Sont comptabilisés dans le poste fonds commercial les éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

3. Les dépenses engagées pour créer en interne des fonds commerciaux, des marques, des titres de journaux et de magazines, des listes de clients et autres éléments similaires en substance, ne peuvent pas être distinguées du coût de développement de l'activité dans son ensemble. Par conséquent, ces éléments ne sont pas comptabilisés en tant qu'immobilisations incorporelles. Il en est de même pour les coûts engagés ultérieurement relatifs à ces dépenses internes. »

Fonds commercial – Note de présentation du règlement ANC n° 2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le plan comptable général

« Le fonds commercial, notion juridique spécifique en droit comptable français, constitue la partie "pivot" du fonds de commerce, notion consacrée par le droit commercial français. Il est composé principalement de la clientèle, de l'achalandage, de l'enseigne, du nom commercial et, plus largement, des parts de marché.

Le fonds commercial peut être :

- associé ou non, à l'occasion de transactions juridiques portant sur le fonds de commerce, à des éléments qui peuvent y être rattachés (tels le matériel commercial, le matériel, les stocks, les brevets, les marques, les licences, le droit au bail) bien qu'ils aient une existence juridique distincte et soient généralement comptabilisés dans des postes spécifiques ;
- cédé, loué ou nanti en tant que fonds de commerce, avec ou sans les autres éléments qui peuvent y être rattachés. »

Avis CNC n° 2009-13 du 1^{er} octobre 2009 relatif au traitement comptable des obligations imposées par le règlement européen n° 1907/2006

« [...]

a) Lorsque le droit est acquis, l'acquisition auprès d'un tiers entraîne la comptabilisation d'un droit d'exploitation dans une subdivision du compte 205 "Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels et valeurs similaires". »

Document 2 – Bilan simplifié après inventaire de la société Saint-Jacques au 31/12/2019

ACTIFS	Montants bruts	Amortissements & dépréciations	Montants nets 2019	Montants nets 2018	PASSIFS	Montants 2019	Montants 2018
IMMOBILISATIONS :					CAPITAUX PROPRES :		
• Incorporelles	300 000		300 000	200 000	• Capital (15 000 actions)	300 000	300 000
• Corporelles					• Réserves	150 000	150 000
- Bâtiments	200 000	(a) 100 000	100 000	110 000	• Report à nouveau	-80 000	-54 000
- Machines	40 000	(a) 32 000	8 000	16 000	• Résultat	4 000	-26 000
• Financières (titres financiers)	3 000		3 000	5 000			
					PROVISIONS :	2 000	22 000
ACTIFS CIRCULANTS :					DETTES :		
• Stocks matières premières	45 000		45 000	45 000	• Dettes financières	300 000	400 000
• Stocks produits finis	80 000		80 000	180 000	• Dettes fournisseurs	120 000	100 000
• Créances clients	216 000	16 000	200 000	180 000	• Dettes diverses (fiscales et sociales) (b)	27 000	64 000
• Créances diverses	40 000		40 000	65 000			
• Valeurs mobilières de placement (VMP)	25 000		25 000	67 000			
• Disponibilités	22 000		22 000	88 000			
TOTAL ACTIFS	971 000	148 000	823 000	956 000	TOTAL PASSIFS	823 000	956 000

(a) : amortissements ; (b) : dettes sociales : 20 000 €, dettes fiscales : 7 000 €

Document 3 – Informations relatives à l'évolution des éléments figurant dans le bilan de 2019

- **Sur les éléments de l'actif :**
 - 80 % des créances clients brutes du bilan de 2019 sont encaissées.
 - 100 % des créances diverses brutes du bilan de 2019 sont encaissées.
- **Éléments du passif :**
 - Le résultat de 2019 est transféré au crédit du compte de Report à nouveau (débitéur).
 - 90 % des dettes d'exploitation du bilan de 2019 sont décaissées.
 - 100 % des dettes fiscales et sociales du bilan de 2019 sont décaissées.

Document 4 – Informations relatives à l'activité prévisionnelle de 2020

- **Opérations d'exploitation**
 - Ventes de produits finis : 1 000 000 €, dont 70 % seraient encaissés.
 - Acquisition de matières premières et autres fournitures : 300 000 € HT, payés au comptant à 80 %.
 - Charges de personnel et charges sociales : 603 500 € qui ont été décaissés, exception faite de 50 000 € de charges sociales de décembre N + 1 payables en janvier N + 2, et constituant des dettes sociales pour N + 1.
 - Les amortissements augmenteront de 10 000 € pour les constructions et de 8 000 € pour les machines.

Par ailleurs, la valeur des stocks restera stable.

- **Opérations financières**
 - Revenus des titres financiers immobilisés : 1 500 € encaissés.
 - Intérêts de la dette : 20 000 € ; le capital emprunté ne fait l'objet d'aucun remboursement pour le moment.

Document 5 – Informations relatives à l'investissement de 2020

L'investissement serait réalisé au tout début de l'année 2020 et permettrait des ventes supplémentaires de coiffes à hauteur de 300 000 €.

Cette production suppose d'engager les coûts supplémentaires suivants :

- Achats de matières, d'énergie, etc. : 130 000 €
- Charges de personnel : 70 000 €
- Amortissements de la chaîne : 50 000 €

Première modalité de financement de l'investissement : emprunt

- L'entreprise acquiert début 2020 la chaîne de production réglée au comptant.
- Pour financer cet investissement, l'entreprise procède à un emprunt bancaire à hauteur de 100 000 €, accordé moyennant un taux d'intérêt de 4 %.
- Les 200 000 € restants seraient financés par l'émission de 10 000 nouvelles actions à 20 € l'unité.

Deuxième modalité d'investissement et de financement : leasing

- L'entreprise loue la chaîne de production moyennant une redevance (loyer, considéré comme une charge d'exploitation) annuelle de 53 000 €, payable en début de chaque année. Elle pourra, sur option, acquérir ladite chaîne au bout six années d'utilisation au prix de 30 000 €.

Troisième modalité d'investissement et de financement : externalisation

- L'entreprise fait réaliser la production par un autre fabricant, localisé en Tunisie.

- Dans ce cas, l'activité serait considérée comme commerciale : l'entreprise achète des marchandises (« coiffes ») pour les revendre en l'état (vente de marchandises sans modification).
- L'entreprise achèterait pour 110 000 € de « coiffes » livrables dès la fin 2019, qu'elle revendrait pendant l'exercice 2020 pour 300 000 € à ses clients. Ses fournisseurs lui accordent un délai de paiement de trois mois.

Document 6 – Bilans relatifs au financement de l'investissement de 2020

Extrait du bilan début 2020 sans l'investissement

Immobilisations corporelles : 100 000 €	Capital : 300 000 €
	Dettes financières : 300 000 €
Disponibilités : 22 000 €	Dettes fournisseurs et comptes rattachés : 120 000 €

Extrait du bilan A début 2020 avec l'investissement

Immobilisations corporelles : 100 000 €	Capital : 300 000 €
	Dettes financières : 331 000 €
Disponibilités : 0 €	Dettes fournisseurs et comptes rattachés : 120 000 €

Extrait du bilan B début 2020 avec l'investissement

Immobilisations corporelles : 100 000 €	Capital : 300 000 €
Stocks marchandises : 110 000 €	Dettes financières : 300 000 €
Disponibilités : 22 000 €	Dettes fournisseurs et comptes rattachés : 230 000 €

Extrait du bilan C début 2020 avec l'investissement

Immobilisations corporelles : 400 000 €	Capital : 400 000 €
	Dettes financières : 400 000 €
Disponibilités : 22 000 €	Dettes fournisseurs et comptes rattachés : 120 000 €

ANNEXE 1 – Soldes de la balance 2019 (à compléter)

N° compte	Libellé	Solde débiteur	Solde créditeur
101	Capital social		
1061	Réserve légale		
119	Report à nouveau (solde débiteur)		
120	Résultat de l'exercice (bénéfice)		
15.	Provisions		
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		
205	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, droits et valeurs similaires		
213	Constructions		
215	Installations techniques, matériels et outillage industriels		
273	Titres immobilisés de l'activité en portefeuille		
2813	Amortissements Constructions		
2815	Amortissements Installations techniques, matériels et outillage industriels		
31.	Stocks matières premières		
355	Stocks de produits finis		
401	Dettes fournisseurs		
411	Créances clients		
43.	Sécurité sociale		
44.	Etat et autres collectivités publiques		
467	Autres comptes débiteurs ou créditeurs		
491	Dépréciations comptes de clients		
50.	Valeurs mobilières de placement		
512	Banques		
TOTAL			