**DCG session 2012 UE10 Comptabilité approfondie Corrigé indicatif**

**DOSSIER 1 – RÉPARTITION DE BÉNÉFICES**

1. **Expliquer la raison pour laquelle la constitution d’une réserve légale est obligatoire et rappeler son mode de calcul.**

La dotation à la réserve légale est **imposée par la loi** (art L. 232-10 du Code de commerce) pour garantir les tiers créanciers des SARL et des sociétés par actions dans laquelle la responsabilité des associés est limitée aux apports. Elle consiste à **prélever un vingtième (5%) du bénéfice de l’exercice,** diminué le cas échéant, des pertes antérieures. Ce prélèvement cesse d’être obligatoire **lorsque la réserve légale atteint 10 % du capital social.**

1. **Rappeler la définition du bénéfice distribuable.**

Le bénéfice distribuable est constitué par le **bénéfice de l’exercice, diminué des pertes antérieures, ainsi que des sommes à porter en réserve en application de la loi ou des statuts, et augmenté du report bénéficiaire** ([C. com](http://C.com) art L. 232-11).

1. **Indiquer quelles sont les conditions que doit respecter la société pour distribuer des acomptes sur dividendes.**

Il est nécessaire ([C. com](http://C.com) art L. 232-12) :

* qu’un **bilan établi au cours ou à la fin de l’exercice** et **certifié par un commissaire aux comptes** fasse apparaître que la société a réalisé un bénéfice depuis la clôture de l’exercice précédent après constitution des amortissements, dépréciations et provisions, déduction faite, s’il y a lieu des pertes antérieures ainsi que des sommes à porter en réserve en application de la loi ou des statuts et compte tenu du report bénéficiaire ;
* que les **acomptes à verser avant l’approbation des comptes** de l’exercice **n’excèdent pas le montant du bénéfice distribuable.**
1. **Enregistrer au journal de la société les opérations relatives à l’acompte sur dividendes, en distinguant chaque catégorie d’action.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **02 février 2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 1209 | Résultat de l’exercice -Acomptes sur dividendes | 19 000,00 |  |
| 4571 |  Actions de préférence, dividendes à payer |  | 12 000,00 |
|  | (6 000 x 2 €) |  |  |
| 4572 | Actions ordinaires anciennes, dividendes à payer |  | 5 000,00 |
|  | (5 000 x 1 €) |  |  |
| 4573 | Actions ordinaires nouvelles, dividendes à payer |  | 2 000,00 |
|  | (4 000 x 0,50 €)**Décision de mise en paiement** |  |  |

Accepter le regroupement des acomptes sur actions ordinaires dans un seul compte (par exemple 4572 – Actions ordinaires - Dividendes à payer), pour un montant de 7 000 €.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **15 février 2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 4571 | Actions de préférence, dividendes à payer | 12 000,00 |  |
| 4572 | Actions ordinaires anciennes, dividendes à payer | 5 000,00 |  |
| 4573 | Actions ordinaires nouvelles, dividendes à payer | 2 000,00 |  |
| 512 | Banque**Paiement de l’acompte** |  | 19 000,00 |

1. **Établir le projet de répartition du bénéfice de 2010 qui sera soumis à l’assemblée générale ordinaire des actionnaires et déterminer le montant des dividendes par catégorie d’action.**

Tableau de répartition du bénéfice de 2010 :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Éléments** | **Détail des calculs** | **Montants** |
| Résultat net de l’exercice |  | 120 000,00 |
| Dotation à la réserve légale | 120 000 x 5 % = 6 000, mais plafond dépassé, donc ladotation est limitée à :(600 000 /10) – 55 000 = 5 000 | - 5 000,00 |
| Report à nouveau (solde créditeur) |  | + 2 000,00 |
| **Bénéfice distribuable** |  | 117 000,00 |
| Intérêts statutaires : | 6 000 x 40 € x 10 % = 24 0005 000 x 40 € x 5 % = 10 0004 000 x 40 € x 1/4 x 5 % x 6/12 = 1000 | - 35 000,00 |
| Actions de préférenceActions ordinaires anciennesActions ordinaires nouvelles**Total** |
| Réserve facultative |  | - 46 000,00 |
| Solde |  | 36 000,00 |
| Superdividende | Superdividende théorique : 36 000 / 15 000 = 2,4 €arrondis à 2 €, donc 15 000 x 2 € | - 30 000,00 |
| **Report à nouveau** |  | **6 000,00** |

Montant des dividendes par catégorie d’action :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Catégories d’actions** | **Intérêt statutaire** |  | **Superdividende** |  | **Dividendes** |
| Actions de préférence | 24 |  000 € | 6 | 000 x 2 € = 12 000 € |  | 36 | 000 € |
| Actions ordinaires anciennes | 10 |  000 € | 5 | 000 x 2 € = 10 000 € |  | 20 | 000 € |
| Actions ordinaires nouvelles | 1 |  000 € | 4 | 000 x 2 € = 8 000 € |  | 9 | 000 € |
|  |  |  | Total | **65** | **000 €** |

1. **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.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **18 mai 2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 120 | Résultat de l’exercice | 120 000,00 |  |
| 110 | Report à nouveau (solde créditeur) | 2 000,00 |  |
| 1061 | Réserve légale |  | 5 000,00 |
| 1068 | Autres réserves |  | 46 000,00 |
| 110 | Report à nouveau |  | 6 000,00 |
| 1209 | Résultat de l’exercice-Acomptes sur dividendes |  | 19 000,00 |
| 4571 | Actions de préférence, dividendes à payer |  | 24 000,00 |
|  | (36 000 – 12 000) |  |  |
| 4572 | Actions ordinaires anciennes, dividendes à payer |  | 15 000,00 |
|  | (20 000 – 5 000) |  |  |
| 4573 | Actions ordinaires nouvelles, dividendes à payer |  | 7 000,00 |
|  | (9 000 – 2 000)**Selon décision de l’AGO** |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **01 juillet 2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 4571 | Actions de préférence, dividendes à payer | 24 000,00 |  |
| 4572 | Actions ordinaires anciennes, dividendes à payer | 15 000,00 |  |
| 4573 | Actions ordinaires nouvelles, dividendes à payer | 7 000,00 |  |
| 512 | Banque**Paiement du solde des dividendes** |  | 46 000,00 |

**DOSSIER 2 – CRÉDIT BAIL MOBILIER ET PRINCIPES COMPTABLES**

1. **Définir la notion de charge énoncée par le Plan comptable général.**

Deux définitions sont envisageables.

* 1ère définition : PCG Art 221-1. – (Règlement n°2005-09 du CRC) –

Les charges comprennent :

* les **sommes ou valeurs versées ou à verser :**
* **en contrepartie** de marchandises, approvisionnements, travaux et services consommés par l'entité ainsi que des avantages qui lui ont été consentis,
* **en exécution d'une obligation légale,**
* **exceptionnellement, sans contrepartie ;**
* les **dotations aux amortissements, dépréciations et provisions ;**
* la **valeur d’entrée diminuée des amortissements des éléments d'actif cédés, détruits ou disparus,** sous réserve des dispositions particulières fixées à l’article 332-6 pour les titres immobilisés de l’activité de portefeuille et à l’article 332-9 pour les titres de placement

La redevance de crédit bail est une **charge** car c’est une **somme versée en contrepartie d’un service** (mise à disposition d’un bien) consommé par l’entité.

* 2ème définition : PCG art. 211-1

Les charges correspondent aux **éléments qui ne répondent pas à la définition et aux critères de comptabilisation d’un actif** ainsi qu’à ceux qui répondent à ce critère mais qui **ne sont pas destinés à être utilisés au delà de l’exercice en cours,** à savoir une durée supérieure à 12 mois.

La redevance de crédit bail est une **charge** car elle **n’a pas de valeur économique positive.**

**2. Quel principe comptable en normes IFRS (International Financial Reporting Standards) permettrait d’inscrire les biens pris en crédit-bail au bilan ? Expliciter ce principe.**

Il s’agit de la prééminence de la réalité économique sur la forme juridique ou l’apparence (« substance over form »). Un bien pris en crédit-bail fournit des avantages économiques au même titre qu’un actif dont on a la propriété. À ce titre, il est inscrit à l’actif du bilan en normes IFRS.

1. **Procéder aux enregistrements des opérations du mois de décembre 2011 dans le journal de la société Black Eight.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **01/12/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 612244566512 | Redevance de crédit bail mobilierTVA déductible sur B & SBanque**Contrat crédit bail véhicule utilitaire**2 700,00 \* 20 % = 540,00 | 2 700,00540,00 | 3 240,00 |
| 6122512 | Redevance de crédit bail mobilierBanque**Contrat crédit bail véhicule de tourisme**500,00 + (500,00 \* 20%) = 600,00 | 600,00 | 600,00 |
| **N° de****compte** | **31/12/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 4866122 | Charges constatées d’avanceRedevance de crédit bail mobilier**Régularisation du contrat crédit bail véhicule****utilitaire**2 700,00 / 3 \* 2 = 1 800,00 | 1 800,00 | 1 800,00 |
| 61224686 ou408 | Redevance de crédit bail mobilierCharges à payer**Contrat crédit bail véhicule de tourisme**500,00 + (500,00 \* 20%) = 600,00 | 600,00 | 600,00 |

1. **Après avoir précisé les conditions de la présentation d’une annexe simplifiée, présenter les renseignements concernant les contrats de crédit-bail qui devront figurer dans l’annexe développée au 31/12/2012 *(Annexe A* à rendre avec la copie).**

Selon le Code de commerce (L123-16), une présentation simplifiée de l’annexe est possible lorsque les sociétés ne dépassent pas à la clôture de l’exercice deux des trois seuils suivants :

* Total du bilan ≤ 3 650 000 € ;
* Chiffre d’affaires ≤ 7 300 000 € ;
* Salariés permanents ≤ 50.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Poste du****bilan** | **V 0** | **Redevances payées** | **Amortissements****théoriques** | **Redevances restant à payer** | **Prix****d’achat****résiduel** |
| **Cumulées** | **De****l’exercice** | **Cumulés** | **De****l’exercice** | **A – d’1 an** | **A + d’1 an****et à – de 5****ans** | **A + de****5 ans** |
| Véhiculeutilitaire | 33 600 | 10 800 | 10 800 | 7 000 | 8 400 | 10 800 | - | - | 9 000 |
| Véhiculetourisme | 24 300 | 6 000 | 7 200 | 4 050 | 4 860 | 7 200 | 8 400 | - | 3 600 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Véhicule utilitaire** | **Véhicule de tourisme** |
| 2 700 x 4 = 10 800 € | (500 x 1,2) x 12 = 7 200 € |
| 33 600 / 4 = 8 400 € | (500 x 1,2) x 10 = 6 000 € |
| 33 600 / 4 x 10/12 = 7 000 € | (20 250 x 1,2) / 5 = 4 860 € |
| 2 700 x (12 – 4 – 4) = 10 800 € | 4 860 / 12 x 10 = 4 050 € |
|  | (500 x 1,2) x (48 – 10 – 12 – 12) = 8 400 € |
|  | 3 000 x 1,2 = 3 600 € |

1. **Procéder aux enregistrements qui seraient nécessaires au 1er avril 2015 en cas de levée de l’option concernant le véhicule de tourisme.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **01/04/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 2182404 | Matériel de transportFournisseur d’immobilisation**Levée d’option du véhicule de tourisme** | 3 600,00 | 3 600,00 |

**DOSSIER 3 – DETTES EN MONNAIE ETRANGERE**

**Première partie**

**1. Rappeler les règles comptables concernant l’évaluation des créances et dettes en monnaie étrangère à la date de clôture de l’exercice. Préciser les postes du bilan concernés par les différences de change et la signification de leur classement comptable.**

« Les créances et les dettes en monnaies étrangères sont converties et comptabilisées en monnaie nationale sur la base du **dernier cours du change.**

Lorsque l'application du taux de conversion à la date de clôture de l'exercice a pour effet de modifier les montants en monnaie nationale précédemment comptabilisés, les **différences de conversion** sont inscrites à des comptes transitoires, en attente de régularisations ultérieures :

* **à l'actif du bilan :** un écart de conversion actif pour les différences correspondant à une **perte latente ;**
* **au passif du bilan :** un écart de conversion passif pour les différences correspondant à un **gain latent.**

Les **pertes de change latentes** entraînent à due concurrence la **constitution d’une provision pour risques.**

**2. Présenter l’enregistrement concernant l’acquisition des billards au cours de l’exercice 2011 en justifiant vos calculs.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **01/11/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 60702 | Achat de marchandises | 25 000,00 |  |
| 445662 | TVA déductible intacommunautaire | 4 800,00 |  |
| 40102 | Fournisseur intracommunautaire |  | 25 000,00 |
| 4452 | TVA due intracommunautaire |  | 4 800,00 |
|  | **Fact n°20N11021** |  |  |
|  | (20 000 \* **1,25)** |  |  |
|  | (20 000 \* 20% \* **1,20)** |  |  |

**Justification :**

* Taux de change, compte 607 : en présence d’une couverture de change fixant le cours de change au dénouement de l’opération, l’opération couverte est convertie au cours de la couverture. En conséquence, il n’y a plus de risque à l’inventaire et aucun écart de conversion ne doit être constaté.
* Taux de change de la TVA : il s’agit du taux de change de la date du fait générateur de la TVA (la livraison)

**3. Présenter les enregistrements concernant l’acquisition des billards au cours de l’exercice 2011 en supposant que l’opération de couverture n’ait pas été prise le jour même, mais le 1er décembre 2011.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **01/11/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 60702 | Achat de marchandises | 24 000,00 |  |
| 445662 | TVA déductible intracommunautaire | 4 800,00 |  |
| 40102 | Fournisseur intracommunautaire |  | 24 000,00 |
| 4452 | TVA due intracommunautaire |  | 4 800,00 |
|  | **Fact n°20N11021** |  |  |
|  | (20 000 \* 1,20) |  |  |
|  | (20 000 \* 1,20 \* 20%) |  |  |
| **N° de****compte** | **01/12/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 666 | Perte de change | 1 000,00 |  |
| 40102 | Fournisseur intracommunautaire |  | 1 000,00 |
|  | **Fact n°20N11021** |  |  |
|  | (20 000 \* (1,25 - 1,20)) |  |  |

**Deuxième partie**

**4. Quelles sont les autres dérogations facultatives prévues par le Plan comptable général à l’article 342-6 en matière de limitation du montant de la provision pour perte de change ?**

Il est possible de limiter la provision pour perte de change en formulant une option dans les deux autres cas suivants :

* Lorsque pour des opérations dont les termes sont suffisamment voisins, les pertes et les gains latents peuvent être considérés comme concourant à une **position globale de change,** le montant de la dotation peut être limité à l’excédent des pertes sur les gains ;
* Lorsque des pertes latentes sont attachées à une **opération affectant plusieurs exercices,** l’entreprise peut procéder à l’étalement de ces pertes.

Remarque : seules les dérogations facultatives doivent être abordées.

1. **Calculer la différence de conversion et procéder à l’enregistrement de celle-ci.**

(1,30 – 1,25) \* 80 000 = 4 000 €

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **31/12/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 4762164 | Augmentation des dettesEmprunt auprès des établissements de crédit**Selon inventaire** | 4 000,00 | 4 000,00 |

1. **Après avoir justifié la présence d’une provision pour perte de change, procéder à son enregistrement sachant que la société utilise les options prévues à l’article 342-6 du Plan comptable général.**

Justification : c’est une perte latente et en respect du principe de prudence, il faut constituer une provision.

Cette provision est un passif qui génère une obligation pour la société générant une sortie de ressource sans contrepartie au moins équivalente attendue dont l’échéance ou le montant n’est pas fixé de façon précise.

Charges d’intérêts sur l’emprunt en Angleterre : 80 000 \* 1,30 \* 5 % = 5 200,00 €

Charges d’intérêts sur l’emprunt en France : 80 000 \* 1,25 \* 8 % = 8 000,00 €

Montant de la provision pour perte de change : 8 000,00 – 5 200,00 = 2 800,00

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **31/12/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 6865 | Dotation aux provisions financières | 2 800,00 |  |
| 1515 | Provision pour perte de change**Selon inventaire** |  | 2 800,00 |

**DOSSIER 4 – COMPTABILITE D’UNE ASSOCIATION**

1. **L’association 8 POOL DE CŒUR doit-elle nommer un commissaire aux comptes ?**

Les associations ayant reçu au moins **153 000 € de subventions** des autorités administratives ou des EPIC, sont tenues de nommer un CAC. En conséquence, ayant reçu **12 700 € de subventions publiques,** elle n’est pas tenue de nommer un CAC.

1. **Rappeler quelles sont les caractéristiques des apports sans droit de reprise et des apports avec droit de reprise.**
* **Les apports sans droit de reprise :**

L’apport sans droit de reprise implique **la mise à disposition définitive d’un bien.** Pour être inscrit en fonds associatifs, cet apport doit correspondre à un **bien durable utilisé pour les besoins propres de l’organisme.** Dans le cas contraire, il est inscrit au compte de résultat.

* **Les apports avec droit de reprise :**

L’apport avec droit de reprise implique **la mise à disposition provisoire d’un bien** au profit de l’organisme. **La convention fixe les conditions et modalités de reprise du bien** (bien repris en l’état, bien repris en valeur à neuf,…). Cet apport est enregistré en fonds associatifs. En fonction des modalités de reprise, l’organisme doit **enregistrer les charges et provisions** lui permettant de remplir ses obligations par rapport à l’apporteur.

**3. Enregistrer dans le journal de l’association les écritures concernant les opérations effectuées au cours de l’exercice 2011 à l’exclusion des écritures d’inventaire.**

**Opération n° 1.1:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **01 janvier 2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 2184 | Mobilier | 20 000,00 |  |
| 1024 | Apports sans droit de reprise**Apport de mobilier** |  | 20 000,00 |

**Opération n° 1.2 :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **01 janvier 2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 2131 | Bâtiments | 100 000,00 |  |
| 1034 | Apports avec droit de reprise**Apport d’un local** |  | 100 000,00 |

**Opération n° 2 :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **02 février 2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 512 | Banque | 35 000,00 |  |
| 756 | Cotisations**Encaissement des cotisations annuelles** |  | 35 000,00 |

**Opération n° 3 :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **01 juillet 2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 228229 | Immobilisations grevées de droitsDroits des propriétaires**Prêt à usage (local)** | 160 000,00 | 160 000,00 |

**Opération n° 4.1 :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **01 octobre 2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 861875 | Mise à disposition gratuite de biensDons en nature**Don en nature de matériel divers** | 15 000,00 | 15 000,00 |

Admettre l’écriture suivante :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **01 octobre 2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 2181025 | Autres immobilisations corporellesLegs et donations avec contrepartie d’actifs**Don en nature de matériel divers** | 15 000,00 | 15 000,00 |

**Opération n° 4.2 :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° de****compte** | **31 décembre 2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 864870 | Personnel bénévoleBénévolat**Contribution volontaire en personnel bénévole** | 48 000,00 | 48 000,00 |

**4. Indiquer quel serait l’impact de l’enregistrement du bénévolat sur chacun des documents de synthèse.**

**Au bilan :** l’écriture n’a aucun impact.

**Au compte de résultat :** l’écriture ne modifie pas le résultat de l’exercice puisque le bénévolat n’est inscrit ni en produit ni en charge. Par contre elle fait l’objet d’une information au pied du compte de résultat.

**Dans l’annexe :** selon le règlement CRC 99-01, le bénévolat fait l’objet d’une information (nature, importance, méthodes de quantification – nombre d’heures - et de valorisation retenue – coût horaire moyen) dès lors qu’il présente un caractère significatif.