**DCG session 2008 UE9 Introduction à la comptabilité**

**Corrigé indicatif**

**DOSSIER 1 - OPÉRATIONS ÉCONOMIQUES COURANTES**

**A. OPÉRATIONS DIVERSES.**

**A l’aide de l’annexe 1, comptabiliser au journal de la SARL PROGOLF les opérations relatives au mois de février 2007.**

**8/02/2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes |  Débit  |  Crédit  |
| 411  |   | Clients  | 1176  |   |
|   | 707  | Ventes de marchandises  |   | 950  |
|   | 7085  | Ports facturés  |   | 30  |
|   | 44571  | Etat,TVA collectéeFacture F128  |   | 1.
 |

**10/02/2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes |  Débit  |  Crédit  |
| 707  |   | Ventes de marchandises | 114 |   |
|  44571 |  | Etat,TVA collectée | 22 |  |
|   | 665  | Escomptes accordés |   | 4 |
|   | 411  | Clients**Facture avoir A234** |   | 132 |

**13/02/2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes  | Débit  | Crédit  |
| 2183 |   | Matériel informatique  | 1540 |   |
| 6064 |   | Fournitures administratives  | 110 |   |
| 44562 |   | Etat,TVA déductible sur immobilisations  | 308 |   |
| 44566 |   | Etat,TVA déductible A/BS  | 22 |   |
|   | 238 | Acompte sur commande  |   | 200 |
|   | 404 | Fournisseurs d'immobilisations**Facture FVO99** |   | 1780 |

**13/02/2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes  | Débit  | Crédit  |
| 404 |   | Fournisseurs d'immobilisations  | 1780 |   |
|   | 512 | Banque Chèque bancaire n° 395 |   | 1780 |

**20/02/2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes  | Débit  | Crédit  |
| 2184 |   | Mobilier  | 1300 |   |
|   | 231 | Immobilisations corporelles en cours  |   | 480 |
|   | 722 | Production immobilisée**Achèvement mobilier**  |   | 820 |

**20/02/2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 44562 |   | Etat, TVA déductible sur immobilisations  |  260  |   |
|   | 44571 | Etat, TVA collectée**Autoliquidation de la TVA** |   |  260  |

**22/02/2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 512 |   | Banque | 1520 |   |
|   | 41102 | Clients UE |   | 1500 |
|   | 766 | Gains de change**Virement bancaire Smith** |   | 20 |

**B. OPERATIONS DE FINANCEMENT**

**1. Comptabiliser au journal de la SARL PROGOLF les opérations de financement relatives à l’escompte de la lettre de change magnétique et au contrat de crédit-bail**

**9/02/2007**

Aucune écriture n’est à enregistrer. La LCR magnétique n’est pas un effet de commerce au sens du code de commerce.

**12/02/2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 512 |   | Banque | 1474 |   |
| 661 |   | Intérêts bancaires | 20 |   |
| 627 |   | Services bancaires | 5 |   |
| 44566 |   | Etat, TVA déductible A/BS | 1 |   |
|   | 519 | Concours bancaires courants**Bordereau escompte n°122** |   | 1500 |

**15/02/2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 275 |   | Dépôts et cautionnements versés | 2000 |   |
|   | 512 | Banque**Dépôt garantie crédit-bail véhicule utilitaire** |   | 2000 |

**28/02/2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 6122 |   | Redevance crédit-bail mobilier | 350 |   |
| 44566 |   | Etat, TVA déductible A/BS | 70 |   |
|   | 512 | Banque**Règlement redevance crédit-bail véhicule** |   | 420 |

**2. Compléter le tableau d’amortissement de l’emprunt**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Echéances**   |  **Capital début**   |  **Intérêts**   |  **Capital remboursé**   |  **Annuités**   |  **Capital fin**   |
|  28 fev 2007  |  60 000  |  3 000  |  15 000  |  18 000  |  45 000  |
|  28 fev 2008  |  45 000  |  2 250  |  15 000  |  17 250  |  30 000  |
|  28 fev 2009  |  30 000  |  1 500  |  15 000  |  16 500  |  15 000  |
|  28 fev 2010  |  15 000  |  750  |  15 000  |  15 750  |  0  |

**3. Enregistrer l’écriture concernant l’emprunt au 28 février 2007**

**1er mars 2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 164 |   | Emprunts auprès des établissements de crédit | 15 000 |   |
| 661 |   | Charges d’intérêts | 3 000 |   |
|   | 512 | Banque**Règlement annuité d’emprunt 2007** |   | 18 000 |

**4. Présenter l’écriture concernant l’emprunt qui devra être enregistrée au 31 décembre 2007**

**31 décembre 2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 6611 |   | Charges d’intérêts | 1 875 |   |
|   | 1688 | Intérêts courus non échus**ICNE sur emprunt 2007 : 2250 x 10/12** |   | 1 875 |

**C – DECLARATION DE TVA**

**1. Calculer la TVA due ou le crédit de TVA à reporter au titre du mois de mars 2007.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  **TVA collectée**   |  **TVA déductible**   |
|  CA HT réalisé en France  |  8 000  |   |
|  CA réalisé dans des pays de l’UE  |  exonéré  |   |
|  CA réalisé hors Union européenne  |  exonéré  |   |
|  Acquisition de biens et services en France  |   |  2 000  |
|  Acquisition de biens et services auprès de fournisseurs européens  |  400  |  400  |
|  Acquisition d’immobilisations en France  |   |  800  |
|  **Crédit de TVA du mois de février 2007**   |   |  **1 200**   |
|  **TOTAL**   |  **8 400**   |  **4 400**   |

**TVA due = 8 400 – 4 400 = 4 000 €**

**2. Enregistrer au journal l’écriture relative à la déclaration de TVA au 31 mars 2007.**

**31/03/2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 44571 |   | Etat, TVA collectée | 8 000 |   |
| 4452 |   | Eat, TVA due intracommunautaire | 400 |   |
|   | 44562 | Etat, TVA déductible sur immobilisations |   | 800 |
|   | 44566 | Etat, TVA déductible sur A/BS |   | 2 400 |
|   | 44567 | Etat, Crédit de TVA à reporter |   | 1 200 |
|   | 44551 | Etat, TVA à décaisser**Liquidation de la TVA de mars 2007** |   | 4 000 |

DOSSIER 2 – TRAVAUX D’INVENTAIRE ET DOCUMENTS DE SYNTHESE

**A – DÉPRÉCIATION D’UNE IMMOBILISATION AMORTISSABLE**

**1. Donner la définition des termes suivants : valeur résiduelle, dépréciation**

**Valeur résiduelle** : montant net des coûts de sortie attendus, qu’une entité obtiendrait de la cession de l’actif sur le marché à la fin de son utilisation. Cette valeur est appréciée à la date d’acquisition.

**Dépréciation** : la dépréciation d'un actif est la constatation que sa valeur actuelle est devenue inférieure à sa valeur nette comptable.

**2. Préciser les conditions nécessaires pour que la valeur résiduelle soit prise en compte pour déterminer la base amortissable en comptabilité**

* Significative
* Mesurable
* Déterminée dès l'origine

**3. Justifier la présence du test de dépréciation effectué à la fin de l’exercice 2007 et indiquer en quoi consiste ce test.**

Les performances du matériel sont inférieures à celles initialement prévues. Il existe donc un indice interne de perte de valeur du bien. Il consiste à comparer la valeur actuelle avec la valeur nette comptable.

**4. Justifier le montant de la dépréciation au 31 décembre 2007.**

Il faut calculer la VNC et la comparer avec la valeur actuelle.

* Base amortissable = 25 000 – 3 000 = 22 000
* Dotation aux amortissements 2006 = 22 000/5\*3/12 = 1 100
* Dotation aux amortissements 2007 = 22 000/5 = 4 400

Total des amortissements = 5 500

VNC fin 2007 = 25 000 – 5 500 = 19 500

La valeur actuelle fin 2007 étant de 15 000, une dépréciation de 4 500 € se justifie.

**5. Enregistrer les écritures nécessaires au 31 décembre 2007.**

**31 décembre 2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 68112 |   | Dotations aux amort sur immo corp | 4 400 |   |
|   | 28154 | Amort.mat.industriel**Selon plan amortissement machine** |   | 4 400 |

**31 décembre 2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 68162 |   | Dotations pour dépréciation des immo.corp | 4 500 |   |
|   | 29154 | Dépréciations du matériel industrielSelon plan amortissement machine |   | 4 500 |

**6. Calculer la dotation aux amortissements au titre de l’exercice 2008.**

La dépréciation entraîne une modification prospective du plan d’amortissement.

* Nouvelle base d’amortissement = valeur actuelle au 31/12/2007 - valeur résiduelle soit 15 000 – 3 000 = 12 000
* Durée d’amortissement : durée résiduelle d’utilisation de l’immobilisation soit : 3 ans.
* Dotation aux amortissements 2008 = 12 000/3= 4 000

**B – AMORTISSEMENT EXCEPTIONNEL D’UN LOGICIEL**

**1. Calculer le coût d’acquisition du logiciel.**

Coût d’acquisition = prix d’achat net de réduction commerciale et financière.

Soit 1 650 – 100 – 50 = 1 500 €

**2. Indiquer quel est l’intérêt pour l’entreprise de pratiquer un amortissement exceptionnel.**

L'amortissement exceptionnel sur douze mois permet à l'entreprise de bénéficier d'une amélioration de trésorerie liée à l'économie d'impôt réalisée. Cet avantage fiscal est temporaire.

**3. Présenter le tableau de calcul des amortissements comptables, fiscaux et dérogatoires du logiciel.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Plan d’amortissement comptable** | **Plan d’amortissement fiscal** |
|  Coût d'acquisition : 1 500  |  Coût d'acquisition : 1 500  |
|  Valeur résiduelle : 0  |  Valeur résiduelle : 0  |
|  Base amortissable : 1 500  |  Base amortissable : 1 500  |
|  Durée d’amortissement : 3 ans  |  Durée d’amortissement : 12 mois  |
|  Mode d’amortissement : linéaire  |  Mode d’amortissement : exceptionnel  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Années** | **Dotation comptable** | **Dotation fiscale** | **Amortissements dérogatoires** |
| **Dotation** | **Reprise** |
| 2007 | 1500/3\*6/12 = 250 | 1500\*6/12 = **750** | **500** |  |
| 2008 | 1500/3 = 500 | 1500\*6/12 = **750** | **250** |  |
| 2009 | 1500/3 = 500 | **0** |  | **500** |
| 2010 | 1500/3\*6/12 = 250 | **0** |  | **250** |

**4. Enregistrer les écritures comptables nécessaires au 31 décembre 2007.**

**31 décembre 2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 68111 |   | Dotations aux amort sur immo incorp  | 250 |   |
|   | 2805 | Amort.logiciel**Selon plan amortissement logiciel** |   | 250 |

**31 décembre 2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 68725 |   | Dotations aux amort. Dérogatoires | 500 |   |
|   | 145 | Amortissements dérogatoires**Selon plan amort.dérogatoires** |   | 500 |

**5. Etablir un extrait de bilan relatif au logiciel au 31 décembre 2007 en détaillant les éléments d’actif et de passif.**

**Extrait de bilan au 31 décembre 2007**

|  |  |
| --- | --- |
| ACTIF | PASSIF |
|   |  Brut  |  Amort. et dép.  |  Net  |   |   |
|  Logiciel  |  1 500  |  250  |  1 250  |  Amortissements dérogatoires  |  500  |

**C – PORTEFEUILLE TITRES**

**1. Enregistrer au journal la régularisation de la cession des titres LAGARDERE.**

Coût d’achat des 30 actions LAGARDERE cédées = 20\*65 + 10\*58 = 1 880 €. Plus value = 1 920 – 1 880 = 40. S’agissant de VMP, la cession sera enregistrée en utilisant le compte 767.

**31 décembre 2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 471 |   | Compte d’attente | 1 920 |   |
|   | 767 | Produits nets sur cession de VMP**Régularisation cession titres LAGARDERE**  |   | 1 920 |

**31 décembre 2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 767 |   | Produits nets sur cession de VMP | 1 880 |   |
|   | 503 | VMP – actions LAGARDERE**Régularisation cession titres LAGARDERE** |   | 1 880 |

**2. Présenter le tableau des immobilisations de l’annexe relatif à l’exercice 2007.**

Seuls les titres EDF et AIR FRANCE – KLM doivent être inscrits dans le tableau de l’annexe.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Situations et mouvements |
|  | A | B | C | D |
| Immobilisations financières | Valeur brute à l’ouverture de l’exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l’exercice |
| EDF | 50\*40 = 2 000 | 50\*65 = 3 250 | - | 5 250 |
| AIR FRANCE -KLM | 100\*15 = 1 500 | - | 40\*15 = 600 | 900 |

**3. Présenter dans un tableau les calculs relatifs aux différents titres afin de faire apparaître les éventuelles dépréciations ou reprises pour l'exercice 2007.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Dépréciation 2006 | Dépréciation 2007 | Dotation | Reprise |
| EDF | - | - | - | - |
| LAGARDERE | 20\*(65-57)= 160 | 30\*(58 – 54) = 120 |  | 40 |
| AIR FRANCE -KLM | - | - | - | - |
| NATIXIS | 40\*(22-21) = 40 | 40\*(22-14)= 320 | 280 |  |

**4. Enregistrer au journal de l'entreprise les écritures nécessaires au 31 décembre 2007.**

**31 décembre 2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 68665 |   | Dotations aux dépréciations des VMP | 280 |   |
|   | 5903 | Dépréciations des VMP**Dotation aux dépréciations titres NATIXIS** |   | 280 |

**31 décembre 2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 5903 |   | Dépréciations des VMP | 40 |   |
|   | 78665 | Reprise sur dépréciations VMPReprise sur dépréciations titres LAGARDERE |   | 40 |

**D – AUTRES REGULARISATIONS**

**1. Donner la définition d’une provision**

Une provision est un passif dont l’échéance ou le montant n’est pas fixé de façon précise.

**2. Indiquer si la société peut constituer une provision dans le cas du litige avec son salarié. Justifier votre réponse**

Les conditions de constitution d’une provision sont réunies :

* obligation envers un tiers ;
* existence à la clôture de l’exercice ;
* sortie de ressources probable sans contrepartie attendue ;
* échéance et montant incertains mais charge évaluée avec un degré de certitude acceptable.

**3. Préciser et expliquer le principe comptable justifiant l’écriture de ristourne accordée au client Aubric.**

Principe d’indépendance des exercices.

Le résultat de l’exercice doit être calculé en prenant en compte tous les produits et charges rattachables à l’exercice.

**4. Enregistrer les écritures comptables nécessaires au 31 décembre 2007.**

**31 décembre 2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 6815 |   | Dotation aux provisions d’exploitation | 12 000 |   |
|   | 1511 | Provisions pour litiges**Litige en cours salarié Filou** |   | 12 000 |

**31 décembre 2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 7091 |   | RRR sur vente de produits finis | 80 |   |
| 44587 |   | Etat,TVA sur facture à établir | 16 |   |
|   | 4198 | Client,RRR à accorder et autres avoirs à établir**RRR à accorder – client Aubric** |   | 96 |

**31 décembre 2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 1515 |   | Provisions pour perte de change | 800 |   |
|   | 7865 |  Reprise sur provisions financières**Reprise sur provision perte de change – client Donald** |   | 800 |

**31 décembre 2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 654 |   | Pertes sur créances irrécouvrables | 1 500 |   |
| 44571 |   | Etat, TVA collectée | 300 |   |
|   | 416 | Clients douteux tribord**Client Tribord** |   | 1800 |

**31 décembre 2007**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit  | Crédit  | Nom des comptes | Débit  | Crédit  |
| 491 |   | Dépréciation créance client | 1200 |   |
|   | 78174 | Reprise sur dépréciation des créances**Reprise sur dépréciation client Tribord** |   | 1200 |