**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 collectée Facture F128 |  |  |

**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 industriel Selon 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 VMP Reprise 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 |