

**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<br>Facture F128 |       | 196    |

**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<br><b>Facture avoir A234</b> |       | 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<br><b>Facture FVO99</b> |       | 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<br><b>Achèvement mobilier</b> |       | 820    |

20/02/2007

| Débit | Crédit | Nom des comptes   | Débit | Crédit |
|-------|--------|---|-------|--------|
| 44562 |        | Etat, TVA déductible sur immobilisations                | 260   |        |
|       | 44571  | Etat, TVA collectée<br><b>Autoliquidation de la TVA</b> |       | 260    |

22/02/2007

| Débit | Crédit | Nom des comptes                                   | Débit | Crédit |
|-------|--------|---|-------|--------|
| 512   |        | Banque  | 1520  |        |
|       | 41102  | Clients UE  |       | 1500   |
|       | 766    | Gains de change<br><b>Virement bancaire Smith</b> |       | 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<br><b>Bordereau escompte n°122</b> |       | 1500   |

15/02/2007

| Débit | Crédit | Nom des comptes   | Débit | Crédit |
|-------|--------|---|-------|--------|
| 275   |        | Dépôts et cautionnements versés                                 | 2000  |        |
|       | 512    | Banque<br><b>Dépôt garantie crédit-bail véhicule utilitaire</b> |       | 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<br><b>Règlement redevance crédit-bail véhicule</b> |       | 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

**1<sup>er</sup> 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<br><b>Règlement annuité d'emprunt 2007</b> |        | 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<br><b>ICNE sur emprunt 2007 : 2250 x 10/12</b> |       | 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            |
| <b>Crédit de TVA du mois de février 2007</b>                      |               | <b>1 200</b>   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>8 400</b>  | <b>4 400</b>   |

**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  |        | Etat, 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<br><b>Liquidation de la TVA de mars 2007</b> |       | 4 000  |

## DOSSIER 2 – TRAVAUX D'INVENTAIRE ET DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

### 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 =  $22\,000/5 \times 3/12 = 1\,100$
  - 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<br><b>Selon plan amortissement machine</b> |       | 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<br><b>Selon plan amortissement machine</b> |       | 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 | Dotations comptable        | Dotations fiscale        | Amortissements dérogatoires |         |
|--------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------|---------|
|        |                            |                          | Dotations                   | Reprise |
| 2007   | $1500/3 \times 6/12 = 250$ | $1500 \times 6/12 = 750$ | 500                         |         |
| 2008   | $1500/3 = 500$             | $1500 \times 6/12 = 750$ | 250                         |         |
| 2009   | $1500/3 = 500$             | 0                        |                             | 500     |
| 2010   | $1500/3 \times 6/12 = 250$ | 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<br><b>Selon plan amortissement logiciel</b> |       | 250    |

#### 31 décembre 2007

| Débit | Crédit | Nom des comptes   | Débit | Crédit |
|-------|--------|---|-------|--------|
| 68725 |        | Dotations aux amort. Dérogatoires                                   | 500   |        |
|       | 145    | Amortissements dérogatoires<br><b>Selon plan amort.dérogatoires</b> |       | 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 =  $20 \times 65 + 10 \times 58 = 1\ 880$  €. 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<br><b>Régularisation cession titres LAGARDERE</b> |       | 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<br><b>Régularisation cession titres LAGARDERE</b> |       | 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                         | $50 \times 40 = 2\ 000$                  | $50 \times 65 = 3\ 250$ | -                    | 5 250                                   |
| AIR FRANCE -KLM             | $100 \times 15 = 1\ 500$                 | -                       | $40 \times 15 = 600$ | 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           | Dotations | Reprise |
|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------|---------|
| EDF             | -                           | -                           | -         | -       |
| LAGARDERE       | $20 \times (65 - 57) = 160$ | $30 \times (58 - 54) = 120$ |           | 40      |
| AIR FRANCE -KLM | -                           | -                           | -         | -       |
| NATIXIS         | $40 \times (22 - 21) = 40$  | $40 \times (22 - 14) = 320$ | 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<br><b>Dotations aux dépréciations titres NATIXIS</b> |       | 280    |

#### 31 décembre 2007

| Débit | Crédit | Nom des comptes   | Débit | Crédit |
|-------|--------|---|-------|--------|
| 5903  |        | Dépréciations des VMP   | 40    |        |
|       | 78665  | Reprise sur dépréciations VMP<br>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<br><b>Litige en cours salarié Filou</b> |        | 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<br><b>RRR à accorder – client Aubric</b> |       | 96     |

#### 31 décembre 2007

| Débit | Crédit | Nom des comptes  | Débit | Crédit |
|-------|--------|--|-------|--------|
| 1515  |        | Provisions pour perte de change  | 800   |        |
|       | 7865   | Reprise sur provisions financières<br><b>Reprise sur provision perte de change – client Donald</b> |       | 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<br><b>Client Tribord</b> |       | 1800   |

#### 31 décembre 2007

| Débit | Crédit | Nom des comptes   | Débit | Crédit |
|-------|--------|---|-------|--------|
| 491   |        | Dépréciation créance client   | 1200  |        |
|       | 78174  | Reprise sur dépréciation des créances<br><b>Reprise sur dépréciation client Tribord</b> |       | 1200   |