**DCG session 2010 UE9 Introduction à la comptabilité Corrigé indicatif**

**DOSSIER 1 : NORMALISATION ET RÉGLEMENTATION COMPTABLE**

**1. Indiquer la signification de ce sigle.**

ANC : Autorité des normes comptables

**Remarque** : L'[O](http://www.legifrance.gouv.fr/affichTexte.do;jsessionid=?cidTexte=JORFTEXT000020137892)rdonnance n° 2009-79 du 22 janvier 2009 a créé l'Autorité des normes comptables en fusionnant les anciennes institutions de normalisation qu'étaient le Conseil national de la comptabilité et le Comité de la réglementation comptable.

**2. Rappeler les principales missions de cet organisme.**

Les quatre missions de l'ANC :

- l’'ANC est chargée d'édicter les prescriptions comptables et les normes de la comptabilité privée. Dans ce cadre, elle adopte les règlements comptables ;

- elle donne un avis sur tout projet de texte contenant des dispositions de nature comptable élaboré par les autorités nationales ;

- elle peut émettre des avis sur les projets de normes comptables internationales ;

- enfin, elle assure la coordination et la synthèse des travaux théoriques et méthodologiques conduits en matière comptable et peut formuler des recommandations dans ce domaine.

**DOSSIER 2 : OPERATIONS COURANTES**

**1. Rappeler les règles relatives à la TVA concernant les ventes hors de France.**

On distingue :

* **Les exportations** : ventes hors UE (exonérées de TVA)
* **Les livraisons intracommunautaires** (ventes dans l’UE) sont exonérées de TVA si le vendeur dispose du numéro d’identification de l’acquéreur.

En cas de non-communication, l'opération intracommunautaire devient taxable et obéit aux règles nationales classiques (le vendeur collecte la TVA et la reverse).

**2. A l’aide de l’annexe 1, comptabiliser au journal de la SARL CHAMP’EST les opérations du mois d’octobre 2009.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **1/10/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 512  164 | Banque  Emprunts  *Emprunt bancaire* | 10 000 | 10 000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **02/10/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 411  701  7085 | Clients hors UE  Ventes de produits finis hors UE  Ports facturés  *Facture n°021009* | 1 050 | 900  150 |

Brut HT : 100 x10 = 1 000

Remise 10 % : 100

Net commercial HT : 900

Port forfaitaire HT : 150

Net à payer : 1 050

Pas de TVA (exportation)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **08/10/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 2183  205  44562  238  404 | Matériel de bureau et matériel informatique  Logiciels  Etat-TVA sur immobilisations  Av. et ac. versés sur cdes d’immobilisations  Fournisseurs d’immobilisations  *Facture n°123* | 3 000  600  720 | 400  3 920 |

Coût d’entrée de l’ordinateur HT : 2 000 + 500 + 400 + 100 = 3 000€

Logiciel : 120€

TVA : (3000+120) x 0,2 = 624€

TTC : 3 744€

Acompte : 400€

Net à payer : 3 344€

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **09/10/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 60261  6241  44566  765  401  4091 | Achats d'autres approvisionnements, emballages perdus  Transport sur achats  Etat-TVA sur autres biens et services  Escomptes obtenus  Fournisseurs  Fournisseurs-Av. et ac. versés sur commandes  *Facture n°234* | 19 000  1 380  4 000 | 380  22 000  2 000 |

Brut HT : 20 000

Remise 10 % : 1 000

Net commercial HT : 19 000

Escompte 2 % : 380

Net financier HT : 18 620

Port : 1 380

HT : 20 000

TVA 20 % : 4 000

TTC : 24 000

Acompte : 2 000

Net à payer : 22 000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **d°** | **Débit** | **Crédit** |
| 401  512 | Fournisseurs  Banque  *Chèque n°180* | 22 000 | 22 000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **13/10/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 425  512 | Personnel – avances et acomptes  Banque  *Acompte à Mme Dupont* | 500 | 500 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **15/10/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 615  4458  401 | Entretien et réparation  Etat, TVA à régulariser  Fournisseur  *Facture n° 258* | 5 000  1 000 | 6 000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **20/10/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 2743  512 | Prêts au personnel  Banque  *Prêt au salarié WILHEM* | 2 000 | 2 000 |

**DOSSIER 3 : ETAT DE RAPPROCHEMENT**

**1. Rappeler l’intérêt d’effectuer un état de rapprochement bancaire.**

Il permet :

* de constater les décalages temporels entre le compte 512 et le relevé de compte,
* de mettre en évidence leurs divergences, les erreurs,
* de mettre à jour par, de nouvelles écritures comptables, le compte banque tenu par l'entreprise.

**2. État de rapprochement bancaire**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **État de rapprochement au 31 octobre 2009** | | | | |
| **Compte 5121 - banque LCL tenu par l'entreprise** | | **Libellés** | **Relevé bancaire tenu par la banque** | |
| **Débit** | **Crédit** | **Débit** | **Crédit** |
| 410 (SD) |  | Soldes finaux au 30/09 avant rapprochement |  | 1 100 (SC) |
| 1 000 |  | Virement client Morvan |  |  |
|  | 120 | Frais bancaires |  |  |
|  |  | Chèque n°130 | 100 |  |
|  | 300 | Prélèvement L.C. magnétique TERRAT |  |  |
|  | 240 | Prélèvement France télécom |  |  |
| 250 |  | Dividendes actions EDF |  |  |
|  | 1 000 (SD) | Soldes finaux au 31/10 après rapprochement | 1 000 (SC) |  |
| **1 660** | **1 660** | **TOTAUX** | **1 100** | **1 100** |

**3. Comptabiliser au journal de l’entreprise les écritures relatives à cet état de rapprochement au 31 octobre 2009.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/10/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 512  411  764 | Banque LCL  Clients  Revenus des VMP  *Selon état de rapprochement d'octobre 2009* | 1 250 | 1 000  250 |
| 627  44566  401  512 | Services bancaires (120/1,2)  Etat-TVA sur autres biens et services  Fournisseurs (240 + 300)  Banque LCL  *Selon état de rapprochement d'octobre 2009* | 100  20  540 | 660 |

**DOSSIER 4 : TRAVAUX D’INVENTAIRE**

**A. Amortissement et cession d’une immobilisation corporelle**

**1. Donner la définition des termes suivants : amortissement, valeur nette comptable.**

Article 322-1 du plan comptable général (règlement n° 2002-10 CRC) (extraits) :

L’amortissement d’un actif est la répartition systématique de son montant amortissable en fonction de son utilisation.

La valeur nette comptable est le montant brut (valeur d'origine) d'un actif, diminuée des amortissements cumulés et des dépréciations.

**2. Rappeler les divergences comptables et fiscales concernant la base d’amortissement.**

Base d'amortissement comptable : Montant brut ou valeur d'origine – Valeur résiduelle

Base d'amortissement fiscale : Montant brut ou valeur d'origine

**3. Calculer la base d’amortissement comptable et la base d’amortissement fiscal.**

Base d'amortissement comptable : 25 000 – 5 000 = 20 000

Base d'amortissement fiscale : 25 000

**4. Rappeler les montants des amortissements comptable, fiscal et dérogatoire pour l'exercice 2008.**

Amortissement comptable : 20 000 \* 20% \* 6/12 = 2 000€

Amortissement fiscal : 25 000 \* 20% \* 6/12 = 2 500€

Amortissement dérogatoire : 2 500 – 2 000 = 500€

**5. Rappeler pour mémoire les écritures d’inventaire enregistrées au 31/12/2008.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2008** | **Débit** | **Crédit** |
| 68112  28182 | DADP – immobilisations corporelles  Amortissement du matériel de transport  *Amortissement comptable 2008* | 2 000 | 2 000 |
| 68725  145 | Dotations aux amortissements dérogatoires  Amortissements dérogatoires  *Amortissement dérogatoire 2008* | 500 | 500 |

**6. Rappeler l'extrait de bilan concernant cette immobilisation tel qu'il avait été présenté au 31/12/2008 en détaillant tous les éléments d’actif et de passif.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | | | | **Passif** | |
|  | Brut | Amortissements et dépréciations | Net |  | Net |
| Matériel de transport | 25 000 | 2 000 | 23 000 | Provisions réglementées | 500 |

**7. Présenter toutes les écritures relatives à cette cession en 2009.**

Amortissement comptable complémentaire : 20 000 \* 20% \* 9/12 = 3 000€

Amortissement fiscal complémentaire : 25 000 \* 20% \* 9/12 = 3 750€

Amortissement dérogatoire complémentaire : 3 750 – 3 000 = 750€

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **01/10/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 462  775  44571 | Créances sur cessions d’immobilisations  Produits des cessions d’éléments d’actif  Etat-TVA collectée  *Cession du véhicule : facture n°F011009* | 16 800 | 14 000  2 800 |
| **N° compte** | **31/12/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 68112  28182 | DADP – immobilisations corporelles  Amortissement du matériel de transport  *Amortissement comptable complémentaire*  *d°* | 3 000 | 3 000 |
| 68725  145 | Dotations aux amortissements dérogatoires  Amortissements dérogatoires  *Amortissement dérogatoire complémentaire*  *d°* | 750 | 750 |
| 675  28182  2182 | VCEAC  Amortissement du matériel de transport  Matériel de transport  *Sortie du véhicule du patrimoine*  *d°* | 20 000  5 000 | 25 000 |
| 145  78725 | Amortissements dérogatoires  Reprises sur amortissements dérogatoires  *Cession du véhicule : solde des amortissements dérogatoires (500 + 750)* | 1 250 | 1 250 |

**B. Suivi des créances**

**1. Préciser et expliquer le principe comptable justifiant la constatation d’une dépréciation.**

Les dépréciations sont enregistrées en vertu du principe de prudence définie comme : "l'appréciation raisonnable des faits dans le but d'éviter le risque de transfert, sur l'avenir, d'incertitudes présentes susceptibles de grever le patrimoine et le résultat".

**2. Rappeler à quelle occasion une dépréciation des créances douteuses est constatée.**

Dans le cas où un doute existe sur le règlement futur d’une créance, une dépréciation doit être constatée.

**3. A l’aide de l’annexe 3, compléter le tableau des créances douteuses au 31 décembre 2009 (annexe B à rendre avec la copie).**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nom | Dépréciations 2008 | Dépréciations 2009 | Dotations | Reprises | Créances irrécouvrables HT |
| PERRON  VIVIANE  JANOT | 2 000  1 000  4 000 | 8 000 (1)  -  1 500 (2) | 6 000 | 1 000  2 500 | 5 000 |
| Total | | | 6 000 | 3 500 |  |

1. 10 000 \* 80 % = 8 000
2. 15 000 \* 10 % = 1 500

**4. Passer les écritures d’inventaire relatives aux créances au 31 décembre 2009.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 68174  4916 | Dotation aux dépréciations des créances  Dépréciation des comptes clients  *Dépréciation du client PERRON* | 6 000 | 6 000 |
| 654  44571  416 | Pertes sur créances irrécouvrables  Etat-TVA collectée  Clients douteux  *VIVIANE irrécouvrable* | 5 000  1 000 | 6 000 |
| 4916  78174 | Dépréciation des comptes clients  Reprise sur dépréciations des créances  *Reprise de dépréciation* | 3 500 | 3 500 |
| 471  7714  44571 | Compte d’attente  Rentrées sur créances amorties  Etat-TVA collectée  *Règlement reçu de FAU irrécouvrable* | 1 200 | 1 000  200 |

**C. Provisions et régularisations diverses**

**1. Rappeler la définition d'un passif.**

Un passif est un élément ayant une valeur économique négative pour l'entité, c'est-à-dire une obligation de l'entité à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressource au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci

**2. Indiquer les éléments qui distinguent une provision d'une dette.**

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

Une dette est un passif dont le montant et l'échéance sont fixés de façon précise.

**3. A l’aide de l’annexe 4, enregistrer les écritures comptables nécessaires au 31 décembre 2009.**

**1. Litige**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 6815  1511 | Dotations aux provisions d’exploitation  Provisions pour litiges  *Provision pour litige avec le salarié* | 10 000 | 10 000 |

**2. Créance en devises**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 4761  411 | Diff. conv– Actif - Diminution des créances  Clients hors UE  *Conversion de la créance à la clôture* | 200 | 200 |

Créance à l’origine : 1 000 \* 1 = 1 000 €

Créance à l’inventaire : 1 000 / 1,25 = 800 €

Écart : 1 000 – 800 = 200 €

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 6865  1515 | Dotations aux provisions financières  Provisions pour pertes de change  *Provision destinée à couvrir le risque de change* | 200 | 200 |

**3. Procès**

Pas d’écriture pour la demande de dommages et intérêts (avantage économique attendu)

**4. Entretien**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 486  615 | Charges constatées d’avance  Entretien et réparation  *Régul. facture entretien : 6 000 \* 3 / 12* | 1 500 | 1 500 |

**5. Emprunt**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 661  1688 | Charge d'intérêt  Intérêts courus sur emprunt  *10 000 \*5% \* 3 / 12* | 125 | 125 |