**DCG session 2011 UE9 Introduction à la comptabilité Corrigé indicatif**

# DOSSIER 1 : Opérations courantes

**A – Opérations courantes du mois de décembre 2010**

**1. Indiquer la classification comptable de chacun des emballages utilisés par la SARL CORDEMIONE.**

* Cartons : emballages perdus à enregistrer en charges.
* Bacs en plastique : emballages récupérables non identifiables à enregistrer en charges.
* Caisses palettes : emballages récupérables identifiables à enregistrer en immobilisations.

**2. A partir de l’annexe 1, comptabiliser au journal de la SARL CORDEMIONE, les opérations courantes de décembre 2010.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **01/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 612  44566  4011 | Redevance crédit-bail  Etat - TVA déductible *(300 x 20%)*  Fournisseurs de biens et prestations  *Redevance crédit-bail trimestriel* | 300  60 | 360 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **01/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 4011  512 | Fournisseurs de biens et prestations de services  Banque  *Prélèvement bancaire* | 360 | 360 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **03/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 411  707  7085  44571 | Clients  Ventes de marchandises *(1 000 x 90%)*  Port et frais accessoires facturés  Etat - TVA col *(900 x 5% + 30 x 20%)*  *Facture V651 au client Dupuis* | 981 | 900  30  51 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **05/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 607  44566  765  4011 | Achats de marchandises  Etat- TVA déductible  Escomptes obtenus *(2 000 x 1%)*  Fournisseurs de biens et prestations…  *Facture A158 du fournisseur Lesson* | 2 000  99 | 20  2 079 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **05/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 4011  512 | Fournisseurs de biens et prestations de services  Banque  *Chèque n° …* | 2 079 | 2 079 |
|  |  |  |  |
| **N° compte** | **06/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 411  707  44571  4196 | Clients  Ventes de marchandises *(100 x 1)*  Etat - TVA collectée *(100 \* 5%)*  Dettes pour emb consignés *(10 x 5)*  *Facture V652 au client Clémot* | 155 | 100  5  50 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **11/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 2182  404  4452 | Matériel de transport *(30 000 + 6 000)*  Fournisseurs d’immobilisations  Etat - TVA due intracom *(30 000 x 20%)*  *Acquisition d’une voiture en Allemagne* | 36 000 | 30 000  6 000 |
|  |  |  |  |
| **N° compte** | **14/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 4196  411  7086  44571 | Clients – dettes pour emballages consignés *(5 x 5)*  Clients (25 -5 -1)  Bonis sur reprise d’emballages *(5 x (5 - 4))*  Etat - TVA collectée *(5 x 20%)*  *Facture AV38 retour d’emballages de Clémot* | 25 | 19  5  1 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **17/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 4196  411  7088  44571 | Clients – dettes pour emballages consignés *(5 x 5)*  Clients  Autres produits activités annexes (5 x 5)  Etat – TVA collectée (25 x 20%)  *Facture VE46 vente d’emballages à Clémot* | 25  5 | 25  5 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **20/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
|  | *Pas d’écriture* |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **23/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 512  627  44566  661  519 | Banque *(981 -30 -25 -5)*  Services bancaires et assimilés  Etat –TVA déductible  Charges d’intérêts  Concours bancaires courants  *Avis de crédit* | 921  25  5  30 | 981 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **28/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 411  706  44574 | Clients  Prestations de services  Etat – TVA collectée sur encaissement  *Facture P52 pour réparation présentoir Duvivier* | 480 | 400  80 |

**B – Organisation comptable : système centralisateur**

**1. Présenter le système centralisateur.**

Dans ce système, le journal classique est divisé en journaux auxiliaires spécialisés, créés en fonction des besoins de l'entreprise. Ce système permet la division du travail comptable.

Afin d’éviter un double enregistrement pour des opérations nécessitant deux journaux auxiliaires, des comptes de virement internes sont utilisés.

**2. Présenter les différentes étapes du traitement d’une comptabilité informatisée.**

* Travaux de paramétrage
* Création d’un nouveau dossier (identification de l’entreprise, exercice comptable…)
* Création ou copie du plan comptable et des journaux
* Travaux quotidiens
* Saisie des écritures dans le «BROUILLARD»
* Contrôle du «BROUILLARD»
* Corrections des erreurs dans le «BROUILLARD»
* Travaux périodiques
* Validation des écritures
* Impression périodique des journaux, comptes et balances
* Travaux de fin d’exercice
* Impression des documents de synthèse (bilan, compte de résultat annexes…)
* Clôture de l’exercice N et ouverture de l’exercice N+1

**3. Qu’est-ce que la précomptabilisation ?**

La précomptabilisation consiste à analyser chaque document ou ensemble de documents prétotalisés pour indiquer les comptes à débiter et les comptes à créditer.

**4. Enregistrer dans les journaux appropriés, dans le cadre du système centralisateur, l’opération suivante : retrait de 1 000 € de la banque pour alimenter la caisse.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **Journal de caisse** | **Débit** | **Crédit** |
| 530  580 | Caisse  Virements internes  *Pièce de caisse* | 1 000 | 1 000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **Journal de banque** | **Débit** | **Crédit** |
| 580  512 | Virements internes  Banque  *Pièce de caisse* | 1 000 | 1 000 |

# DOSSIER 2 : Production d’une immobilisation corporelle

**1. Indiquer les différents éléments constitutifs du coût de production d’une immobilisation corporelle.**

Le coût de production est composé :

- du coût d'acquisition des matières et fournitures entrant dans la composition du bien produit ;

- des charges directes pouvant être attribuées de manière certaine au bien produit ;

- des charges indirectes qui peuvent être rattachées à la production du bien.

**2. Rappeler la règle en matière de TVA concernant la production d’une immobilisation corporelle.**

La livraison à soi-même d'une immobilisation corporelle est soumise à TVA.

L'entreprise collecte elle-même cette TVA. En contrepartie, la TVA devient déductible.

**3. Rappeler l’écriture d’inventaire enregistrée au 31 décembre 2009.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2009** | **Débit** | **Crédit** |
| 231  722 | Immobilisations corporelles en cours  Production immobilisée – Immo corporelles  *Présentoir en cours de fabrication* | 950 | 950 |

**4. Comptabiliser l’écriture nécessaire le 19 janvier 2010.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **19/01/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 2184  44562  231  722  44571 | Mobilier *(950 + 1 050)*  Etat – TVA déductible sur immobilisations  Immobilisations corporelles en cours  Production immobilisée – Immo corporelles  Etat – TVA collectée *(2 000 x 20%)*  *Mise en service du présentoir fabriqué* | 2 000  400 | 950  1 050  400 |

**5. Quelle est l’incidence sur les résultats des exercices 2009 et 2010 de cette production d’immobilisation corporelle.**

Le résultat n'est pas affecté par la production immobilisée. En 2009 comme en 2010, les comptes de charges débités sont neutralisés par le produit enregistré au crédit du compte 722.

# DOSSIER 3 : Portefeuille-titres

**A - Cessions de titres**

**1. Différencier action et obligation.**

Action : droit de propriété

Obligation : droit de créance

**2. Rappeler et définir les quatre catégories de titres en comptabilité.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Titres de participation** | Titres acquis pour intervenir (influence ou contrôle) dans la gestion de la société émettrice. |
| **Titres immobilisés de l’activité de portefeuille (TIAP)** | Titres acquis en vue d’une détention durable motivée par des perspectives de rentabilité satisfaisante dans le cadre de la gestion d’un portefeuille. |
| **Autres titres immobilisés** | Autres titres que l’entreprise à l’intention de conserver durablement. |
| **Valeurs mobilières de placement** | Titres acquis en vue de réaliser un gain en capital à brève échéance. |

**3. A partir de *l’annexe 3*, comptabiliser les deux cessions de titres.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **15/06/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 512  7756  273 | Banque  Prod cessions d’élts actif – Immo fi  TIAP  *Cession et sortie des actions Agathe* | 10 000 | 500  9 500 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **26/06/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 512  667  503 | Banque *(100 x 50)*  Charges nettes sur cessions de VMP  Actions  *Cession et sortie des actions Gaumont* | 5 000  500 | 5 500 |

**B - Dépréciations des titres**

**1. Rappeler les modalités de fixation de la valeur actuelle, lors de l’inventaire pour :**

**- les titres de participation :**

la valeur d’utilité

**- les valeurs mobilières de placement cotées ou non :**

VMP cotées : cours moyen du dernier mois

VMP non cotées : valeur probable de négociation.

**2. Compléter le tableau de l’annexe A (à rendre avec la copie) permettant de faire apparaître les éventuelles dotations ou reprises sur dépréciations des titres au 31/12/2010.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Titres** | **Dépréciations 2010** | **Dépréciations 2009** | **Dotations** | **Reprises** |
| Odrade | 500 x (40 - 39) = 500 € | 1 300 |  | 800 |
| Esso | 30 x (100 - 95) = 150 € |  | 150 |  |
| Bongrain | 50 x (70 - 60) = 500 € | 200 | 300 |  |
| Casino Guichard | 72 > 70 donc pas de dépréciation |  |  |  |

**3. Enregistrer les écritures nécessaires au 31/12/2010.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 2961  78662 | Dépréciations des titres de participation  Reprises sur dépréciations des immo fin  *Reprise sur dépréciation des titres Odrade* | 800 | 800 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 68665  5903 | Dotations aux dépréciations des VMP  Dépréciations des VMP  *Dotation dépréciation des titres Esso* | 150 | 150 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 68662  2971 | Dotations aux dépréciations des immo financières  Dépréciations des autres titres immob  *Dotation dépréciation des titres Bongrain* | 300 | 300 |

# DOSSIER 4 : immobilisation par composants

**1. Enregistrer l’acquisition du chariot-élévateur.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **01/07/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 218201  218202  44562  404 | Matériel de transport – Structure  Matériel de transport – Moteur  TVA déductible sur immobilisations  Fournisseurs d’immobilisations  *Acquisition Chariot* | 12 000  2 000  2 800 | 16 800 |

**2. Donner la définition d’un amortissement dérogatoire.**

C’est le surplus d’amortissement fiscal par rapport à l’amortissement comptable.

**3. Présenter le plan d’amortissement de la structure (annexe B à rendre avec la copie) et indiquer à quelle date il doit être établi.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Exercices** | **Dotations**  **fiscales** | **Dotations**  **comptables** | **Amortissements dérogatoires** | |
| **Dotations** | **Reprises** |
| 2010 | 12000 x 1/3 x 6/12 = 2 000 | 12000 x 1/4 x 6/12 = 1 500 | 500 |  |
| 2011 | 4 000 | 3 000 | 1 000 |  |
| 2012 | 4 000 | 3 000 | 1 000 |  |
| 2013 | 2 000 | 3 000 |  | 1 000 |
| 2014 |  | 1 500 |  | 1 500 |

Il doit être établi à la date d’entrée de l’immobilisation dans le patrimoine.

**4. Enregistrer l’amortissement du chariot-élévateur (structure et moteur) au 31 décembre 2010.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 68112  2818201  2818202 | Dot amortissements immobilisations corporelles  Amort. Matériel de transport S  Amort. Matériel de transport M  (2000 x 1/2 x 6/12)  Dotations comptables | 2 000 | 1 500  500 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2010** | **Débit** | **Crédit** |
| 68725  145 | Dotations aux amortissements dérogatoires  Amortissements dérogatoires  Dotation dérogatoire | 500,00 | 500,00 |

**5. Compléter l’extrait de bilan au 31 décembre 2010 relatif à ce chariot-élévateur (annexe Cà rendre avec la copie).**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | | | | | **PASSIF** | | |
|  | **Montant brut** | **Amortiss. et dépréc.** | **Montant net N** | **N-1** |  | **N** | **N-1** |
| Matériel de transport | 14 000 | 2 000 | 12 000 |  | Prov. réglementées | 500 |  |