**DCG session 2012 UE9 Introduction à la comptabilité Corrigé indicatif**

**DOSSIER 1 – OPÉRATIONS COURANTES**

**A- Opérations liées aux achats et ventes**

1. **Présenter les trois types de réductions commerciales en indiquant leur modalité d’enregistrement respective.**

**Présentation :**

**Rabais :** réduction exceptionnelle accordée sur le prix de vente, par exemple pour défaut de qualité, retard de livraison…

**Remise :** réduction habituellement accordée pour tenir compte de l’importance de la commande ou de la qualité du client…

**Ristourne :** réduction périodique calculée sur le volume des ventes réalisées avec un même client pour une période déterminée.

**Modalités d’enregistrement :**

Ces réductions ne s’enregistrent jamais dans un compte spécifique quand elles figurent sur une facture initiale. Elles s’enregistrent dans les comptes 609 / 709 quand elles figurent sur une facture d’avoir.

1. **À partir de l’annexe 1, comptabiliser au journal de la SA ANTOMALE les opérations courantes du mois de novembre 2011.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° com pte** | **03/11/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 622 | Rémunération d’intermédiaires et honoraires | 800 |  |
| 44564/44580 | TVA déductible sur encaissements ou TVA àrégulariser *(800 × 20%)* | 160 |  |
| 4011 | Fournisseurs de biens et prestations*Note d’honoraires 00016726* |  | 960 |
| **N° compte** | **07/11/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 6072 | Achats de marchandises 5 × 400 × 0.9 | 1 800 |  |
| 624 | Transport de biens | 150 |  |
| 44566 | TVA déductible sur autres biens et services | 390 |  |
| 4012 | Fournisseur UE |  | 1 950 |
| 4452 | Etat, TVA due intracommunautaire*Facture n° 2028638* |  | 390 |

Accepter le compte 607 pour un montant de 1 950 €

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **09/11/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 411 | Clients | 2 246.40 |  |
| 701 | Ventes de produits finis *(3 × 160 +6 ×150* |  | 1 782.00 |
|  | *+ 3× 200) × 0.9* |  |  |
| 706 | Prestations de services 100 × 0.9 |  | 90.00 |
| 44571 | Etat - TVA collectée *(1 872 × 20%)**Facture 13201* |  | 374 .40 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **15/11/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 701 | Ventes de produits finis *(200 × 3) 0.9* | 540.00 |  |
| 709 | RRR accordés | 60.00 |  |
| 44571 | Etat, TVA collectée | 120.00 |  |
| 411 | Clients*Facture Avoir n°47* |  | 720.00 |
| **N° compte** | **17/11/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 4112 | Client UE | 5 200 |  |
| 4191 | Client, avances et acomptes reçus sur commandes | 1 300 |  |
| 7072 | Ventes de marchandises UE *(20 × 250 +* |  | 6 500 |
|  | *1 500)**Facture N° 13210* |  |  |
| **N° compte** | **23/11/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 621 | Personnel extérieur à l’entreprise *(3 × 400)* | 1 200.00 |  |
| 44566 | TVA déductible sur autres biens et services | 237.60 |  |
| 4011 | Fournisseurs de biens et de prestations |  | 1 425.60 |
| 765 | Escomptes obtenus*Facture n° 12424* |  | 12.00 |
| **N° compte** | **23/11/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 4011512 | Fournisseurs de biens et de prestationsBanque*Virement bancaire* | 1 425.60 | 1 425.60 |
| **N° compte** | **27/11/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 467001411 | Facto France HellerClients*Cession créances* | 20 000.00 | 20 000.00 |
| **N° compte** | **29/11/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 512 | Banque | 18 260.00 |  |
| 622 | Rémunérations d’intermédiaires et d’honoraires | 1 200.00 |  |
| 44566 | Etat, TVA déductible sur biens et services | 240.00 |  |
| 668 | Autres charges financières | 300.00 |  |
| 467001 | Facto France Heller*Avis de crédit* |  | 20 000.00 |
| **N° compte** | **30/11/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 4011 | Fournisseurs de biens et de prestations | 960.00 |  |
| 44566 | Etat, TVA déductible sur autres biens et services | 160.00 |  |
| 512 | Banque |  | 960.00 |
| 44564/44580 | TVA déductible sur encaissements ou TVA àrégulariserChèque n°567 345 |  | 160.00 |

**B - Charges de personnel**

1. **Indiquer les éléments constitutifs du salaire brut, du salaire net à payer**

Le salaire brut est constitué du salaire de base, des heures supplémentaires ou complémentaires, des primes, des gratifications et des avantages en nature.

Le salaire net à payer est composé du salaire brut diminué des cotisations sociales salariales, des avances sur salaire, des avantages en nature et des oppositions.

1. **Calculer le salaire net à payer par l’entreprise SA ANTOMALE à ses salariés au titre du mois de novembre 2011.**

Net à payer = Brut – Cotisations salariales – Acomptes – Oppositions sur salaires

Net à payer = 89 700 – (5 700 + 4 500 + 2 500) – 2 200 - 4 300 – 3 500 – 1 000 = 66 000 €

1. **Déterminer le coût du personnel pour l’employeur.**

Coût du personnel = Brut + Cotisations patronales = 89 700 + 28 300 + 4 000 + 6 700 = 128 700 €

**C -TVA**

1. **Pourquoi la TVA apparait-elle dans les comptes de tiers ?**

La TVA apparait dans les comptes de tiers car la TVA collectée sur les ventes de biens ou sur les prestations de services constitue une dette envers l’État. La TVA déductible sur les achats (immobilisations ou autres biens et services) représente une créance sur l’État.

1. **À l'aide de l'annexe 3, calculer le montant de la TVA due, le montant du crédit de TVA à reporter, au titre du mois de novembre 2011.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **TVA****collectée** | **TVA****déductible** |
| Ventes de marchandises réalisées en France 500 000 × 0.2 | 100 000 |  |
| Ventes de marchandises réalisées dans des pays de l’UE | exonérées |  |
| Prestations de services facturées 750 000 × 0.2 | 150 000 |  |
| TVA due sur acquisitions intra-communautaires | 7 000 |  |
| Achat de biens en France 700 000 × 0.2 |  | 140 000 |
| Acquisition intra-communautaire 35 000 × 0.2 |  | 7 000 |
| Acquisition d’immobilisations en France 160 000 × 0.2 |  | 32 000 |
| **Crédit de TVA du mois d’octobre 2011** |  | **90 000** |
| **TOTAL** | **257 000** | **269 000** |

TVA due = 257 000 – 269 000 = - 12 000 € donc crédit de TVA

1. **Enregistrer au journal l’écriture relative à la déclaration de TVA au 30 novembre N.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **30/11/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 44571 | Etat, TVA collectée | 250 000 |  |
| 4452 | Etat, TVA due intracommunautaire | 7 000 |  |
| 44567.11 | Etat, crédit de TVA à reporter Novembre | 12 000 |  |
| 44562 | Etat, TVA déductible sur immobilisations |  | 32 000 |
| 44566 | Etat, TVA déductible sur biens et services |  | 147 000 |
| 44567.10 | Etat, crédit de TVA à reporter Octobre*Liquidation de la TVA* |  | 90 000 |

**DOSSIER 2 : OPÉRATIONS D’INVESTISSEMENT ET DE FINANCEMENT**

**A - Opération d’investissement**

1. **A quelle valeur sont inscrites à l’actif les immobilisations acquises à titre gratuit ?** A la valeur vénale
2. **Donner une définition de cette valeur.** La valeur vénale est le montant qui pourrait être obtenu, à la date de clôture, de la vente d’un actif, lors d’une transaction conclue à des conditions normales de marché, net des coûts de sortie.
3. **À quelle valeur sont inscrites à l’actif les immobilisations acquises à titre onéreux ?** Au coût d’acquisition
4. **Indiquer quels en sont les éléments constitutifs.**

Prix d’achat y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déductions des remises et rabais commerciaux et escomptes de règlement + frais directement attribuables à la mise en place de l’immobilisation et à son fonctionnement (frais de transport, d’installation…).

1. **Enregistrer les écritures d’acquisition du terrain et de la presse.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **15/05/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 211 | Terrains | 100 000 |  |
| 44562 | TVA déductible sur immobilisations | 20 000 |  |
| 467 | Notaire |  | 20 000 |
| 778 | Autres produits exceptionnels*Terrain reçu à titre gratuit* |  | 100 000 |
| **N° compte** | **02/09/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 2154 | Matériel industriel | 61 300 |  |
| 44562 | TVA déductible sur immobilisations | 12 260 |  |
| 404 | Fournisseur d’immobilisations*Acquisition de la presse P424* |  | 73 560 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **02/09/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 404512 | Fournisseur d’immobilisationsBanque*Chèque bancaire n° …. Règlement de la presse**P424* | 73 560 | 73 560 |

**B - Opérations de financement**

1. **Présenter les deux premières lignes et la dernière ligne du tableau d’emprunt en complétant le tableau fourni en annexe A.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Année | Capital restant dû endébut de période | Intérêts | Amortissement | Annuité |
| 2012 | 50 000,00 | 3 000,00*50 000 × 0. 06* | 8 869,82*11 869, 82-3 000, 00* | 11 869,82 |
| 2013 | 41 130,18*50 000-8 869, 82* | 2 467,81*41 130,18 × 0. 06* | 9 402,00*11 869, 82-2 467, 81* | 11 869 ,82 |
| …… |  |  |  |  |
| 2016 | 11 197,92 | 671,88 | 11 197,92 | 11 869,82 |

1. **Enregistrer toutes les écritures du 1er septembre 2011 au 1er septembre 2012 concernant cet emprunt.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **01/09/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 512164 | BanqueEmprunt auprès des établissements de crédit*Obtention de l’emprunt* | 50 000 | 50 000 |
| **N° compte** | **31/12/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 6611688 | Charges d’intérêtsIntérêts courus*Intérêts courus de septembre à décembre**50 000 ×6%×4/12* | 1 000 | 1 000 |
| **N° compte** | **01/01/2012** | **Débit** | **Crédit** |
| 1688661 | Intérêts courusCharges d’intérêts*Extourne des intérêts courus* | 1 000 | 1 000 |



1. **Rappeler et définir le principe comptable permettant de justifier l’écriture du 31 décembre 2011.**

Il s’agit du principe d’indépendance des exercices qui impose de rattacher les charges et les produits à l’exercice qui les concerne.

**DOSSIER 3 : CESSION D’IMMOBILISATION ET ANNEXE**

**A. Cession d’immobilisation**

1. **Rappeler l’écriture constatée lors de la cession de la presse le 15 novembre 2011**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **15/11/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 462/512 | Créances sur cessions d’immobilisations | 7 200 |  |
| 775 | Produits des cessions d’éléments d’actif |  | 6 000 |
| 44571 | TVA collectée*Vente de la presse* |  | 1 200 |

1. **Enregistrer les écritures d’inventaire liées à la vente de la presse.**

Il convient de calculer la dotation complémentaire pour l’exercice 2011. Dotation aux amortissements 2011 : (45 000- 5 000) × 900/6 000=6 000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 68128154 | Dotations aux amortissements, dépréciations,provisions – charges d’exploitationAmortissements du matériel industriel*Dotation complémentaire* | 6 000 | 6 000 |

Les amortissements antérieurs s’élèvent à : (45 000- 5 000) 3 900/6000 = 26 000

Le cumul des amortissements jusqu’à la date de cession est de : 26 000 + 6 000 = 32 000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 28154 | Amortissement du matériel industriel | 32 000 |  |
| 675 | Valeurs comptables des éléments d’actif cédés | 13 000 |  |
| 2154 | Matériel industriel*Sortie du patrimoine de la presse* |  | 45 000 |

**B. Annexe**

**1. Présenter en quelques lignes le rôle de l’annexe**

L'annexe vise à compléter et à préciser les informations chiffrées contenues dans le bilan et le compte de résultat.

Ce document de synthèse :

* comporte toutes les informations, chiffrées ou non, permettant au lecteur de mieux comprendre la situation de l'entreprise ;
* aide à donner une image sincère et fidèle du patrimoine de l'entreprise.
1. **Compléter le tableau des immobilisations**

ANNEXE B
Tableau des immobilisations

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| SITUATIONS ETMOUVEMENTS | A | B | C | D |
|  | VALEUR BRUTE |  |  | VALEUR BRUTE |
| RUBRIQUES | A L'OUVERTURE | AUGMENTATIONS | DIMINUTIONS | A LA CLOTURE |
|  | DE L'EXERCICE |  |  | DE L'EXERCICE |
| Immobilisations corporelles-  | ... 45 000 | - | 45 000 | - |
| Presse P369  | ... |  |  |  |

1. **Compléter le tableau des amortissements**

ANNEXE C
Tableau des amortissements

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| SITUATIONS ETMOUVEMENTS *(b)* | A | B | C | D |
| RUBRIQUES *(a)* | AMORTISSEMENTSCUMULES AU DEBUT | AUGMENTATIONS :DOTATIONS DE | DIMINUTIONSD'AMORTISSEMENT | AMORTISSEMENTSCUMULES A LA FIN |
|  | DE L'EXERCICE | L'EXERCICE | S DE L'EXERCICE | DE L'EXERCICE |
| Immobilisations corporelles-  | .... 26 000 | 6 000 | 32 000 |  |
| Presse P369  | .... |  |  |  |

1. **Quels autres tableaux doivent être présentés dans l’établissement de l’annexe du système de base ?**
* Tableau des dépréciations
* Tableau des provisions
* Etat des créances et des dettes à la clôture de l’exercice.

**DOSSIER 4 : TRAVAUX D’INVENTAIRE**

1. **Énoncer et définir le principe comptable qui conduit à la constatation des dépréciations à la clôture de l’exercice**

Énoncé du principe : Il s’agit du principe de prudence

Définition :

Le principe de prudence correspond au principe qui évite le risque de transfert, sur des périodes d'avenir, d'incertitudes présentes susceptibles de grever le patrimoine et les résultats de l'entité. Ce principe conduit à constater les moins-values latentes sous forme de dépréciation mais jamais les plus-values latentes.

1. **Enregistrer les écritures d’inventaire relatives aux différentes opérations.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 486616 | Charges constatées d’avancePrimes d’assurance*CCA 1800×8/12* | 1 200 | 1 200 |
| **N° compte** | **31/12/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 6871511 | Dotations aux amortissements, dépréciations etprovisions – Charges exceptionnellesProvision pour litige*Provision pour litige* | 3 500 | 3 500 |
| **N° compte** | **31/12/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 6061 | Fournitures non stockables | 900 |  |
| 4458 | Taxes sur le chiffre d’affaires à régulariser | 180 |  |
| 408 | Fournisseurs-factures non parvenues*Charge à payer-EDF* |  | 1 080 |
| **N° compte** | **31/12/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 476411 | Différences de conversion-ActifClients*Constatation de l’écart de conversion actif**50 000×(0, 78-0, 75)* | 150 | 150 |
| **N° compte** | **31/12/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 1515786 | Provision pour pertes de changeReprises sur dépréciations et provisions (àinscrire dans les produits financiers*Ajustement de la provision pour pertes de change**(820-1 50)* | 670 | 670 |
| **N° compte** | **31/12/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 654 | Pertes sur créances irrécouvrables | 6 000 |  |
| 44571 | TVA collectée | 1 200 |  |
| 416 | Clients douteux*Créance devenue irrécouvrable* |  | 7 200 |
| **N° compte** | **31/12/2011** | **Débit** | **Crédit** |
| 4916781 | Dépréciations des comptes de clients douteuxReprises sur amortissements, dépréciationset provisions (à inscrire dans les produitsd’exploitation)*Reprise totale de la dépréciation devenue sans**objet* | 1 600 | 1 600 |