**DCG session 2013 UE9 Introduction à la comptabilité Corrigé indicatif**

**Dossier 1 – Normalisation et principes comptables**

1. **Rappeler les objectifs de la normalisation comptable et citer le principal acteur français de ce processus.**

**Objectifs de la normalisation**

* Répondre aux besoins de transparence et de compréhension des comptes.
* Permettre les comparaisons entre entreprises dans un cadre national ou international.

**Principal acteur français**

Autorité des normes comptables.

1. **Rappeler le(s) référentiel(s) comptable(s) qui s’applique(nt) aux sociétés commerciales françaises.**

* Plan Comptable Général.
* Normes IAS/IFRS pour les comptes consolidés des sociétés cotées.

**DOSSIER 2 – OPÉRATIONS COURANTES**

1. **Rappeler les règles d’évaluation des titres acquis à titre onéreux lors de leur entrée dans le patrimoine.**

Les titres sont évalués au coût d’acquisition = Prix d’achat + Coûts directement attribuables.

Les coûts attribuables sont constitués des seuls frais d’acquisition des titres. De ce fait, ils bénéficient d’une option pour la constatation immédiate en charges.

1. **Rappelez les règles relatives à la TVA concernant les achats de biens en provenance de l’Union européenne ou du reste du monde.**

Les acquisitions intracommunautaires sont imposables à la TVA dans le pays de destination.

L’acheteur acquitte la TVA (4452-TVA due intracommunautaire) et la déduit (445662 -TVA déductible sur ABS).

Pour le reste du monde : les importations sont imposables à la TVA en France lors du passage en douane. Cette TVA est déductible.

1. **À partir de *l’annexe 1,* comptabiliser au journal de la SAS TITANEPRO les opérations courantes du mois d’octobre 2012.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **01/10/2012** | **Débit** | **Crédit** |
| 503  627  44566  512 | VMP- actions (100 x 10)  Services bancaires  TVA déductible sur ABS  Banque  *Achats de 10 actions VALEO* | 1 000  50  10 | 1 060 |
|  | **02/10/2012** |  |  |
| 4091  44566  512  4458\* | Fournisseurs – avances et acomptes versés  TVA déductible sur ABS  Banque  TVA à régulariser (\* ou autre compte)  *Acompte par chèque n°00266547* | 1 200  200 | 1 200  200 |
|  | **05/10/2012** |  |  |
| 4112  4191  7012  4196 | Clients UE  Clients – avances et acomptes reçus  Ventes de produits finis (9 000 x 0,9)  Clients- dettes sur emballages consignés  *Facture V0310* | 6 800  1 500 | 8 100  200 |
|  | **10/10/2012** |  |  |
| 6012  624  445662  4012  4452 | Achats de matières premières (8 000 x 0,95)  Transport  TVA déductible sur ABS – UE  Fournisseur UE  TVA due intracommunautaire  *Facture 7124 AIC* | 7 600  100  1 540 | 7 700  1 540 |
|  | **15/10/2012** |  |  |
| 6013  40103 | Achats de matières premières (5 000 x 0,8)  Fournisseur hors UE  *Facture 899 importation* | 4 000 | 4 000 |
|  | **17/10/2012** |  |  |
| 624  622  6354  44566  401 | Transport  Rémunération d’intermédiaires et honoraires  Impôts et taxes  TVA déductible sur ABS (800+60)  Fournisseur  *Facture 1759 du transitaire Stamex* | 110  90  100  860 | 1 160 |
|  | **25/10/2012** |  |  |
| 604  44566  4458\*  4091  401 | Achats d’études et de prestations de services  TVA déductible sur ABS  TVA à régulariser (\* ou autre compte)  Fournisseurs- avances et acomptes versés  Fournisseurs  *Facture 2624* | 2 500  300  200 | 1 200  1 800 |
|  | **30/10/2012** |  |  |
| 40103  666  512 | Fournisseurs hors UE  Perte de change  Banque (5 000 x 0.9)  *Ordre de virement* | 4 000  500 | 4 500 |
|  | **31/10/2012** |  |  |
| 512  764 | Banque (100 x 3)  Revenus des VMP  *Avis de crédit n°61224* | 30 | 30 |

**DOSSIER 3 - OPÉRATIONS D’INVESTISSEMENT ET DE FINANCEMENT**

1. **Rappeler la définition d’une immobilisation corporelle selon le Plan Comptable Général.**

Une immobilisation corporelle est un actif physique détenu ;

* soit pour être utilisé dans la production ou la fourniture de biens ou de services ;
* soit pour être loué à des tiers ;
* soit à des fins de gestion interne ;
* et dont l'entité attend qu’il soit utilisé au-delà de l’exercice en cours.

1. **Rappeler les critères généraux de comptabilisation d’un actif.**

Une immobilisation corporelle, incorporelle ou un stock est comptabilisé à l’actif lorsque les conditions suivantes sont simultanément réunies :

* il est probable que l’entité bénéficiera des avantages économiques futurs correspondants … ;
* son coût ou sa valeur peut être évalué avec une fiabilité suffisante…

1. **À partir de *l’annexe 2*, enregistrer toutes les écritures relatives à l’acquisition du terrain et à la construction de l’entrepôt de stockage.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **15/02/2012** |  |  |
| 211  622  44562  44566  467 | Terrains  Rémunération d’intermédiaires et honoraires  TVA déductible sur immobilisations  TVA déductible sur ABS (2000 x 20%)  Autres comptes débiteurs ou créditeurs  *Acquisition du terrain* | 100 000  2 000  20 000  400 | 122 400 |
|  | d° |  |  |
| 467  512 | Autres comptes débiteurs ou créditeurs  Banque  *Règlement au notaire* | 122 400 | 122 400 |
|  | **15/06/2012** |  |  |
| 213  44562  722  44571 | Construction  TVA déductible sur immobilisations  Production immobilisée  TVA collectée  *Mise en service de l’entrepôt* | 340 000  68 000 | 340 000  68 000 |

1. **À partir de *l’annexe 3*, identifier et définir le type de subvention obtenue par la SAS pour financer son terrain.**

* Il s’agit ici d’une subvention d’investissement (compte 131).
* Subvention dont bénéficie l’entreprise en vue d’acquérir ou de créer des valeurs immobilisées (subvention d’équipement) ou de financer des activités à long terme (autres subventions d’investissement).

1. **Citer les autres modes de financement qu’une entreprise peut mettre en œuvre pour financer ses investissements.**

* Financement sur capitaux propres (autofinancement)
* Augmentation de capital
* Emprunts
* Crédit-bail
* Crédit fournisseurs d’immobilisations

1. **À partir de *l’annexe 3*, enregistrer les écritures relatives à l’obtention de la subvention*.***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **20/01/2012** |  |  |
| 4411  131 | Etat, subvention d’investissement à recevoir  Subventions d’équipement  *Réception de la décision d’octroi de la Région* | 75 000 | 75 000 |
|  | **20/02/2012** |  |  |
| 512  4411 | Banque  Etat, subvention d’investissement à recevoir  *Versement de la subvention* | 75 000 | 75 000 |

1. **Rappeler les règles de reprise des subventions d’équipement ou d’investissement au compte de résultat.**

Le produit exceptionnel que constitue l’octroi d’une subvention d’investissement (ou d’équipement) peut être rapporté au résultat l’année de son obtention ou étalé dans le temps.

Les règles d’étalement dépendent du type d’immobilisation :

* amortissable : étalement au même rythme que l’amortissement de l’immobilisation ;
* non amortissable : étalement sur la durée de la clause d’inaliénabilité si elle existe, sur 10 ans sinon.

**Dossier 4 - Opérations d’inventaire**

1. **Amortissement d’un logiciel**
2. **Comptabiliser l’acquisition du logiciel.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **1/07/2012** |  |  |
| 205  44562  404 | Logiciels  Etat, TVA déductible sur immobilisations  Fournisseur d’immobilisations  *Facture n°* | 3 000  600 | 3 600 |
|  | **d°** |  |  |
| 404  512 | Fournisseur d’immobilisations  Banque  *Règlement chèque n°* | 3 600 | 3 600 |

1. **Rappeler la définition de l’amortissement comptable énoncée par le Plan Comptable Général.**

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

1. **Présenter le plan d’amortissement du logiciel (selon le modèle présenté en *annexe 4* à reproduire sur la copie).**

Base amortissable : 3 125 – 100 – 25 = 3 000.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Exercices | Dotations fiscales | Dotations comptables | Amortissements dérogatoires | |
| Dotations | Reprises |
| 2012 | 3 000 x 6/12 = 1 500 | 3 000 x 1/3 x 6/12 = 500 | 1 000 |  |
| 2013 | 1 500 | 3 000/3 = 1000 | 500 |  |
| 2014 |  | 1 000 |  | 1 000 |
| 2015 |  | 500 |  | 500 |
| Total | | | 1 500 | 1 500 |

L’amortissement comptable démarre à la date d’acquisition pour les logiciels acquis.

L’amortissement fiscal démarre à partir du 1er jour du mois d’acquisition.

1. **Comptabiliser au 31/12/2012 les écritures d’inventaire concernant ce logiciel.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/12/2012** |  |  |
| 6811  2805 | Dotations aux amortissements sur immo.  Amortissements des logiciels  *Amortissement comptable* | 500 | 500 |
|  | **31/12/2012** |  |  |
| 68725  145 | Dotations aux amortissements dérogatoires  Amortissements dérogatoires  *Amortissement dérogatoire* | 1 000 | 1 000 |

1. **Présenter dans un extrait du bilan au 31/12/2012, les postes d’actif et passif correspondants à ces opérations.**

**Bilan au 31/12/2012**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | | | | | **PASSIF** | | |
|  | **Val brute** | **Am/dép** | **Net N** | **Net N-1** |  | **Net N** | **Net N-1** |
| Logiciel | 3 000 | 500 | 2 500 | - | Amortissem. dérogatoires | 1. 000 | - |

1. **Indiquer les écritures comptables qui devront être constatées au 31/12/2014.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/12/2014** |  |  |
| 6811  2805 | Dotations aux amortissements sur immo.  Amortissements des logiciels  *Amortissement comptable* | 1 000 | 1 000 |
|  | **31/12/2014** |  |  |
| 145  78725 | Amortissements dérogatoires  Reprise sur amortissements dérogatoires  *Amortissement dérogatoire* | 1 000 | 1 000 |

1. **Présenter dans un extrait du bilan tel qu’il sera établi au 31/12/2014, les postes d’actif et passif correspondants à ces opérations.**

**Bilan au 31/12/2012**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | | | | | **PASSIF** | | |
|  | **Val brute** | **Am/dép** | **Net N** | **Net N-1** |  | **Net N** | **Net N-1** |
| Logiciel | 3 000 | 2 500 | 500 | 1 500 | Amortissem. dérogatoires | 500 | 1 500 |

**B- Régularisations diverses**

1. **Rappeler le principe comptable qui conduit à régulariser les charges et produits à la clôture d’un exercice comptable.**

Il s’agit du principe d’indépendance de la période (ou de spécialisation des exercices).

1. **À partir de *l’annexe 5*, comptabiliser les écritures nécessaires au 31 décembre 2012.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/12/2012** |  |  |
| 7083  487 | Locations  Produits constatés d’avance  *Régularisation des loyers 24 000 ×2/3* | 16 000 | 16 000 |
|  | **31/12/2012** |  |  |
| 486  6064 | Charges constatées d’avance  Fournitures administratives  *CCA 5 ×125* | 625 | 625 |
|  | **31/12/2012** |  |  |
| 7091  44587  4198 | RRR à accorder  TVA sur factures à établir  RRR à accorder | 4 000  800 | 4 800 |
|  | **31/12/2012** |  |  |
| 418  701 | Clients, factures à établir  Ventes de produits finis  TVA à régulariser sur fact à établir | 24 000 | 20 000  4 000 |
| 701  4457 |
| 445787 |
|  | **31/12/2012** |  |  |
| 661  1688 | Intérêts des emprunts et dettes  Intérêts courus  *100 000 \* 4% \* 3/12* | 1 000 | 1 000 |