**1610009**

**DCG**

●

●

●

●

**SESSION 2016**

### UE 9 – INTRODUCTION À LA COMPTABILITÉ

Éléments indicatifs de corrigé

# DOSSIER 1 : droit comptable

1. **Rappeler la composition du patrimoine de l’entreprise.**

Le patrimoine de l’entreprise se compose de l’ensemble des éléments d’actifs et de passifs.

1. **Définir le terme « sincérité ».**

C’est l’application de bonne foi des règles et procédures en fonction de la connaissance que les responsables des comptes doivent normalement avoir de la réalité et de l’importance des opérations.

1. **Énoncer quatre agents économiques qui utilisent les documents de synthèse en précisant en quoi les comptes annuels leurs sont utiles.**

Cette liste n’est pas exhaustive. Le candidat doit formuler 4 agents économiques parmi les propositions suivantes :

|  |  |
| --- | --- |
| **Utilisateurs** | **Motifs de l’utilisation** |
| Dirigeants | Évaluer les décisions de gestion prises au cours de l’exercice  Décider de l’orientation et des décisions futures à prendre. |
| Actionnaires et associés actuels et potentiels | Connaitre l’état de « santé » de l’entreprise.  Évaluer le potentiel de rentabilité de l’entreprise (en termes de dividendes et de valeur potentielle de revente des actions et parts sociales).  Décider d’investir ou de se retirer du capital. |
| Fournisseurs | Connaître la solvabilité de l’entreprise (prévenir les risques d’insolvabilité). |
| Clients | Apprécier si le fournisseur est fiable. |
| Banque | Décider de l’octroi ou non d’un prêt, d’un découvert bancaire autorisé, d’un contrat d’affacturage… |
| État et administration fiscale | Déterminer le montant des différents impôts et taxes à verser au Trésor public. |
| Comité d’entreprise et salariés | Connaître l’état de santé de l’entreprise (prévoir les plans de licenciement économique).  Négocier les augmentations de salaires, les primes, les abondements, l’intéressement, la participation des salariés aux résultats de l’entreprise… |
| Commissaire aux comptes | Effectuer sa mission légale et permanente de contrôle des comptes.  Permettre de certifier la régularité et la sincérité des comptes. |

# DOSSIER 2 : OpÉrations courantes

1. **Indiquer les différentes modalités d’enregistrement des frais de transport dans la comptabilité des fournisseurs et dans celle des clients.**

Il existe 2 possibilités dans la comptabilité du fournisseur :

* Port forfaitaire au crédit du 7085 « Port et frais accessoires facturés » pour le montant HT
* Port débours au crédit du compte 6242 « Transport sur ventes » pour le montant HT

Il existe 3 possibilités chez le client :

* Compte de charge par nature : 6241 « transport sur achat »
* 60 : Compte d’achat concerné
* 608 : pour les entreprises qui utilisent le système développé

1. **À partir de l’*annexe 1*, comptabiliser au journal de la SAS KERMEBEL, les opérations du mois de décembre 2015.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **02/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 601  6241  44566  401 | Achats de MP et fournitures  Transport sur achats  État - TVA déductible sur achats de B&S  Fournisseurs  *Facture n° 1986, fournisseur KERGUELEN* | 540,00  40,00  35,00 | 615,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **04/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 60261  44566  401  4091  765 | Achat d’emballages perdus  État - TVA déductible sur achats de B&S  Fournisseurs  Fournisseurs – Avances et acomptes versés sur commande  Escompte obtenu  *Facture n° 2030, fournisseur POCHON* | 1 500,00  285,00 | 1 510,00  200,00  75,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **04/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 401  512 | Fournisseurs  Banque  *Chèque n° 123, Facture n° 2030* | 1 510,00 | 1 510,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **08/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 401  765  60261  609261  44566 | Fournisseurs  Escompte obtenu  Achat d’emballages perdus  RRR obtenus sur emballages perdus  État - TVA déductible sur achats de B&S  *Avoir n° A2031, fournisseur POCHON* | 486.00  15,00 | 300,00  120,00  81.00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **10/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 411  4196  707  7085  44571 | Clients  Clients – Dettes sur emballages consignés  Ventes de marchandises  Port facturé  État - TVA collectée  *Facture n° F654, Client LEGOUEN* | 1 140,00 | 120,00  800,00  50,00  170,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **12/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 6152  4458  401 | Entretien sur biens immobiliers  État - TVA à régulariser  Fournisseurs  *Facture n° 151201, Fournisseur C’NET* | 300,00  60,00 | 360,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **15/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 425  512 | Personnel – Avances et acomptes  Banque  *Chèque n° 124, Acompte M. PENOUAT* | 750,00 | 750,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **20/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 4196  411  7086  7088  44571 | Clients – Dettes sur emballages consignés  Clients  Bonis sur reprise d’emballage consigné  Autres produits d’activités annexes  Etat - TVA collectée  *Avoir n° A655, Client LEGOUEN* | 120,00 | 60,00  35,00  15,00  10,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **25/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 512  627  44566  661  519 | Banque  Services bancaires et assimilés  État - TVA déductible sur achats de B&S  Charges d’intérêts  Concours bancaires courants  *Avis de crédit n° 29* | 4 946,00  20,00  4,00  30,00 | 5 000,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **27/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 512  411  766 | Banque  Clients  Gains de change  *Chèque n° 5729, Facture n° F605* | 950,00 | 900,00  50,00 |

# DOSSIER 3 : OpÉrations D’INVESTISSEMENT

1. **Rappeler les éléments qui composent le coût d’acquisition d’une immobilisation corporelle.**

Le coût d’acquisition d’une immobilisation corporelle est constitué de :

* son prix d’achat, y compris les droits de douane et les taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement.
* de tous les coûts directement attribuables, engagés pour mettre l’actif en place et en état de fonctionner selon l’utilisation prévue par la direction. Dans les comptes individuels, les dépenses de mutation, honoraires ou commissions et frais d’actes, liés à l’acquisition, peuvent, sur option, être rattachés au coût d’acquisition de l’immobilisation ou comptabilisés en charges.

1. **Calculer le coût d’acquisition du food-truck.**

|  |  |
| --- | --- |
| Montant brut | 25 000 € |
| Remise 2 % | 500 € |
| Net commercial | 24 500 € |
| Aménagement intérieur | 2 500 € |
| Coût d’acquisition | 27 000 € |

1. **Comptabiliser toutes les écritures relatives à l’acquisition du food-truck.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **01/09/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 2388  512 | Avances et acomptes versé sur commande d’autres immobilisations corporelles  Banque  *Avance, chèque n° 105* | 5 000,00 | 5 000,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **01/11/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 2182  44562  6061  44566  6358  2388  404 | Matériel de transport  État - TVA déductible sur immobilisation  Fournitures non stockables  État - TVA déductible sur achats de B&S  Autres droits  Avances et acomptes versé sur commande d’autres immobilisations corporelles  Fournisseurs d’immobilisations  *Facture n° FV956* | 27 000,00  5 400,00  70,00  14,00  300,00 | 5 000,00  27 784,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **15/11/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 404  512 | Fournisseurs d’immobilisations  Banque  *Règlement du solde de la facture n° FV956 par virement bancaire* | 27 784,00 | 27 784,00 |

1. **Rappeler les éléments qui composent le coût de production d’une immobilisation corporelle.**

Le coût de production d’une immobilisation corporelle comporte :

* le coût d’acquisition des matières premières ;
* les charges directes de production ;
* les charges indirectes qui peuvent être raisonnablement rattachées à la production (quote-part des frais généraux).

1. **Comptabiliser l’achèvement de l’auvent réalisé par Monsieur Lequenec.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **15/10/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 213  722 | Construction  Prod. immobilisée – Immob. corporelles  *Achèvement de l’auvent* | 6 000,00 | 6 000,00 |

# DOSSIER 4 – OPÉRATIONS D’INVENTAIRE

**A – Travaux d’inventaire et principes comptables**

1. **Rappeler l’intérêt des travaux d’inventaire mis en œuvre par les entreprises à la clôture de chaque exercice.**

Ils permettent de présenter des états de synthèse reflétant une image fidèle du patrimoine et du résultat de l’entité.

1. **Énoncer et expliquer les principes comptables liés aux travaux d’inventaire.**

Les principes comptables sont les suivants :

* Prudence : Ne pas comptabiliser les gains probables mais prendre en compte les pertes latentes
* Indépendance des exercices : Ne prendre en compte que les charges et les produits de l’exercice qui s’achève.

**B – Dépréciations**

1. **Indiquer les modalités de mise en œuvre de l'inventaire intermittent des stocks.**

Les comptes de stock ne sont pas mis à jour au cours de l’exercice. Ils restent débiteurs du stock initial durant tout l’exercice. Lors de l’inventaire annuel, le stock initial est soldé et remplacé par le stock de fin d’exercice. Cette mise à jour s’opère par l’intermédiaire des comptes de variation de stock.

1. **Indiquer les différents ajustements possibles à la clôture de l’exercice en matière de dépréciation.**

Les différents ajustements possibles en matière de dépréciation sont :

* la constatation d’une dépréciation complémentaire : si la valeur nette comptable est supérieure à la valeur actuelle.
* la constatation d’une reprise partielle : si la valeur nette comptable est inférieure à la valeur actuelle mais que le montant de la reprise ne solde pas le compte 29 « Dépréciation »
* la constatation d’une reprise totale : si la valeur nette comptable est inférieure à la valeur actuelle et que le montant de la reprise solde le compte 29 « Dépréciation ».

1. **Comptabiliser les écritures nécessaires à la clôture de l’exercice.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 29611  78662 | Dépréciation des titres de participation TRISKEL  Reprises sur dépréciation des immobilisations financières  *Ajustement de la dépréciation* | 1 300,00 | 1 300,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
|  | *Rien à faire pour les actions BREIZH* |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 6037  37 | Variation de stock de marchandises  Stocks de marchandises  *Annulation du stock initial* | 25 000,00 | 25 000,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **d°** | **Débit** | **Crédit** |
| 37  6037 | Stocks de marchandises  Variation de stock de marchandises  *Constatation du stock final* | 27 000,00 | 27 000,00 |

**Selon le PCG :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 397  78173 | Dépréciations du stock de marchandises  Reprise dépréciation du stock  *Ajustement de la dépréciation* | 2 000,00 | 2 000,00 |

**Autre solution acceptable :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 397  78173 | Dépréciations du stock de marchandises  Reprises dépréciations du stock  *Annulation de la dépréciation sur stock initiale* | 3 000,00 | 3 000,00 |
| **N° compte** | **31/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 68173  397 | Dotations dépréciations du stock  Dépréciations du stock de marchandises  *Constat de la dépréciation sur le stock final* | 1 000,00 | 1 000,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 68174  4916 | Dotations aux dépréciations des créances  Dépréciations des clients douteux  *Ajustement dépréciation client douteux ARMOR* | 350,00 | 350,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 4916  78174 | Dépréciations des clients douteux  Reprises sur dépréciations des créances  *Ajustement pour solde dépréciation VAREC* | 600,00 | 600,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 654  44571  416 | Perte sur créances irrécouvrables  État – TVA collectée  Clients douteux  *Insolvabilité client douteux VAREC* | 3000,00  600,00 | 3 600,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 416  411 | Client douteux  Clients  *LOUARN créance devenue douteuse* | 7 200,00 | 7 200,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 68174  4916 | Dotations aux dépréciations des créances  Dépréciations des clients douteux *Dépréciation client douteux LOUARN* | 4 000,00 | 4 000,00 |

**C- Régularisations diverses**

**À partir de *l'annexe 5* enregistrer dans le journal de la SAS KERMENBEL les écritures nécessaires au 31 décembre 2015.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 607  44586  4081 | Achats de marchandises  État- TVA sur factures non parvenues  Fournisseurs – facture non parvenue  *Facture non reçue* | 4 500,00  225,00 | 4 725,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 486  616 | Charges constatées d’avance  Prime d’assurance  *Régularisation de la prime d’assurance* | 1 000,00 | 1 000,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 6875  1511 | Dotations aux provisions exceptionnelles  Provisions pour litiges  *Litige avec le salarié* | 5 000,00 | 5 000,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **31/12/2015** | **Débit** | **Crédit** |
| 4098  6097  44586 | Fournisseurs – RRR à obtenir  RRR obtenus sur marchandises  État- TVA sur factures non parvenues  *Ristourne à obtenir de TRIGASTEL* | 1680,00 | 1 400,00  280,00 |