

DOSSIER 1. NORMALISATION ET RÉGLEMENTATION COMPTABLES.

1. Rappeler les sources législatives et réglementaires du droit comptable français.

Elles sont constituées :

- par le Code de commerce (articles L. 123-12 à L. 123-28 et R. 123-172 à R. 123-208) ;
- par les règlements de l'ANC ;
- par le Plan comptable général mis à jour par les règlements du Comité de la réglementation comptable jusqu'à la première réunion de l'Autorité des normes comptables.

2. Indiquer quels sont les documents de synthèse établis à la clôture de l'exercice comptable et donner une définition de chacun de ces documents.

Le bilan est le document de synthèse qui décrit les éléments actifs et passifs de l'entreprise à une date donnée, c'est une image du patrimoine de l'entreprise.

Le compte de résultat est le document de synthèse qui récapitule les charges et les produits de l'exercice.

L'annexe est le document de synthèse qui comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et commenter celles données par le bilan et le compte de résultat.

3. Rappeler les différents niveaux de présentation des comptes annuels.

Il existe trois niveaux :

- le système abrégé ;*
- le système de base ;*
- le système développé.*

4. Rappeler le contenu de l'annexe.

L'annexe peut notamment comporter :

- des informations sous forme littérale (règles d'évaluation des stocks, changement de méthode, ...) ;
- des informations sous forme de tableaux (tableaux des immobilisations, des amortissements, des dépréciations, des provisions, des dettes et créances ...).

5. À partir de l'annexe 1, indiquer les objectifs de la simplification des obligations comptables prévues par l'avis n° 2014-01 du 14 janvier 2014.

- Alléger les obligations administratives.
- Inciter les entreprises à publier leurs comptes.
- Garantir la confidentialité des informations déposées.

DOSSIER 2. LES OPÉRATIONS COURANTES

A – TVA

1. Rappeler les règles d'exigibilité de la TVA pour les ventes à destination du territoire français en distinguant les biens et les prestations de services.

La TVA sur les ventes de biens est exigible au moment de la livraison (en pratique à la facturation).

La TVA sur les prestations de services est exigible à l'encaissement ou à la facturation si l'entreprise a opté pour le régime d'exigibilité « sur les débits ».

2. À partir de l'annexe 2, déterminer la TVA due ou le crédit de TVA à reporter au titre du mois d'octobre 2013.

TVA brute

| | | |
|--|----------------|-----------|
| Ventes et prestations de services réalisées en France, | 400 000 * 20 % | 80 000 |
| Ventes de Marchandises réalisées dans des pays de l'Union européenne | | exonérées |
| Ventes de Marchandises réalisées hors Union européenne | | exonérées |
| Achats de biens et services auprès d'autres fournisseurs de l'U.E. | 50 000 * 20 % | 10 000 |

Déductions

| | | |
|--|----------------|--------|
| Achats de biens et services en France, | 250 000 * 20 % | 50 000 |
| Achats de biens et services auprès d'autres fournisseurs de l'U.E. | 50 000 * 20 % | 10 000 |
| Acquisition d'immobilisations en France, | 60 000 * 20 % | 12 000 |
| Crédit à reporter | | 20 000 |

TVA nette

| | | |
|--------------------------------------|--|-------|
| Crédit à reporter sur novembre 2013, | | 2 000 |
|--------------------------------------|--|-------|

3. Enregistrer l'écriture correspondant au calcul précédent.

| | | | |
|----------|---|--------|--------|
| | État, TVA. collectée Le 30/10/2013 | 80 000 | |
| 44571 | | | |
| 4452 | État, TVA due intracommunautaire | 10 000 | |
| 44567.10 | État, crédit de TVA à reporter (octobre) | 2 000 | |
| 44562 | État - TVA. déductible sur immobilisations | | 12 000 |
| 44566 | État, TVA. déductible sur autres biens et services | | 60 000 |
| 44567.09 | État, crédit de TVA à reporter (septembre) | | 20 000 |
| | <i>Créance sur l'Etat au titre du mois d'octobre 2013</i> | | |

B – Opérations courantes du mois de mai de novembre 2013

1. Rappeler l'intérêt d'un contrat de crédit bail pour le preneur. Indiquer les options possibles au terme du contrat.

Le contrat de crédit bail est une solution alternative au financement des immobilisations.
Le preneur (locataire) dispose du matériel sans devoir investir la totalité du prix correspondant.

Au terme du contrat, trois possibilités sont proposées au preneur :

- prolonger la période de location ;
- rendre le bien au crédit-bailleur ;
- acquérir le bien.

2. À partir de l'annexe 3, comptabiliser au journal de la SARL CHAMOIGNIARD les opérations courantes du mois de novembre 2013.

| | | | |
|-------|--|----------|----------|
| | Installations générales, agt., amgt. divers | | |
| | Etat, TVA déductible sur immobilisations | | |
| | Avances et acomptes versés | | |
| 411 | Clients Fournisseurs d'immobilisations | 2 376,00 | |
| 665 | Exempts accordés | 20,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 2 000,00 |
| 44571 | Client, Etat, TVA collectée sur ventes | | 396,00 |
| | Facture n° V163 | | |
| | Boni sur emballages (50 – 35) × 2 | 2 376,00 | |
| 512 | Banque Etat, TVA collectée sur ventes | | 2 376,00 |
| 411 | Avoir clients | | |
| | Règlement client Facture n° V163 | | |
| | Achats de marchandises | | |
| 411 | Clients TVA déductible sur biens et services | 4 900,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 3 800,00 |
| 7085 | Etat, TVA réduite intracommunautaire | | 200,00 |
| 44571 | Facture n° V164 | | 800,00 |
| 4196 | Clients, dette sur emballages à rendre | | 100,00 |
| | Facture n° V164 | | |
| | Entretien et réparation (500 x 1,20*) | | |
| | Fournisseur 09/11 | | |
| 707 | Ventes de marchandises non réducible (95) | 950,00 | |
| 44571 | Etat, TVA collectée sur ventes | 190,00 | |
| 411 | Constructions Clients | | 1 140,00 |
| | Facture n° V125 | | |
| | Etat, TVA déductible sur immobilisations | | |
| | Immobilisation de l'outil | | |
| 275 | Dépôt de production immobilisée | 4 600,00 | 4 600,00 |
| 401 | Fournisseurs collectée | | |
| | Dépôt de garantie contrat de Crédit bail | | |
| | 28/11 | | |
| | Fournisseur | | |
| 401 | Rémunération du personnel | 4 600,00 | 4 600,00 |
| 512 | Personnel – Rémunérations dues | | |
| | Chèques brûlés | | |
| | 10/11 | | |
| | Redevance de crédit bail mobilier | | |
| 6122 | Etat TVA déductible sur biens et services | 6 000,00 | |
| 44566 | Personnel Fournisseurs | 1 200,00 | |
| 401 | Première redevance contrat de Crédit bail | | 7 200,00 |
| | Secours social | | |
| | Caisse de retraite - non cadres | | |
| | Caisse de retraite - cadres | | |
| 401 | Fournisseur | 7 200,00 | |
| 512 | Retenues salariales | | 7 200,00 |
| | Chèques n°530741 Banque | | |
| | Charges de Sécurité sociale et de prévoyance | | |
| | Sécurité sociale | | |
| | Caisse de retraite - non cadres | | |
| | Cotisations patronales | | |

| | | |
|-------------------|-----------|-----------|
| 2181 | 29 000,00 | |
| 44562 | 5 800,00 | |
| 238 | | 5 000,00 |
| 404 | | 29 800,00 |
| 4196 | 100,00 | |
| 411 | | 64,00 |
| 7086 | | 30,00 |
| 44571 | | 6,00 |
| 607 | 1 500,00 | |
| 44566 | 300,00 | |
| 401.2 | | 1 500,00 |
| 4452 | | 300,00 |
| 6155 | 600,00 | 600,00 |
| 401 | | |
| 2131 | 80 000,00 | |
| 44562 | 16 000,00 | |
| 231 | | 20 000,00 |
| 722 | | 60 000,00 |
| 44571 | | 16 000,00 |
| 641 | 15 000,00 | 15 000,00 |
| 421 | | |
| 421 | 3 200,00 | |
| 425 | | 300,00 |
| 427 | | 400,00 |
| 431 | | 2 050,00 |
| 4372 ¹ | | 130,00 |
| 4373 | | 320,00 |
| 645 | 5 200,00 | |
| 431 | | 4 580,00 |
| 4372 ¹ | | 210,00 |
| 4373 | | 410,00 |

¹ On acceptera la comptabilisation des cotisations caisses de retraite dans un seul compte 437 Caisse de retraite

DOSSIER 3. OPÉRATIONS D'INVENTAIRE

A - Immobilisation corporelle

1. Rappeler la définition d'une immobilisation corporelle.

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 (pcg 211-1).

2. Indiquer quel est l'intérêt pour l'entreprise de pratiquer un amortissement exceptionnel.

L'amortissement exceptionnel permet de réduire le bénéfice imposable de l'exercice (ou report d'imposition ou réduction d'impôt temporaire).

3. Présenter le calcul détaillé des amortissements du matériel acoustique pour l'année 2013 :

- dotation annuelle en amortissement fiscal ;
- dotation annuelle en amortissement économique ;
- dotation annuelle en amortissement dérogatoire.

| | | |
|------------------------|-----------------------------------|--------|
| Dotation fiscale : | 60 000 x 3/12 = | 15 000 |
| Dotation économique : | (60 000 – 10 000) x 20 % x 3/12 = | 2 500 |
| Dotation dérogatoire : | 15 000 – 2 500 = | 12 500 |

4. Comptabiliser au 31 décembre 2013 les écritures d'inventaire concernant ce matériel.

| | 31/12/2013 | | |
|---------------|--|-----------|-----------|
| 6811 28154 | Dotations aux amortissements du matériel Amortissements du matériel <i>Selon plan d'amortissement</i> | 2 500,00 | 2 500,00 |
| 68725 145 | ^{d°} Dotations aux amortissements dérogatoires Amortissements dérogatoires <i>Selon plan d'amortissement</i> | 12 500,00 | 12 500,00 |

5. Déterminer la valeur nette comptable du matériel acoustique au 31 décembre 2013.

La valeur nette comptable est la différence entre le montant brut et la somme des amortissements économiques et des dépréciations éventuelles.

Les amortissements dérogatoires figurent au passif du bilan.

$$\text{VNC} = 60\,000 - 2\,500 = 57\,500$$

B - Stocks

1. Rappeler le principe de l'inventaire intermittent des stocks.

- La méthode de l'inventaire intermittent consiste à mouvementer les comptes « 60 Achats » et « 70 Ventes » durant l'exercice. Le compte de stock n'est jamais mouvementé.
- À chaque arrêté des comptes, on procède à l'inventaire physique.
- Les comptes de variation des stocks sont utilisés pour annuler les stocks initiaux et constater les stocks finals

2. Calculer la dépréciation nécessaire au 31 décembre 2013.

Dépréciation = coût de production global x taux d'éléments dépréciés x taux de dépréciation

Dépréciation = 80 000 x 10 % x 25 % = 2 000

3. Comptabiliser au 31 décembre 2013 les écritures d'inventaire concernant ce stock.

| | | 31/12/2013 | |
|-------|---|------------|-----------|
| 71355 | Variation de stocks de produits finis | 60 000,00 | |
| 355 | Stocks de produits finis | | 60 000,00 |
| | <i>Annulation de l'ancien stock</i> | | |
| | ‘d° | 80 000,00 | |
| 355 | Stocks de produits finis | | 80 000,00 |
| 71355 | Variation de stocks de produits finis | | |
| | <i>Constat du nouveau stock</i> | | |
| | ‘d° | 2 000,00 | |
| 68173 | Dotations pour dépréciation des stocks | | |
| 3955 | Dépréciation des stocks de produits finis | | 2 000,00 |
| | <i>Constat des dépréciations</i> | | |

C – Créances

1. Rappeler et énoncer le principe comptable conduisant à constater une dépréciation sur les créances douteuses.

Il s'agit du **principe de prudence**.

Ce principe s'énonce comme suit : « la comptabilité est établie sur la base d'appréciations prudentes, pour éviter le risque de transfert, sur des périodes à venir, d'incertitudes présentes susceptibles de grever le patrimoine et le résultat de l'entité » (pcg 120-3).

2. À partir de l'annexe 4, présenter pour l'exercice 2013, un tableau de suivi des dépréciations des créances douteuses selon le modèle ci-dessous.

| Client douteux | Solde HT au 31/12/2013 | Dépréciations 2013 | Dépréciations 2012 | Ajustements | | Pertes définitives |
|----------------|------------------------|------------------------|--------------------|--------------|------------|--------------------|
| | | | | Dotations | Reprises | |
| SAUSSURE | 5 000 | 5 000 x 50 % 2 500 | 1 000 | 1 500 | | |
| PAYOT | 3 000 | À solder | 500 | | 500 | 3 000 HT |
| WYMPER | 10 000 | 10 000 x 25 % 2 500 | 1 500 | 1 000 | | |
| CELESTINE | 20 000 | 20 000 x 20 % 4 000 | - | 4 000 | | |
| Total | | | | 6 500 | 500 | 3 000 |

3. Enregistrer toutes les écritures comptables nécessaires au 31 décembre 2013 concernant les créances douteuses.

| | | | | |
|-------|---|-----------|-----------|----------|
| 416 | 31/12/2013 | | | |
| 411 | Clients douteux | 24 000,00 | 24 000,00 | |
| | Client CELESTINE | | | |
| | <i>d'après inventaire des créances</i> | | | |
| 68174 | 'd° | | | |
| 491 | Dotations pour dépréciation de créances | 6 500,00 | 6 500,00 | |
| | Dépréciation des comptes de clients | | | |
| | <i>d'après inventaire des créances</i> | | | |
| 491 | 'd° | | | |
| 78174 | Dépréciation des comptes de clients | 500,00 | 500,00 | |
| | Reprise sur dépréciation des créances | | | |
| | <i>d'après inventaire des créances</i> | | | |
| 654 | 'd° | | | |
| 44571 | Pertes sur créances irrécouvrables | 3 000,00 | | |
| | État, TVA collectée sur ventes | | | |
| 416 | Clients douteux PAYOT | 600,00 | | |
| | <i>d'après inventaire des créances</i> | | | |
| | | | | 3 600,00 |

D – Régularisations diverses

1. Rappeler et énoncer le(s) principe(s) comptable(s) conduisant aux régularisations des charges et produits lors de l'inventaire.

Principe d'indépendance des exercices

Ce principe conduit à rattacher à l'exercice les seuls charges et produits qui le concernent.

Principe de prudence. Déjà cité supra

2. À partir de l'annexe 5, enregistrer toutes les écritures comptables nécessaires au 31 décembre 2013.

| | | | |
|-------|--|-----------|-----------|
| 471 | 31/12/2013 | | |
| 767 | Compte d'attente | 10 000,00 | 10 000,00 |
| | Produits nets sur cession de VMP | | |
| | <i>Rectification de l'écriture du 5/12/2013</i> | | |
| 767 | 31/12/2013 | | |
| 503 | Produits nets sur cession de VMP | 6 500,00 | 6 500,00 |
| | VMP | | |
| | <i>Sortie des titres du patrimoine (100 * 20 + 150 * 30)</i> | | |
| 5903 | 'd° | | |
| 78665 | Dépréciation des VMP | 400,00 | 400,00 |
| | Reprise des dépréciations des VMP | | |
| | <i>Inventaire des VMP</i> | | |
| | <i>Dépréciation 2012 : 400 [(100 - 80) * 20]</i> | | |
| | <i>Dépréciation 2013 : 0</i> | | |
| | <i>Reprise 2013 400</i> | | |
| 6611 | 'd° | | |
| 1688 | Charges d'intérêts des emprunts | 1 261,00 | 1 261,00 |
| | Intérêts courus | | |
| | <i>Intérêts courus emprunt</i> | | |
| 486 | 'd° | | |
| 601 | Charges constatées d'avance | 2 000,00 | 2 000,00 |
| | Achats de matières premières | | |
| | <i>Livraison non parvenue</i> | | |
| 6875 | 'd° | | |
| 1511 | Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnelles | 3 000,00 | 3 000,00 |
| | Provisions pour litige | | |
| | <i>Litige exceptionnel</i> | | |
| 476 | 'd° | | |
| 411 | Écart de conversion | 500,00 | 500,00 |
| | Clients | | |
| | <i>Créance en CHF</i> | | |
| 6865 | 'd° | | |
| 1515 | Dotations aux provisions pour risques financiers | 500,00 | 500,00 |
| | Provisions pour pertes de change | | |
| | <i>Provisions de l'exercice</i> | | |

