



SESSION 2006

COMPTABILITÉ

**Éléments indicatifs de corrigé
et barème**

Ce dossier présente des éléments de corrigé à l'attention des correcteurs.
Plusieurs questions appellent des réponses rédigées de la part des candidats.
Seules les idées clés sont proposées, de manière schématique, pour permettre une approche ouverte des
réponses des candidats.
Ce document ne constitue donc pas un modèle.

***DOCUMENT CONFIDENTIEL
AUCUNE DIFFUSION AUTORISÉE
A L'EXCEPTION DES CORRECTEURS***

DOSSIER 1 - OPERATIONS COURANTES

A l'aide de l'annexe 1, comptabiliser au journal de l'entreprise GUICHERON les opérations relatives au mois de juin 2005.

		01/06/05		
601	Achats de matières premières		4 704.00	
6241	Transport		330.00	
44566	TVA déductible sur achat de biens et services		986.66	
401				60 20.66
	<i>Facture 378 de TR</i>			
		03/06/05		
2154	Matériel industriel		50 000.00	
44562	TVA déductible sur immobilisation		9 800.00	
2385		Immobilisation corpo en cours		4 000.00
404		Fournisseurs d'immobilisation		55 800.00
	<i>Facture F 4651</i>			
		09/06/05		
411	Clients		36 000.00	
701		Ventes de produits finis		36 000.00
	<i>Facture Vte 1515</i>			
		12/06/06		
601	Achats de matières premières		5 700.00	
6241	Transport sur achats		140.00	
44566	TVA déductible sur Achat B & S		1 122.30	
4091		Fournisseur, av et ac versés		1 500.00
765		Escomptes obtenus		114.00
401		Fournisseurs		5 348.30
	<i>Fact 406</i>			
		15/06/05		
512	Banque		28 469.80	
6616	Charge d'intérêt		215.25	
627	Services bancaires		12.50	
44566	TVA déductible sur Achat B & S		2.45	
519		Concours bancaires courants		28 700.00
		18/06/05		
401	Fournisseurs		333.06	
601		Achats de matières premières		188.16
6091		RRR obtenus sur achats		90.32
44566		TVA déductible sur Achat B & S		54.58
	<i>Fact avoir n° 56</i>			
		19/06/05		
401	Fournisseurs		5348.30	
512		Banque		5 348.30
	<i>Chèque 427</i>			
		24/06/05		
2183	Matériel de bureau et matériel informatique		7 000.00	
44562	TVA déductible sur immobilisations		1 372.00	
404		Fournisseurs d'immobilisations		8 372.00
	<i>Fact 1512</i>			
		28/06/05		
2051	Logiciels		4 000.00	
44562	TVA déductible sur immobilisations		784.00	
404		Fournisseurs d'immobilisations		4 784.00
	<i>Fact F38</i>			

DOSSIER 2 - TVA

1. Indiquer pourquoi la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) figure dans les comptes de la classe 4 (comptes de tiers) et non dans les comptes de la classe 6 (Comptes de charges).

La TVA ne figure pas dans les comptes de la classe 6 car elle **ne constitue pas une charge pour l'entreprise** qui ne joue qu'un rôle de collecteur de cette taxe pour le compte de l'administration fiscale. A ce titre, les comptes de TVA figurent dans la classe 4. Les achats effectués par l'entreprise donnent naissance à une créance sur l'Etat (TVA déductible) et les ventes effectuées par l'entreprise donnent naissance à une dette envers l'Etat (TVA collectée).

2. La déclaration de TVA CA3

A - MONTANT DES OPERATIONS REALISEES					
OPERATIONS IMPOSABLES			OPERATIONS NON IMPOSABLES		
01 Ventes, prestations de services.....	638 500		04 Exportations hors C...E.....	0032	243 075
02 Autres opérations imposables.....			05 Autres opérations non imposables.....	0033	
03 Acquisitions intracommunautaires.....	26 500		06 Livraisons intracommunautaires	0034	54 250
			07 Achats en franchise.....	0037	
B - DECOMPTE DE LA TVA A PAYER					
TVA BRUTE			Base H.T.	Taxe due	
08 Opérations réalisées en France métropolitaine	0206		665 000	130 340	
Taux normal 19,6%.....					
09 Taux réduit 5,5%.....	0105				
09B					
10 Opérations réalisées dans les DOM	0201				
Taux normal 8,5 %.....					
11 Taux réduit 2,1 %.....	0100				
12					
13 Opérations imposables à un autre taux	0900				
14 Anciens taux.....	0950				
Opérations imposables à un taux particulier.....					
15 TVA antérieurement déduite à reverser			0600		
16 Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15)....				130 340	
17 Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires.....				5 194	
18 Dont TVA sur opérations à destination de Monaco.....					
TVA DEDUCTIBLE					
19 Biens constituant des immobilisations.....	0703			1 715	
20 Autres biens et services.....	0702			65 471	
21 Autre TVA à déduire.....	0059				
22 Report du crédit apparaissant sur la ligne 27 de la précédente déclaration.....	8001			1547	
23 Indiquer ici le pourcentage de déduction applicable pour la période s'il est différent de 100% <input type="text"/> %					
24 Total TVA déductible (lignes 19 à 22).....				68 733	
CREDIT			TAXE A PAYER		
25 Crédit de TVA (ligne 24 - ligne 16)...	0705		28 TVA nette due (ligne 16 - ligne 24).....		61 607
26 Remboursement demandé.....	8002		29 Taxes assimilées	9979	
27 Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26)	8003		30 Sommes à imputer y compris acomptes	9989	
			31 Sommes à ajouter y compris acomptes	9999	
			32 Total à payer		61 607
			(N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant)		

3. Enregistrer au journal de la SARL MANTAVIE, à la date du 31 janvier 2005, l'écriture de centralisation de la TVA

		31/01/05		
445200	TVA due intracommunautaire		5 194,00	
445710	TVA collectée		125 146,00	
445620		TVA déductible sur immobilisations		1 715,00
445660		TVA déductible sur autres biens et services		65 471,00
445670		Crédit de TVA à reporter		1 547,00
445510		TVA à décaisser		61 607,00
TVA due au titre du mois de janvier 2005				

DOSSIER 3 - TRAVAUX D'INVENTAIRE

A. Définitions

1. Préciser ce que recouvre l'expression « utilisation déterminable » dans la définition d'un actif amortissable donnée par le plan comptable général

L'utilisation d'un actif est déterminable lorsque l'usage attendu de l'actif par l'entité est **limité dans le temps**. Cet usage est limité dès lors que l'un des critères suivants, soit à l'origine, soit en cours d'utilisation, est applicable : physique, technique, juridique. Ces critères ne sont pas exhaustifs.

2. Donner la définition des concepts de valeurs énoncés par le plan comptable général :

Valeur résiduelle	La valeur résiduelle est le montant, net des coûts de sortie attendus, qu'une entité obtiendrait de la cession de l'actif sur le marché à la fin de son utilisation.
Valeur nette comptable	La valeur nette comptable d'un actif correspond à sa valeur brute diminuée des amortissements cumulés et des dépréciations.
Valeur actuelle	La valeur actuelle est la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage

B. Constructions

1. Enregistrer au journal l'écriture de terminaison de la construction du nouvel entrepôt

		31/03/05		
2131	Bâtiments		70 000,00	
445562	TVA déductible sur immobilisations		13 720,00	
2313		Constructions en cours		28 500,00
72		Production immobilisée		41 500,00
44571		TVA collectée		13 720,00
Terminaison du nouvel entrepôt				

2. Enregistrer au journal l'écriture relative aux amortissements de ce nouvel entrepôt.

	31/12/05		
681	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions – Charges d'exploitation	2 625,00	
28131	Amortissements des bâtiments		2 625,00
	<i>Dotations de l'exercice</i>		

C. Stocks

1. Enoncer le principe comptable qui conduit à constater les dépréciations sur les stocks.

Le principe comptable qui conduit à constater la dépréciation sur les stocks est le principe de prudence. Ce principe dispose : « 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 ».

2. Enregistrer au journal de l'entreprise DORIAN, stock par stock, toutes les écritures nécessaires au 31 décembre 2005

	31/12/05		
7135	Variation des stocks de produits	28 680,00	
35	Stocks de produits finis		28 680,00
	<i>Annulation du stock initial</i>		
	d°		
395	Dépréciation des stocks de produits finis	2 340,00	
781	Reprise sur amortissements, dépréciation et provisions – Produits d'exploitation		2 340,00
	<i>Annulation de la dépréciation sur stock initial</i>		
	d°		
35	Stocks de produits finis	32 900,00	
7135	Variation des stocks de produits		32 900,00
	<i>Constatation du stock final</i>		
	d°		
681	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions – Charges d'exploitation	1 200,00	
395	Dépréciation des stocks de produits finis		1 200,00
	<i>Dotation de l'exercice</i>		
	31/12/05		
6037	Variation des stocks de marchandises	8 650,00	
37	Stocks de marchandises		8 650,00
	<i>Annulation du stock initial</i>		
	d°		
37	Stocks de marchandises	5 800,00	
6037	Variation des stocks de marchandises		5 800,00
	<i>Constatation du stock final</i>		
	d°		
681	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions – Charges d'exploitation	1 200,00	
397	Dépréciation des stocks de marchandises		1 200,00
	<i>Dotation de l'exercice</i>		

Accepter l'écriture suivante :

	31/12/2005		
395	Dépréciation des stocks de produits finis	1 140,00	
781	Reprise sur amortissements, dépréciation et provisions – Produits d'exploitation		1 140,00
	<i>Ajustement de la dépréciation sur stock de produits finis</i>		

D. Créances clients

Enregistrer au journal de l'entreprise DORIAN, client par client, les écritures nécessaires au 31 décembre 2006

♦ Client Benjamin

	31/12/05		
654	Pertes sur créances irrécouvrables	6 300,00	
44571	TVA collectée	1 234,80	
416.1	Client douteux Benjamin <i>Perte sur créance Benjamin devenue irrécouvrable</i>		7 534,80
	d°		
4916.1	Dépréciation des comptes clients – Benjamin	2 550,00	
78173	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions <i>Annulation de la dépréciation devenue sans objet</i>		2 550,00

♦ Client Salomé

	31/12/05		
681	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions, charges d'exploitation	3 000,00	
4916.2	Dépréciations des comptes clients - Salomé <i>Dotation de l'exercice</i>		3 000,00

♦ Client Corinne

	31/12/05		
416.3	Client douteux Corinne	23 920,00	
411.3	Client Corinne <i>Corinne, sa créance devenue douteuse</i>		23 920,00
	d°		
681	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions, charges d'exploitation	14 000,00	
4916.3	Dépréciations des comptes clients - Corinne <i>Dotation de l'exercice</i>		14 000,00

♦ Client Gabriel

	31/12/05		
4712	Compte d'attente	2 392,00	
771	Rentrées sur créances amorties		2 000,00
44571	TVA collectée <i>Régularisation inventaire</i>		392,00

DOSSIER 4 - TABLEAU DE FINANCEMENT

- 1. Indiquer si le fonds de roulement net global s'est dégradé ou amélioré au cours de l'exercice 2005. en précisant l'évolution constatée en 2005.**

Le fonds de roulement net global s'est dégradé au cours de l'exercice 2005, puisque la variation du fonds de roulement net global correspond à un emploi net de 1 000 K€.

L'évolution constatée en 2005 correspond à une augmentation des emplois de 7 400 k€, alors que les ressources n'ont augmenté que de 6 400 k€.

- 2. A quoi peuvent correspondre :**

a) les 250 k € qui figurent dans le poste « Augmentation des autres capitaux propres » du tableau I pour l'exercice 2005.

L'augmentation de 250 k€ des « autres capitaux propres » correspondent à des subventions d'investissement notifiées, reçues ou attribuées au cours de l'exercice 2005.

b) les 100 k€ du poste « Cession ou réduction d'immobilisations financières » du tableau I.

Le poste « cession ou réduction d'immobilisations financières » correspond au prix de vente de titres de participation, de titres immobilisés, au recouvrement de sommes qui avaient été prêtées par l'entreprise ou la restitution à l'entreprise de sommes précédemment versées au titre de dépôts de garantie et de cautionnements

- 3. Indiquer le montant et la nature de la variation nette des dettes financières au cours de l'exercice 2005.**

Evolution des dettes financières en 2005 :

Nouveaux emprunts :	2 550 k€
Remboursement d'emprunts :	1 575 k€
Augmentation nette	975 k€

- 4. Indiquer à l'aide du tableau II, si les postes « Stocks », « Dettes fournisseurs », et « Disponibilités » du bilan ont augmenté ou diminué au cours de l'exercice 2005.**

Les stocks ont augmenté de 275 k€.

Les dettes fournisseurs ont augmenté de 575 k€.

Les disponibilités ont diminué de 100 k€.

- 5. Indiquer si le besoin en fonds de roulement d'exploitation a augmenté ou diminué en 2005.**

Le B.F.R. d'exploitation a augmenté de 125 k€ en 2005

- 6. Indiquer les moyens dont dispose l'entreprise pour diminuer le montant du besoin en fonds de roulement d'exploitation**

L'entreprise peut diminuer le B.F.R.E. :

- en réduisant le niveau du stock. ;
- en réduisant le délai de paiement accordé aux clients ;
- en négociant des délais de paiement plus importants avec les fournisseurs

7. A quoi peuvent correspondre :

a) les 780 k€ pour l'exercice 2005 du poste « Variation des autres créditeurs » qui figurent dans le tableau II

Les 780 k€ des « autres créditeurs » peuvent correspondre à :

- l'augmentation des dettes aux fournisseurs d'immobilisations.
- l'augmentation de l'I.S. dû à l'Etat

b) les 615 k € pour l'exercice 2005 du poste « Dégagement net de fonds de roulement » qui figurent dans le tableau II

Les 615 k€ correspondent à une diminution en 2005 du B.F.R.

8. Commenter l'évolution de la trésorerie de l'entreprise en 2005.

La trésorerie s'est dégradée en 2005. La baisse du FRNG n'a pas été compensée par le dégagement du BFR, cela a entraîné une dégradation de la trésorerie.

DOSSIER 5 - SEUIL DE RENTABILITE

Pour l'année 2005 :

1. Présenter les comptes de résultat de chaque produit (chemisiers France, chemisiers exportés) en distinguant les éléments variables et les éléments fixes.

	CHEMISIERS FRANCE		CHEMISIERS EXPORT	
CHIFFRE D'AFFAIRES	$300\,000 \times 70$	21 000 000	$100\,000 \times 90$	9 000 000
COUT VARIABLE				
Tissu	$300\,000 \times 1,5 \times 10$	4 500 000	$100\,000 \times 1,5 \times 10$	1 500 000
Main d'œuvre	$300\,000 \times 2 \times 15$	9 000 000	$100\,000 \times 2 \times 15$	3 000 000
Frais administratif et commercial.		2 250 000		900 000
Frais introduction sur le marché			$100\,000 \times 6$	600 000
COUT VARIABLE TOTAL		15 750 000		6 000 000
MARGE SUR COUT VARIABLE		5 250 000		3 000 000
Taux de MARGE SUR COUT VARIABLE		25 %		33.33%
CHARGES FIXES				
Frais indirects de fabrication	$4\,000\,000 \times 75\%$	3 000 000	$4\,000\,000 \times 25\%$	1 000 000
RESULTAT		2 250 000		2 000 000

2. Calculer pour chaque produit le seuil de rentabilité :

- en valeur,
- en nombre de chemisiers.

Chemisiers France

$S.R. = C.F. / Tx\, MCV = 3\,000\,000 / 25\% = 12\,000\,000$
soit $12\,000\,000 / 70 = 171\,429$ chemisiers

Chemisiers exportés

$S.R. = C.F. / Tx\, MCV = 1\,000\,000 / 33.33\% = 3\,000\,000$
soit $3\,000\,000 / 90 = 33\,334$ chemisiers