

**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 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 <b>Opérations réalisées en France métropolitaine</b>		0206	665 000	130 340
Taux normal 19,6%.....				
09 Taux réduit 5,5%.....		0105		
09B .....				
10 <b>Opérations réalisées dans les DOM</b>		0201		
Taux normal 8,5 %.....				
11 Taux réduit 2,1 %.....		0100		
12 .....				
13 <b>Opérations imposables à un autre taux</b>		0900		
14 Anciens taux.....		0950		
Opérations imposables à un taux particulier.....				
15 TVA antérieurement déduite à reverser .....			0600	
		16 <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15)...</b>		130 340
		17 <b>Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires.....</b>		5 194
		18 <b>Dont TVA sur opérations à destination de Monaco.....</b>		
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" value=""/>			
		24 <b>Total TVA déductible (lignes 19 à 22).....</b>		68 733
CREDIT		TAXE A PAYER		
25 Crédit de TVA (ligne 24 - ligne 16)...	0705			61 607
26 Remboursement demandé.....	8002			
27 Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26)	8003			
		28 TVA nette due (ligne 16 - ligne 24).....		
		29 Taxes assimilées .....	9979	
		30 Sommes à imputer y compris acomptes	9989	
		31 Sommes à ajouter y compris acomptes	9999	
		32 <b>Total à payer .....</b>		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
		<i>TVA due au titre du mois de janvier 2005</i>		

## 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 :

<b>Valeur résiduelle</b>	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.
<b>Valeur nette comptable</b>	La valeur nette comptable d'un actif correspond à sa valeur brute diminuée des amortissements cumulés et des dépréciations.
<b>Valeur actuelle</b>	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
		<i>Terminaison du nouvel entrepôt</i>		

## 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		7 534,80	
	<i>Perte sur créance Benjamin devenue irrécouvrable</i>			
		d°		
4916.1	Dépréciation des comptes clients – Benjamin	2 550,00		
78173	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		2 550,00	
	<i>Annulation de la dépréciation devenue sans objet</i>			

### ◆ 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		3 000,00	
	<i>Dotation de l'exercice</i>			

### ◆ Client Corinne

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

### ◆ Client Gabriel

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

## 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 × 70	21 000 000	100 000 × 90	9 000 000
COUT VARIABLE				
Tissu	300 000 × 1,5×10	4 500 000	100 000×1,5×10	1 500 000
Main d'œuvre	300 000 × 2 × 15	9 000 000	100 000× 2 × 15	3 000 000
Frais administratif et commercial.		2 250 000		900 000
Frais introduction sur le marché			100 000×6	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	4 000 000×75 %	3 000 000	4 000 000×25 %	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