

SESSION 2017

UE9 – INTRODUCTION À LA COMPTABILITÉ

Éléments indicatifs de corrigé

COLLABORATEUR COMPTABLE

CHERCHE CABINET OÙ IL FAIT BON TRAVAILLER



Horaires
flexibles



Semaine
de 4 jours



Accompagnement
DEC



Association
Possible



Télétravail
possible



Engagements
RSE

Rentre tes **critères** et découvre **ton prochain job**
en cabinet d'expertise et de conseil

www.Lamacompta.co

1. Rappeler la définition de la comptabilité, selon le Plan comptable général.

La comptabilité est un système d'organisation de l'information financière permettant de saisir, classer, enregistrer des données de base chiffrées et présenter des états reflétant une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entité à la date de clôture. (PCG, Art. 121-1)

2. Citer deux livres comptables obligatoires en France en précisant leur contenu.

Les deux livres comptables obligatoires en France sont le livre-journal et le journal général.

- Le livre-journal (appelé également journal général) enregistre les mouvements de la comptabilité en précisant pour chaque opération la date, le libellé, les numéros et libellés des comptes, les sommes inscrites au débit et crédit.
- Le grand livre reprend, compte par compte le solde à l'ouverture de la période, les mouvements de la période et le solde à la clôture de la période.

3. Préciser le contenu du libellé dans une écriture comptable. Indiquer l'intérêt de cette information.

Le libellé contient la description de l'opération, la nature de la pièce justificative ainsi que les références de la pièce justificative (numéro).

Indiquer l'intérêt de cette information.

En cas de contrôle (par un comptable de l'entreprise ou par l'administration fiscale), le libellé permet :

- de remonter à la pièce justificative, pour vérifier la conformité de l'enregistrement ;
- de suivre le traitement de l'information, depuis son enregistrement dans le journal jusqu'aux documents de synthèse (reconstitution du « chemin de révision » assurant la traçabilité comptable).

DOSSIER 2 – OPÉRATIONS COURANTES

1. Indiquer la valeur d'enregistrement d'une immobilisation corporelle produite par l'entreprise pour ses propres besoins.

Préciser les éléments constitutifs de cette valeur d'entrée dans le patrimoine de l'entreprise.

Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production. (Art. 213-1).

Le coût de production d'une immobilisation corporelle est égal au coût d'acquisition des matières consommées augmenté des autres coûts engagés, au cours des opérations de production, c'est-à-dire des charges directes et indirectes qui peuvent être raisonnablement rattachées à la production du bien ou du service. (Art. 213-15)

2. Enregistrer les opérations de l'annexe 1, dans le journal de l'entreprise DECO'JARDIN.

| | | | | |
|--|-------|--|-----------|-----------|
| 03 / 04 | | | | |
| 411 | | Clients | 2 232,00 | |
| 665 | | Escomptes accordés | 90,00 | |
| | 701 | Ventes de produits finis | | 1 800,00 |
| | 7085 | Port et frais accessoires facturés | | 150,00 |
| | 44571 | État, TVA collectée $(1\ 800 - 90) \times 0,2$ | | 372,00 |
| | | <i>Facture n° 6733, vente RENARD</i> | | |
| 05 - 04 | | | | |
| 275 | | Dépôts et cautionnements versés | 4 000,00 | |
| 612 | | Redevances de crédit-bail | 350,00 | |
| 44566 | | État, TVA déductible sur autres biens et services | 70,00 | |
| | 401 | Fournisseurs | | 4 420,00 |
| | | <i>Contrat de crédit-bail</i> | | |
| | | d° | | |
| 401 | | Fournisseurs | 4 420,00 | |
| | 512 | Banques | | 4 420,00 |
| | | <i>Chèque n° 652, crédit-bail</i> | | |
| 08 / 04 | | | | |
| 213 | | Construction | 42 900,00 | |
| | 722 | Production immobilisée, immobilisations corporelles | | 42 900,00 |
| | | <i>Production en interne d'un entrepôt</i> | | |
| 09 / 04 | | | | |
| 622 | | Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 4 500,00 | |
| 44564 | | État, TVA déductible sur encaissements | 900,00 | |
| (1) | 401 | Fournisseurs | | 5 400,00 |
| | | <i>Note d'honoraires avocat n°2016/311</i> | | |
| (1) Accepter 4458 TVA à régulariser | | | | |
| 10 / 04 | | | | |
| 2183 | | Matériel de bureau et matériel informatique $(5\ 700 + 300) \times 0,98$ | 5 880,00 | |
| 44562 | | État, TVA déductible sur immobilisations $(6\ 300 + 1\ 700) \times 0,2$ | 1 176,00 | |
| | 238 | Avances et acomptes sur commandes d'immob. corporelles | | 1 000,00 |
| | 404 | Fournisseurs d'immobilisations | | 6 056,00 |
| | | <i>Facture n° 5291, ordinateur</i> | | |

| | | | | |
|-------------------------------------|------|---|----------|-----------|
| | | 11 / 04 | | |
| 701 | | Ventes de produits finis | 180,00 | |
| 44571 | | État, TVA collectée | 34,20 | |
| | 665 | Escomptes accordés | | 9,00 |
| | 411 | Clients | | 205,20 |
| | | <i>Avoir n° A 6733, RENARD</i> | | |
| | | 12 / 04 | | |
| | | <i>Création et dépôt à l'escompte d'une LCR magnétique : pas d'écriture</i> | | |
| | | 14 / 04 | | |
| 512 | | Banques | 9 400,00 | |
| 661 | | Charges d'intérêts | 480,00 | |
| 627 | | Services bancaires | 100,00 | |
| 44566 | | État, TVA déductible sur autres biens et services | 20,00 | |
| | 519 | Concours bancaires courants | | 10 000,00 |
| 2181 | | Installations générales, agencements, ameublements | 4 000,00 | |
| | | <i>divers - UE</i> | | |
| 445622 | | État, TVA déductible sur immobilisations - UE | 800,00 | |
| | 4042 | Fournisseurs d'immobilisation - UE | | 4 000,00 |
| | 4452 | État, TVA due intracommunautaire | | 800,00 |
| | | <i>Facture n° 8621, VIALLI</i> | | |
| | | 17 / 04 | | |
| 411 | | Clients | 2 880,00 | |
| | 706 | Prestations de services | | 2 400,00 |
| | 4457 | TVA à régulariser sur les encaissements (ou 4458) | | 480,00 |
| | | <i>Facture n°6734, note honoraires</i> | | |
| | | 18/04 | | |
| 401 | | Fournisseurs | 1000,00 | |
| 656 | | Pertes de change (accepter le compte 666) | 200,00 | |
| | 512 | Banque | | 1 200,00 |
| | | <i>Virement bancaire</i> | | |
| DOSSIER 3 – TRAVAUX MENSUELS | | | | |

Partie A – LA TVA

1. Justifier la décision de l'entreprise de ne pas opter pour la TVA sur les débits.

D'un point de vue financier, il n'est pas intéressant d'opter pour les débits car la TVA, au lieu d'être exigible au paiement, est exigible à la facturation. L'entreprise doit donc **reverser la TVA avant de la percevoir, elle fait donc une avance de trésorerie.**

2. Préciser quel aurait été l'intérêt d'une telle option.

L'intérêt de cette option est de simplifier la gestion de la TVA. Comme pour les biens, la TVA est exigible au moment de l'enregistrement de la facture.

À l'aide de l'annexe 2,

3. Présenter les calculs permettant de déterminer le montant de la TVA due ou du crédit de TVA au titre du mois de mai 2016.

| | |
|----------------------------|------------------|
| TVA exigible | |
| TVA collectée F. | 117 100,00 |
| TVA due intracommunautaire | 6 400,00 |
| Sous-total | 123 500,00 |
| TVA déductible | |
| Sur immobilisations | 1 200,00 |
| sur ABS | 56 700,00 |
| crédit de TVA à reporter | 800,00 |
| sous-total | 58 700,00 |
| TVA A DECAISSER | 64 800,00 |

4. Enregistrer dans le journal de l'entreprise, à la date du 31 mai 2016, l'écriture de liquidation de la TVA.

| | | 31/05/2016 | | | |
|-------|-------|---|--|------------|-----------|
| 44571 | | État, TVA collectée | | 117 100,00 | |
| 4452 | | TVA due intracommunautaire | | 6 400,00 | |
| | 44562 | État, TVA déductible sur immobilisations | | | 1 200,00 |
| | 44566 | État, TVA déductible sur A.B.S. | | | 56 700,00 |
| | 44567 | Crédit de TVA à reporter | | | 800,00 |
| | 44551 | TVA à décaisser | | | 64 800,00 |
| | | <i>TVA due au titre du mois de mai 2016</i> | | | |

Partie B – LA PAIE

1. Citer trois éléments constitutifs du salaire brut.

L'élément principal est le salaire de base. On peut trouver aussi des heures supplémentaires, des primes, des avantages en nature...

2. Rappeler la formule de calcul permettant à partir du salaire brut de déterminer le salaire net à payer et procéder à son calcul et son enregistrement comptable.

Salaire net à payer = salaire brut – cotisations salariales – acompte – saisie – avantages en nature

| | |
|------------------------------|---------------|
| Brut | 28 000 |
| Cotisations salariales | -6 530 |
| Acomptes | -1 500 |
| Oppositions | -1 000 |
| Salaires nets à payer | 18 970 |

3. Calculer le coût des rémunérations pour l'employeur au titre du mois de juin 2016.

Coût des rémunérations de juin pour l'employeur = 28 000 + 11 630 = **39 630**

4. Enregistrer, au journal, les opérations relatives à la paie au 30 juin 2016.

| | | 30/06/2016 | | |
|-----|--------------------------|---|-----------|--|
| 641 | 421 | Rémunération du personnel Personnel, rémunérations dues <i>D'après livre de paie</i> | 28 000,00 | 28 000,00 |
| | | d° | | |
| | | Solution 1 | | |
| 421 | 431 437 | Personnel, rémunérations dues URSSAF (4 410 + 670) AUTRES ORGANISMES SOCIAUX <i>Retenues sur salaires</i> | 6 530,00 | 5 080,00 1 450,00 |
| | | Solution 2 | | |
| 421 | 431 437 425 427 | Personnel, rémunérations dues URSSAF AUTRES ORGANISMES SOCIAUX Personnel, avances et acomptes Oppositions <i>Retenues sur salaires</i> | 9 030,00 | 5 080,00 1 450,00 1 500,00 1 000,00 |
| 645 | 431 437 | Charges de sécurité sociale et de prévoyance URSSAF AUTRES ORGANISMES SOCIAUX <i>Charges patronales</i> | 11 630,00 | 9 530,00 2 100,00 |

Partie C – LE RAPPROCHEMENT BANCAIRE

1. Indiquer l'objectif d'un rapprochement bancaire et préciser son utilité.

Le rapprochement bancaire a pour objectif de réconcilier la comptabilité de l'entreprise et celle de l'établissement bancaire auprès de qui le compte est ouvert.

Ce contrôle permet de contrôler la fiabilité des enregistrements comptables afin de mettre en évidence les omissions, les erreurs ou les décalages temporaires.

2. Enregistrer au journal les opérations qui paraissent nécessaires.

| N° compte | 31/12/16 | Débit | Crédit |
|-----------|---|-------|--------|
| | Solution 1 | | |
| 401 | Fournisseurs | 480 | |
| 512 | Banques | | 480 |
| | <i>Selon état de rapprochement au 31 décembre</i> | | |
| | Solution 2 | | |
| 626 | Frais de télécommunication (360 + 120) - 80 | 400 | |
| 44566 | TVA déductible sur ABS (360 + 120) / 6 | 80 | |
| 512 | Banques | | 480 |
| | <i>Selon état de rapprochement au 31 décembre</i> | | |
| 512 | Banques | 900 | |
| 401 | Fournisseur EASY TISS | | 900 |
| | <i>Selon état de rapprochement au 31 décembre</i> | | |

DOSSIER 4 – TRAVAUX D'INVENTAIRE

Partie A – MATÉRIEL INDUSTRIEL

1. Rappeler la définition d'un amortissement selon le Plan Comptable Général

L'amortissement d'un actif est la répartition systématique de son montant amortissable en fonction de son utilisation. (PCG, Art. 214-4)

2. À partir des informations contenues dans l'annexe 5, calculer et enregistrer l'annuité d'amortissement 2016 relative à la mini-pelle

Base amortissable = 30 000 – 10 000 = 20 000

Total heures de fonctionnement = 500 + 1 000 + 500 = 2 000

Annuité d'amortissement 2016 = 20 000 x 500/2 000 = 5 000

| | | | | | |
|-------|-------|--|-------|--|-------|
| | | 31 / 12 / 16 | | | |
| 68112 | | Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles | 5 000 | | |
| | 28154 | Amortissements du matériel industriel | | | 5 000 |
| | | Annuité 2016 | | | |

3. Sur la base de ces informations, calculer le montant de l'annuité d'amortissement pour l'exercice 2017 concernant cette mini-pelle.

Annuité d'amortissement 2017 = 20 000 x 1000/2 000 = 10 000

4. Présenter les écritures liées à la cession du tracteur, en prenant en compte celle déjà comptabilisée.

| | | | | | |
|-------|-------|--|-----------|--|-----------|
| | | 31 / 12 / 16 | | | |
| 471 | | Compte d'attente | 24 000,00 | | |
| | 775 | Produits des cessions d'éléments d'actif | | | 20 000,00 |
| | 44571 | État, TVA collectée | | | 4 000,00 |
| | | <i>Régularisation de la cession du tracteur</i> | | | |
| | | d° | | | |
| 68112 | | Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles | 7 500,00 | | |
| | 28154 | Amortissements du matériel industriel | | | 7 500,00 |
| | | <i>Dotation complémentaire : 45 000 x 1/3 x 180/360</i> | | | |
| | | d° | | | |
| 28154 | | Amortissements du matériel industriel 7 500 + 15 000 + 7 500 | 30 000,00 | | |
| 675 | | Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | 15 000,00 | | |
| | 2154 | Matériel industriel | | | 45 000,00 |
| | | <i>Sortie du tracteur du patrimoine</i> | | | |

5. Compléter l'extrait de l'actif du bilan au 31 décembre 2016, concernant le matériel industriel (annexe A à rendre avec la copie).

Extrait de l'actif du bilan de l'entreprise DECO'JARDIN au 31 décembre 2016

| ACTIF | Exercice 2016 | | | Exercice 2015 |
|-------------------------|---------------|----------|--------|---------------|
| | Brut | Am./Dép. | Net | Net |
| Actif immobilisé | | | | |
| Matériel industriel | 30 000 | 5 000 | 25 000 | 22 500 |

6. Compléter l'extrait du tableau des immobilisations au 31 décembre 2016 (annexe B à rendre avec la copie).

Extrait du tableau des immobilisations

| Immobilisations | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
|---------------------|--|---------------|-------------|---|
| Matériel industriel | 45 000 | 30 000 | 45 000 | 30 000 |

Partie B – CRÉANCES DOUTEUSES

1. Énoncer et expliciter le principe comptable conduisant à constater une dépréciation sur créances douteuses.

Principe de prudence : 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, Art. 121-4)

Accepter toute formulation du type : ce principe conduit à comptabiliser les moins-values latentes, mais pas les plus-values latentes.

2. Rappeler la définition d'une dépréciation selon le Plan Comptable Général.

Valeur nette comptable est devenue inférieure à la valeur actuelle.

3. À partir de l'annexe 6, compléter pour l'exercice 2016 le tableau de suivi des dépréciations des créances douteuses fourni en Annexe C.

| Clients douteux | Créance HT au 31/12/16 | Dépréciations 2016 | Dépréciations 2015 | Ajustements | | Pertes définitives HT |
|-----------------|------------------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------|-----------------------|
| | | | | Dotations | Reprises | |
| BOYER | 6 000 | 0 | 2 500 | | 2 500 | 6 000 |
| MICHOT | 12 500 | 6 250 | 3 600 | 2 650 | | |
| TOTAUX | | | | 2 650 | 2 500 | 6 000 |

4. Enregistrer toutes les écritures comptables nécessaires au 31 décembre 2016, concernant les créances douteuses et la créance irrécouvrable.

| | | 31 / 12 / 16 | | | |
|-------|-------|---|----------|--|----------|
| 68174 | 491 | Dotations aux dépréciations des créances Dépréciations des comptes de clients <i>Clients MICHOT</i> | 2 650,00 | | 2 650,00 |
| | | d° | | | |
| 491 | 78174 | Dépréciations des comptes de clients Reprise sur dépréciations des créances <i>Client BOYER</i> | 2 500,00 | | 2 500,00 |
| | | d° | | | |
| 654 | | Pertes sur créances irrécouvrables | 6 000,00 | | |
| 44571 | 416 | Etat, TVA collectée Clients douteux <i>Client BOYER</i> | 1 200,00 | | 7 200,00 |
| | | d° | | | |
| 654 | | Pertes sur créances irrécouvrable | 5 000,00 | | |
| 44571 | 411 | Etat, TVA collectée Client <i>Client LYDIA FLORE, créance devenue irrécouvrable</i> | 1 000,00 | | 6 000,00 |

PARTIE C – RÉGULARISATIONS DIVERSES

1. Comptabiliser les écritures nécessaires au 31 décembre 2016

| | | 31/12/2016 | | | |
|-------|------|--|----------|--|-----------|
| 476 | 401 | Différence de conversion - actif Fournisseurs <i>Dette au 15/11/16 : 950 € Dette au 31/12/16 : 1 050 €</i> | 100,00 | | 100,00 |
| | | d° | | | |
| 6865 | 1515 | Dotations aux provisions financières Provisions pour pertes de change <i>Perte latente</i> | 100,00 | | 100,00 |
| | | d° | | | |
| 607 | | Achats de marchandise | 9 000,00 | | |
| 44586 | 4081 | TVA sur factures non parvenues Fournisseurs, factures non parvenues <i>Livraison ciment</i> | 1 800,00 | | 10 800,00 |
| | | d° | | | |
| 418 | | Clients, produits non encore facturés | 3 600,00 | | |
| | 701 | Ventes de produits finis | | | 3 000,00 |
| | 4458 | TVA à régulariser | | | 600,00 |
| | | Facture à établir | | | |

Rappeler et expliciter le principe comptable justifiant l'écriture du 27 décembre 2016 relative à la réception des sacs de terreau.

Principe d'indépendance des exercices : il convient de rattacher à l'exercice les charges et les produits qui le concernent et ceux-là uniquement pour la détermination du résultat de l'exercice.