# Avertissement : ceci est un corrigé indicatif qui n'engage que son auteur

## DOSSIER 1 – Normalisation et réglementation comptables - 1,5 points

1. **Rappeler le contenu du recueil de normes comptables françaises publié par l'ANC ainsi que ses objectifs.**
   Le recueil de normes comptables françaises publié par l'ANC réunit l'ensemble des textes qui régissent l'établissement des comptes annuels au sein d'un corpus unique. Il reprend à la fois des éléments législatifs (extraits du Code de Commerce), réglementaires, dont le règlement ANC n°2014-03 (relatif au Plan Comptable Général) et des éléments de doctrine comptable qui apportent un éclairage complémentaire. Ce recueil est mis à jour en continu.

2. **Indiquer par qui et pourquoi les règlements de l'ANC doivent être homologués.**
   Les règlements de l'ANC doivent être homologués par le ministre chargé de l'économie, après avis du garde des sceaux, ministre de la justice, et du ministre chargé du budget. L'homologation donne une force obligatoire aux règlements après publication au Journal Officiel.

3. **Expliquer la notion d' « image fidèle » indiquée dans l'article 121-1 du Plan Comptable Général.**
   La notion d' « image fidèle » implique la régularité des comptes (le respect des règles) et la sincérité des comptes (établis objectivement et de bonne foi).

## DOSSIER 2 – Opérations courantes - 10 points

### PARTIE 1 – OPÉRATIONS DE DÉCEMBRE 2017

1. **Énoncer et définir les quatre catégories de titres proposées par le Plan Comptable Général**
   Le Plan Comptable Général distingue quatre catégories de titres :
   - Les titres de participation, dont la possession durable est estimée utile à l'activité de l'entreprise, notamment parce qu'elle permet d'exercer une influence sur la société émettrice des titres ou d'en assurer le contrôle ;
   - Les titres immobilisés de l'activité de portefeuille, dont la possession a pour objectif d'en retirer à plus ou moins longue échéance une rentabilité satisfaisante sans intervenir dans la gestion ;
   - Les autres titres immobilisés (titres de propriété ou de créance), détenus de façon durable, dont la détention n'est pas jugée utile à l'activité ;
   - Les valeurs mobilières de placement, qui sont des titres acquis en vue de réaliser un gain à brève échéance.

2. **Enregistrer les opérations du mois de décembre 2017 dans le journal de la société Distillart, sachant qu'elle enregistre les frais accessoires d'achat et les commissions sur titres dans les comptes de charges par nature.**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 02-déc | | |
| 60103 | Achat de matières premières hors UE (250 x 4€ x 0,9) | 900 | |
| 6241 | Transports sur achats | 150 | |
| 40103 | Fournisseur RAJOELINA hors UE | | 1 050 |
| | *Facture E720 Rajoelina* | | |
| | 09-déc | | |
| 411 | Client DELVAUX | 2 896 | |
| 665 | Escomptes accordés (2 250 x 2 %) | 45 | |
| 701 | Ventes de produits finis (2 500€ x 0,9) | | 2 250 |
| 44571 | TVA collectée | | 441 |
| 4196 | Clients - dettes sur emballages consignés (5 x 50€) | | 250 |
| | *Facture n°2711 Delvaux* | | |

© 2018 dcg- lyon.fr – Proposition de corrigé

| | | | |
|---|---|---|---|
| | d° | | |
| 512 | Banque | 2 896 | |
| 411 | Client DELVAUX | | 2 896 |
| | *Virement Delvaux* | | |
| | 12-déc | | |
| 60103 | Achat de matières premières hors UE | 50 | |
| 6241 | Transports sur achats | 100 | |
| 44566 | TVA déductible sur ABS (1 050 + 50 + 100) x 20 % | 240 | |
| 401 | Fournisseur PROLINAIR | | 390 |
| | *Facture Prolinair FV445* | | |
| | 15-déc | | |
| 425 | Personnel - avances et acomptes | 2 000 | |
| 512 | Banque | | 2 000 |
| | *Acomptes salaires de décembre* | | |
| | 16-déc | | |
| 503 | VMP - Actions (100 x 45€) | 4 500 | |
| 627 | Services bancaires (4 500 x 1%) | 45 | |
| 44566 | TVA déductible sur ABS | 9 | |
| 512 | Banque | | 4 554 |
| | *Acquisitions actions Accor* | | |
| | 17-déc | | |
| 261 | Titres de participation (200 x 15€) | 3 000 | |
| 627 | Services bancaires (3 000 x 0,5%) | 15 | |
| 44566 | TVA déductible sur ABS | 3 | |
| 512 | Banque | | 3 018 |
| | *Acquisitions parts sociales Floribio* | | |
| | 18-déc | | |
| 4091 | Fournisseur – acomptes versés sur commande | 600 | |
| 44566 | TVA déductible sur ABS (600 / 1,2) x 20% | 100 | |
| 512 | Banque | | 600 |
| 4458 | TVA à régulariser | | 100 |
| | *Acompte Complus* | | |
| | 20-déc | | |
| 411 | Client Rozetti | 2 280 | |
| 701 | Vente de produits finis | | 1 750 |
| 7085 | Ports et frais accessoires | | 150 |
| 44571 | TVA collectée | | 380 |
| | *Fact n°2712 Rozetti - Absence de n° de TVA intracomm* | | |
| | 26-déc | | |
| | *Remise à l'escompte LCR magnétique : pas d'écriture* | | |
| | 28-déc | | |
| 512 | Banque | 4 954 | |
| 6616 | Intérêts sur opérations de financement | 40 | |
| 627 | Services bancaires | 5 | |
| 44566 | TVA déductible s/ABS | 1 | |
| 519 | Concours bancaires courants | | 5 000 |
| | *Avis de crédit relatif à l'escompte LCRM* | | |
| | 30-déc | | |
| 7091 | RRR sur ventes de produits finis (25 000 x 5%) | 1 250 | |
| 44571 | TVA collectée | 250 | |
| 411 | Client | | 1 500 |
| | *Avoir AV 2817 pour ristourne* | | |

© 2018 dcg-lyon.fr Proposition de corrigé

**PARTIE 2 – DÉCLARATION DE TVA DU MOIS DE NOVEMBRE 2017**

1. **Rappeler les règles relatives à la TVA sur les livraisons de biens hors de France.**
   Les livraisons intracommunautaires (ventes au sein de l'Union Européenne) sont exonérées de TVA si le vendeur dispose du numéro d'identification de l'acquéreur. En cas de non-communication, l'opération intracommunautaire devient taxable et obéit aux règles nationales (le vendeur français collecte la TVA au taux français).
   Les exportations (ventes en dehors de l'Union Européenne) sont exonérées de TVA dans tous les cas.

2. **Calculer le montant de TVA due ou le crédit de TVA au titre du mois de novembre 2017.**

| Opérations | Calculs et justification | TVA due | TVA déductible |
|---|---|---|---|
| Ventes de produits en France | 35 000 x 20% | 7 000 | |
| Ventes de produits dans l'UE | Exonération | | |
| Achats en France de plantes et matières | 12 500 x 20% | | 2 500 |
| Acquisition en France d'un véhicule de tourisme pour le directeur commercial | TVA non déductible | | |
| Acquisition d'un serveur informatique en provenance d'Irlande (UE) | 2 500 x 20% | 500 | 500 |
| Achats de prestations de services en France | TVA sur encaissements | | |
| Règlements aux fournisseurs de services en France | (2 400 / 1,2) x 20% | | 400 |
| Crédit de TVA du mois d'octobre | Crédit à reporter | | 1 500 |
| **TOTAL** | | **7 500** | **4 900** |
| **TVA MENSUELLE : TVA À DÉCAISSER** | | **2 600** | |

3. **Enregistrer au journal de l'entreprise au 30 novembre 2017 l'écriture de liquidation de la TVA du mois de novembre 2017.**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 30-nov | | |
| 44571 | TVA collectée | 7 000 | |
| 4452 | TVA due intracommunautaire | 500 | |
| 445622 | TVA déductible sur immobilisations UE | | 500 |
| 44566 | TVA déductible sur ABS (2 500 + 400) | | 2 900 |
| 44567 | Crédit de TVA à reporter | | 1 500 |
| 44551 | TVA à décaisser | | 2 600 |
| | *Déclaration de TVA - novembre 2017* | | |

## DOSSIER 3 – Opérations d'investissement - 1,5 points

1. **Citer les différentes valeurs retenues pas le Plan Comptable Général lors de l'entrée des actifs dans le patrimoine de l'entreprise.**
   A l'entrée des actifs dans le patrimoine, le Plan Comptable Général retient trois valeurs différentes :
   - les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
   - Les actifs produits par l'entreprise sont comptabilisés à leur coût de production ;
   - Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés en les estimant à leur valeur vénale.

2. **Identifier les raisons pour lesquelles les composants d'une immobilisation sont comptabilisés séparément.**
   Les composants d'une immobilisation sont comptabilisés séparément :
   - Lorsqu'ils ont des durées d'utilisation différentes ;
   - Lorsqu'ils procurent des avantages économiques selon un rythme différent.

   Ils font alors l'objet d'un plan d'amortissement propre.

Proposition de corrigé
© 2018 dcg-lyon.fr

**3. Enregistrer l'acquisition du fondoir au 31 décembre 2017.**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 31-déc | | |
| 21551 | Outillage industriel - Fondoir - structure (36 000 - 6 000) | 30 000 | |
| 21552 | Outillage industriel - Fondoir - composant moteur | 6 000 | |
| 44562 | TVA déductible sur immobilisations | 7 200 | |
| 404 | Fournisseur d'immobilisations Dumel | | 43 200 |
| | *Achat fondoir Dumel* | | |

## DOSSIER 4 – Travaux d'inventaire - 7 points

**PARTIE 1 – AMORTISSEMENT ET CESSION DU SPECTROMÈTRE**

**A – Amortissement du spectromètre**

**1. Citer les modes d'amortissement autorisés par le Plan Comptable Général**

Le mode d'amortissement doit refléter le rythme de la consommation des avantages attendus de l'utilisation du bien. Les deux modes d'amortissement les plus souvent retenus sont :

- Le mode constant (linéaire) ;
- Le mode variable (par unité d'œuvre).

On peut également citer deux autres modes peu fréquents : le mode croissant et le mode décroissant.

**2. Compléter le plan d'amortissement du spectromètre**

| Année | Dotation comptable | | Dotation fiscale | | Amortissements dérogatoires | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Dotation | Reprise |
| 2015 | 6 000 x (1/6) x (6/12) | 500 | 6 000 x (1/5) x (6/12) | 600 | 100 | |
| 2016 | 6 000 x (1/6) | 1 000 | 6 000 x (1/5) | 1 200 | 200 | |
| 2017 | 6 000 x (1/6) | 1 000 | 6 000 x (1/5) | 1 200 | 200 | |
| 2018 | 6 000 x (1/6) | 1 000 | 6 000 x (1/5) | 1 200 | 200 | |
| 2019 | 6 000 x (1/6) | 1 000 | 6 000 x (1/5) | 1 200 | 200 | |
| 2020 | 6 000 x (1/6) | 1 000 | 6 000 x (1/5) x (6/12) | 600 | | 400 |
| 2021 | 6 000 x (1/6) x (6/12) | 500 | - | - | | 500 |

**B – Cession du spectromètre**

**3. Enregistrer l'écriture de régularisation de cette cession ainsi que toutes les écritures d'inventaire concernant ce spectromètre au 31 décembre 2017.**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 01-juil | | |
| 471 | Compte d'attente | 3 500 | |
| 7752 | Produits des cessions d'éléments d'actifs | | 3 500 |
| | *Régularisation écriture de cession spectromètre* | | |
| | 31-déc | | |
| 68112 | Dotation aux amortissements sur immos corporelles | 500 | |
| 28154 | Amortissement du matériel industriel | | 500 |
| | *Dotation amortissement 2017 spectromètre (1 000 x 6/12)* | | |
| | d° | | |
| 68725 | Dotations aux amortissements dérogatoires | 100 | |
| 145 | Amortissements dérogatoires | | 100 |
| | *Dotation dérogatoire 2017 spectromètre (200 x 6/12)* | | |

© 2018 dcg-lyon.fr – Proposition de corrigé

| | | | |
|---|---|---|---|
| | d° | | |
| 28154 | Amortissement matériel industriel (500 + 1 000 + 500) | 2 000 | |
| 6752 | Valeurs comptables des éléments d'actif cédés (6 000 - 2 000) | 4 000 | |
| 2154 | Matériel industriel | | 6 000 |
| | *Sortie du patrimoine du spectromètre* | | |
| | d° | | |
| 145 | Amortissements dérogatoires (100 + 200 + 100) | 400 | |
| 78725 | Reprise / amortissements dérogatoires | | 400 |
| | *Reprise dérogatoire spectromètre pour solde* | | |

**PARTIE 2 – RÉGULARISATIONS D'INVENTAIRE**

1. **Indiquer le principe comptable selon lequel la valeur du stock au 1er janvier 2017 est la même que celle du stock au 31 décembre 2016. Rappeler la signification et l'intérêt de ce principe.**
   Le principe mis en œuvre est celui d'intangibilité du bilan d'ouverture, qui stipule qu'à l'ouverture d'un nouvelle période comptable, la comptabilité est à l'image de la clôture de l'exercice comptable précédent et ne peut être modifiée.

2. **Rappeler la définition d'une provision selon le Plan Comptable Général.**
   Une provision est un passif dont l'échéance ou le montant n'est pas fixé de façon précise.

3. **Comptabiliser toutes les écritures nécessaires au 31 décembre 2017.**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 31-déc | | |
| 60311 | Variation des stocks de matières premières | 3 500 | |
| 311 | Stock de plantes non transformées | | 3 500 |
| | *Elimination du stock initial de plantes non transformées* | | |
| | d° | | |
| 311 | Stock de plantes non transformées | 5 600 | |
| 60311 | Variation des stocks de matières premières | | 5 600 |
| | *Constatation stock final de plantes non transformées* | | |
| | d° | | |
| 71355 | Variation des stocks de produits finis | 5 900 | |
| 3551 | Stock d'huiles essentielles | | 5 900 |
| | *Elimination du stock initial d'huiles essentielles* | | |
| | d° | | |
| 3551 | Stock d'huiles essentielles | 4 800 | |
| 71355 | Variation des stocks de produits finis | | 4 800 |
| | *Constatation du stock final d'huiles essentielles* | | |
| | d° | | |
| 3911 | Dépréciation des stocks de matières 1ères | 400 | |
| 78173 | Dotation aux dépréciations des stocks | | 400 |
| | *Ajustement dépréciation des stocks* | | |
| | d° | | |
| 486 | Charges constatées d'avance | 400 | |
| 6122 | Crédit-bail mobilier | | 400 |
| | *CCA sur crédit-bail UFB : (720 / 1,2) x 2/3* | | |
| | d° | | |
| 4761 | Différence de conversion actif - ↘ créances (1 030 - 1 020) | 10 | |
| 41102 | Client GOTTIBORG UE | | 10 |
| | *Créance au 28/11/17 : 10 000 SEK x 0,1030 = 1 030* | | |
| | *Créance au 31/12/17 : 10 000 SEK x 0,1020 = 1 020* | | |

© 2018 dcg-lyon.fr Proposition de corrigé

| | | | |
|---|---|---|---|
| | d° | | |
| 6861 | Dotations aux provisions d'exploitation | 10 | |
| 1515 | Provision pour perte de change | | 10 |
| | *Provision perte de change client suédois Gotteborg* | | |
| | d° | | |
| 231 | Immobilisations corporelles en cours | 24 000 | |
| 722 | Production immobilisée - Immob. corporelles | | 24 000 |
| | *Locaux en cours de construction (15 000 + 6 000 + 3 000)* | | |
| | d° | | |
| 416 | Clients douteux ou litigieux | 2 400 | |
| 411 | Client GAROL | | 2 400 |
| | *Créance sur Garol devenue douteuse* | | |
| | d° | | |
| 68174 | Dotations aux dépréciations des créances | 1 200 | |
| 491 | Dépréciation des créances | | 1 200 |
| | *Dépréciation créance Garol (2 400 / 1,2) x 60%* | | |
| | d° | | |
| 654 | Pertes sur créances irrécouvrables (3 600 / 1,2) | 3 000 | |
| 44571 | TVA collectée | 600 | |
| 416 | Clients douteux ou litigieux | | 3 600 |
| | *Insolvabilité client douteux Baros* | | |
| | d° | | |
| 491 | Dépréciation des créances (3 600 / 1,2) x 60% | 1 800 | |
| 78174 | Reprises sur dépréciations des créances | | 1 800 |
| | *Rep dépréciation client Baros, sans objet* | | |

Proposition de corrigé
© 2018 dcg- lyon.fr