# Eléments de correction CF1 2008
# Comptabilité d'entreprise

## 1ère partie : Questions de réflexion (7 points)

1. Quelle est la caractéristique de l'organisation de la profession comptable en France ? Expliquez pourquoi. Quid de la normalisation comptable en France ? (4 points)

L'organisation comptable en France est une organisation bicéphale. Effectivement, la réorganisation du Conseil National de la Comptabilité et la création du Comité de la Réglementation Comptable permettent de partager les rôles en deux structures : l'un technique et l'autre politique). C'est ce qui se passe au niveau européen. La normalisation est également bicéphale avec le CNC, instance consultative et le CRC, instance réglementaire.

La comptabilité française est statique et dynamique, en connexion avec la fiscalité. De plus, l'inventaire intermittent privilégie la production globale comme concept de produit.

2. Quelles sont les trois étapes du capitalisme comptable français ? Expliquez cette évolution (3 points)

Tout d'abord, la première étape du capitalisme comptable français est la phase statique. La protection des créanciers en est un grand principe. On laisse les résultats à la fin du cycle d'investissement. Avec la séparation des patrimoines personnels et de l'entreprise, le principe de prudence fait évoluer la phase statique vers une phase dynamique. Au XXème siècle, il existe une volonté d'étaler le résultat sur la durée du cycle d'investissement. Il s'agit de garantir des dividendes réguliers aux actionnaires. Enfin, au début du XXIème siècle, on fait apparaître le résultat au début du cycle d'investissement.

La connexion avec la fiscalité aurait favorisé une cohabitation entre les théories statique et dynamique.

## 2ère partie : Applications (15 points)

- Exercice 1 (3 points)

L'entreprise Δ constate une différence entre le solde du compte 512 tenu dans sa comptabilité et le relevé bancaire qu'elle vient de recevoir. Son comptable étant absent, elle vous demande de l'aider à l'établissement de son état de rapprochement.

Elle vous communique son compte 512 et son relevé bancaire :

**Relevé bancaire**

| Date | Nature de l'opération | Débit | Crédit |
|---|---|---|---|
| **Solde précédent** | | | **8005** |
| 15 janvier | Prélèvement n°… | 567 | |
| 16 janvier | Chèque n°546 | 6789 | |
| 21 janvier | Virement n°… | | 1567 |
| | Chèque n°547 | 1435 | |
| 27 janvier | Versement chèque | | 4567 |
| 2 février | Versement chèque | | 213 |
| 5 février | Virement n°345 | | 5478 |
| 9 février | Remboursement des frais de compte | | 45 |
| 10 février | Versement chèque | | 5678 |
| 12 février | Chèque n°579 | 1378 | |
| 17 février | Virement 458 | | 467 |
| | Total des mouvements | 10169 | 18015 |
| | **Nouveau solde** | | **15851** |

**Extrait du compte 512**

| Date | Nature de l'opération | Débit | Crédit |
|---|---|---|---|
| **Solde précédent** | | **8005** | |
| | | | |
| 16 janvier | Paiement loyer CB | | 6789 |
| 21 janvier | Encaissement de la créance du client Y | 1567 | |
| 24 janvier | Frais de réparation | | 320 |
| 27 janvier | Encaissement de la créance du client Z | 4567 | |
| 2 février | Remboursement de frais de notaire | 213 | |
| 7 février | Paiement fournisseur A | | 1346 |
| 8 février | Produits financiers | 312 | |
| 10 février | Versement chèque | 5678 | |
| 12 février | Encaissement de la créance du client A | | 1378 |
| 15 février | Vente de marchandises par chèque | 3446 | |
| | Total des mouvements | 15783 | 9833 |
| | **Nouveau solde** | **13955** | |

Voici l'état de rapprochement bancaire :

| | Débit | Crédit | | Débit | Crédit |
|---|---|---|---|---|---|
| Solde du compte chez la banque | | 15851 | Solde du compte 512 | 13955 | |
| **A ajouter** | | | **A ajouter** | | |
| Produits financiers | | 312 | Virement n°345 | 5478 | |
| Vente de marchandises par chèque | | 3446 | Remboursement des frais de compte | 45 | |
| | | | Virement n°458 | 467 | |
| **A déduire** | | | **A déduire** | | |
| Frais de réparation | 320 | | Prélèvement n°… | | 567 |
| Paiement fournisseur A | 1346 | | Chèque n°547 | | 1435 |
| **Solde ajusté** | | **17943** | **Solde ajusté** | **17943** | |

Les nombres en rouges sont à traiter et nécessitent ces écritures :

| **Comptes** | **Désignation** | **Débit** | **Crédit** |
|---|---|---|---|
| 401 | Fournisseurs | 567 | |
| 512 | Banque | | 567 |
| 401 | Fournisseurs | 1435 | |
| 512 | Banque | | 1435 |
| 512 | Banque | 5478 | |
| 404 | Client | | 5478 |
| 512 | Banque | 45 | |
| 627 | Services bancaires | | 45 |
| 512 | Banque | 467 | |
| 404 | Client | | 467 |

- Exercice 2 (3 points)

La société MARCOS est une société de distribution de téléphones portables. Elle emploie trois personnes au même salaire fixe de base. Pour motiver ses employés, la société MARCOS leur verse un salaire variable égal à 10% du chiffre d'affaires réalisé durant le mois. Le tableau ci-dessous récapitule les données relatives aux salariés du mois de décembre :

| | Employé 1 | Employé 2 | Employé 3 |
|---|---|---|---|
| Chiffre d'affaires réalisé par employé | 5000 | 6600 | 5400 |
| Salaire de base | 1700 | 1700 | 1700 |
| Salaire variable : % du CA | 10% | 10% | 10% |
| Prime de fin d'année | 150 | 200 | 130 |
| Indemnité de transport | 37 | | 25 |
| Charges sociales salariales | | | |
| URSSAF | 338.85 | 369.13 | 341.73 |
| ASSEDIC | 71.53 | 77.93 | 72.14 |
| Retraite complémentaire | 81.67 | 88.48 | 81.91 |
| Charges sociales patronales | | | |
| URSSAF | 672.59 | 732.69 | 678.22 |
| ASSEDIC | 123.87 | 134.87 | 124.89 |
| Retraite complémentaire | 156.6 | 170.59 | 157.45 |

1. Déterminer les salaires bruts des employés

Le salaire brut de l'employé 1 est :

1700+0.1*5000+150=2350

Salaire net = 1894.95 (salaire brut – charges sociales salariales + transport)

Le salaire brut de l'employé 2 est :

1700+0.1*6600+200=2560

Salaire net = 2024.46

Le salaire brut de l'employé 2 est :

1700+0.1*5400+130=2370

Salaire net = 1899.22

2. Passer les écritures relatives à la paie du mois de décembre dans le journal de l'entreprise.

| Comptes | Désignation | Débit | Crédit |
|---|---|---|---|
| 6411 | Salaires (bruts) | 7280 | |
| 6247 | Transports | 62 | |
| 421 | Personnel-rémunération dues (nets) | | 5818.63 |
| 431 | Sécurité sociale | | 1049.71 |
| 4371 | ASSEDIC | | 221.6 |
| 4372 | Organismes de retraite | | 252.06 |
| 645 | Charges de sécurité sociale et prévoyance | 2951.77 | |
| 431 | Sécurité sociale | | 2083.5 |
| 4371 | ASSEDIC | | 383.63 |
| 4372 | Organismes de retraite | | 484.64 |

- Exercice 3 (5 points)

L'entreprise « New Year » procède aux travaux d'inventaire et vous demande de présenter les écritures nécessaires au 31/122007 (en justifiant tous vos calculs pour les opérations et en précisant les principes comptables en jeu pour les opérations 5,9 et 10). Pour information, on appliquera, en tant que besoin, un taux unique de TVA de 19,6%.

1. Une machine a été achetée 25 200 € HT le 15 avril 2007 à crédit. La société décide de l'amortir en dégressif sur 4ans.

Le coefficient fiscal est 1,25.
L'amortissement pour cette année est : 1,25*0,25*25 200*9/12 = 5906,25€

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6811 | Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles | 5906,25 | |
| 28 | Amortissement des immobilisations | | 5906,25 |

2. La société « New Year » a acquis un matériel industriel d'une valeur de 239 200 € TTC le 21 juillet 2003. Sa mise en service est intervenue le 1er Octobre 2003. Ce matériel a été amorti sur une durée de 5 ans en linéaire. La société a vendu ce matériel à la société « Happy » le 1er Octobre pour un montant de 20 000 € HT Règlement par chèque. Aucune écriture relative à ce matériel et à sa cession n'a été comptabilisée au titre de l'année 2007.

239 200/1,196 = 200 000
200 000/5 = 40 000
L'amortissement pour l'année 2007 est 40 000*9/12 = 30 000

La valeur comptable nette du matériel est de 200 000-160 000-30 000 = 10 000

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6811 | Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles | 30 000 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 28 | Amortissement des immobilisations | | 30 000 |
| 675<br>28182<br>2182 | Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés<br>Amortissement du matériel<br>Matériel | 10 000<br>190 000 | <br><br>200 000 |
| 512<br>775<br>4457 | Banque<br>PCEA<br>Etat, TVA collectée | 23 920 | <br>20 000<br>3 920 |

3. La consommation d'électricité du mois de décembre est estimée à 400€.

| | | | |
|---|---|---|---|
| 61<br>512 | Electricité<br>Banque | 400 | <br>400 |

4. La valeur nominale de l'emprunt inscrit au bilan est de 400 000 €, le taux d'intérêt annuel est de 6% et les intérêts sont payés à terme échu le 30 avril de chaque année.

400 000*0,06*8/12 = 16 000

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6611<br>1688 | Intérêts<br>Intérêts courus | 16 000 | <br>16 000 |

5. Une commission de 1200 € doit être encaissée le 31 Janvier 2008 pour différents services rendus au cours de l'année 2007.

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6815<br>15 | DAP<br>Provisions | 1 200 | <br>1 200 |

C'est le principe de rattachement des charges aux produits.

6. La prime annuelle d'assurance incendie a été réglée le 1er novembre pour un montant de 2400 €.

2400*10/12 = 2000

| | | | |
|---|---|---|---|
| 486<br>616 | Charges constatées d'avance<br>Prime d'assurance | 2 000 | <br>2 000 |

7. Un fournisseur doit accorder une remise supplémentaire de 5% sur le dernier achat de marchandises (brut de 2000 € HT rabais 2%). L'avoir ne parviendra que début 2008.

2 000*0,98*0,05 = 98

| | | | |
|---|---|---|---|
| 401<br>609 | Fournisseurs<br>3R obtenus | 117,2 | <br>98 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 44566 | TVA déductible sur B&S | | 19,2 |

8. La société « New Year » vous communique la valeur de ses stocks :

| Stocks | Au 01/01/2007 | Au 31/12/2007 |
|---|---|---|
| Matières premières | 120 000 | 100 000 |
| Produits finis | 200 000 | 220 000 |

Les provisions pour dépréciation des stocks de produits finis s'élevaient au 31/12/2006 à 5000€.

Un lot de matières premières d'un montant TTC de 7176 € doit être déprécié de 40%.

7176/1,196 = 6 000 * 0,4 = 2400

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6030<br>31 | Variation de stock<br>Stock de MP | 120 000 | <br>120 000 |
| 31<br>6030 | Stock de MP<br>Variation de stock | 100 000 | <br>100 000 |
| 7137<br>35 | Variation de stock<br>Stock de PF | 200 000 | <br>200 000 |
| 35<br>7137 | Stock de PF<br>Variation de stock | 220 000 | <br>220 000 |
| 681<br>391<br>395 | Dotations aux provisions<br>Provisions pour dépréciation des stocks MP<br>Provisions pour dépréciation des stocks PF | 7 400 | <br>2 400<br>5 000 |

9. La composition du portefeuille titres de la société « New Year » est la suivante :

| Nature | Nom | Quantité | Prix d'achat | Cours au 31/12/2007 |
|---|---|---|---|---|
| Titres de participations | Noel | 20 | 200 | 210 |
| Titres de participations | Vesak | 60 | 340 | 335 |
| VMP | Aïd | 20 | 100 | 110 |
| VMP | Hanouca | 30 | 90 | 80 |

Concernant les titres de participation, on enregistre la moins-value.
Pour les VMP, on peut compenser les plus-values et les moins-values et on enregistre la moins-value si elle existe.

60*340-60*335 = 300

| | | | |
|---|---|---|---|
| 686<br>29 | DAP financière<br>Provisions pour dépréciations des Titres de participations | 300 | <br>300 |

10. Etat des créances douteuses de la société « New Year »

| Clients | Nominal HT | Provisions au 31/12/2006 | Sommes encaissées et comptabilisées en 2007 (TTC) | Informations au 31/12/2007 |
|---|---|---|---|---|
| Fiesta | 5 000 | 1 500 | 2 392 | 25% du solde sera sans doute recouvré |
| Fête | 8 000 | 5 600 | 3 588 | Pour solde de tout compte |
| Hafla | 20 000 | 16 000 | 0 | Le risque de non recouvrement s'élève à 60% |
| Party | 2 800 | 1 000 | 0 | Ce client est totalement insolvable et la créance est considérée comme définitivement perdue |

On utilise le principe de prudence

| | | | |
|---|---|---|---|
| 654<br>44571<br>416 | Perte sur créance irrécouvrable<br>TVA collectée<br>Clients douteux | 2 800<br>548,8 | <br><br>3348,8 |
| 491<br><br>781 | Provision pour dépréciations des comptes clients<br>R/P-produits d'exploitation | 1 000 | <br><br>1 000 |
| 681<br>491 | DP-charges d'exploitation<br>Provisions pour dépréciations des comptes clients | 652 | <br>652 |
| 681<br>491 | DP-charges d'exploitation<br>Provisions pour dépréciations des comptes clients | 12 000 | <br>12 000 |

- Exercice 4 (4 points)

La société Langlois souscrit un contrat de crédit-bail d'un matériel industriel le 1/1/2000. La période de location est de 5 ans. Elle couvre la durée normale d'utilisation de la machine. Voici quelques informations sur le matériel en question :

a. La valeur de marché de la machine (à un taux de financement normal) = 100 000€
b. La valeur actualisée des redevances (au taux de financement réel) = 95 250 €
c. La redevance annuelle payée le 31/12 de chaque année (la première sera payée le 31/12/N) = 22 000€

1. Présenter le tableau de la dette de crédit-bail (le taux d'emprunt estimé à partir de la valeur actualisée des redevances est de 5%)
2. Présenter le tableau d'amortissement du matériel, on suppose que l'amortissement linéaire est celui qui traduit le mieux la consommation d'avantages économiques futurs.

Présenter l'écriture dans le journal de l'opération selon l'IAS17 et selon les normes comptables françaises. En vous basant sur la définition d'actif, expliquer la différence de traitement du crédit-bail selon la conception statique et selon la conception dynamique.