



1/9

SESSION DE 2000

—

**COMPTABILITÉ**

—

Éléments indicatifs de corrigé

**Tournez la page S.V.P.**

Ces dossiers présentent 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.

### DOSSIER 1

	02-04-99		
607	Achats de marchandises	37 800,00	
624	Transports de biens	1 200,00	
44566	TVA déductible sur biens et services	8 034,00	
4096	Fournisseurs, créances sur emballages à rendre	20 000,00	
401	Fournisseurs		67 034,00
	<i>Facture F 10102</i>		
	05-04-99		
205	Logiciels	6 000,00	
44562	TVA déductible sur immobilisations	1 236,00	
512	Banque		7 236,00
	06-04-99		
512	Banques	24 387,64	
627	Services bancaires	60,00	
44566	État, TVA déductible sur autres biens et services	12,36	
661	Charges d'intérêt	540,00	
519	Concours bancaires courants		25 000,00
	<i>Bordereau d'escompte</i>		
	14-04-99		
411	Clients	6 249,62	
707	Ventes de marchandises		4 020,00
7085	Ports et frais accessoires facturés		250,00
44571	TVA collectée		879,62
4196	Clients, dettes sur emballages consignés		1 100,00
	<i>Facture n° 98 125</i>		
	15-04-99		
213	Constructions	350 000,00	
44562	TVA déductible sur immobilisations	72 100,00	
722	Production immobilisée		200 000,00
44571	TVA collectée		72 100,00
2313	Constructions en-cours		150 000,00
	17-04-99		
2135	Constructions	247 000,00	
44562	TVA déductible sur immobilisations	50 882,00	
238	Avances versées sur immobilisations		20 000,00
404	Fournisseurs d'immobilisations		277 882,00
	<i>Installation système de climatisation</i>		

		18-04-99		
401	Fournisseurs		17 588,00	
6136	Malis sur emballages		2 000,00	
44566	TVA déductible sur biens et services		412,00	
4096	Fournisseurs, créances sur emballages à rendre			20 000,00
	<i>Retour d'emballages, avoir n° A 2125 - Mali 10 F</i>			
		20-04-99		
4196	Clients, dettes sur emballages consignés		1 100,00	
411	Clients			834,68
7088	Autres produits d'activités annexes			220,00
44571	TVA collectée			45,32
	<i>Avoir n° A 212</i>			
		25-04-99		
275	Dépôts et cautionnements versés		25 000,00	
512	Banques			25 000,00
		30-04-99		
612	Redevances de crédit-bail		8 750,00	
44566	TVA déductible sur biens et services		1 802,50	
512	Banques			10 552,50

DOSSIER 2

A

1. Calcul des amortissements.

**Matériel industriel :**

- Tour : 1998 :  $350\ 000 \times 0,4 \times 9/12 = 105\ 000$  ;  
1999 :  $(350\ 000 - 105\ 000) \times 0,4 = 98\ 000$  ;
- Fraiseuse : 1996 : 37 333,33 ;  
1997 : 97 066,67 ;  
1998 : 58 240 ;  
1999 :  $(280\ 000 - 192\ 640) \times 0,5 \times 2/12 = 7\ 280$  ;

d'où total des amortissements = 199 920 ; VNC = 80 080.

**Constructions :**

- A : pour 1999 :  $550\ 000 \times 0,05 = 27\ 500$
- B : pour 1999 :  $250\ 000 \times 0,05 = 12\ 500$  } somme = 40 000.

**Matériel de transport :**

- Voiture tourisme : amortissement linéaire :  
1999 :  $144\ 720 \times 0,2 \times 6/12 = 14\ 472$  ;
- Camion IVECO : pas d'amortissement.

**Matériel informatique et logiciels :**

- Matériel informatique :  
1999 :  $80\ 000 \times 0,25 \times 1,5 \times 4/12 = 10\ 000$  ;
- Logiciel : amortissement linéaire :  
 $12\ 000 \times 0,25 \times 2,5/12 = 625$  }  
 amortissement fiscal :  
 $(12\ 000/12) \times 3 = 3\ 000$  } d'où amortissement dérogatoire = 2 375.

Tournez la page S.V.P.

2. Enregistrements.

		31-12-99	
681	Dotations aux amortissements	170 332	
28154	Amortissements du matériel industriel		105 280
2813	Amortissements des constructions		40 000
28182	Amortissements du matériel de transport		14 427
28183	Amortissements du matériel de bureau		10 000
2805	Amortissements des logiciels		625
----- 31-12-99 -----			
687	Dotations aux provisions, charges exceptionnelles	2 375	
145	Amortissements dérogatoires		2 375
-----			
139	Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat	8 250	
777	Quote-part de subventions virée au résultat		8 250
-----			
471	Compte d'attente	50 000	
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		50 000
<i>Correction de l'écriture de cession</i>			
-----			
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	80 080	
2815	Amortissements du matériel industriel	199 920	
2154	Matériel industriel		280 000
<i>Pour solde des comptes</i>			
-----			

3. Les amortissements constatent la dépréciation irréversible des immobilisations.

L'objectif du comptable est d'augmenter les dotations, c'est-à-dire les charges non décaissées afin de diminuer le bénéfice fiscal de l'exercice et donc l'impôt sur les sociétés et par suite d'augmenter provisoirement la trésorerie.

4. Actif immobilisé.

	Valeur brute	Amortissements et provisions	Valeur nette
<i>Immobilisations incorporelles :</i>			
Logiciel .....	12 000	625	11 375
<i>Immobilisations corporelles :</i>			
Constructions .....	800 000	154 375	645 625
Installations techniques .....	350 000	203 000	147 000
Matériel de transport .....	144 720	14 427	130 248
Matériel de bureau .....	80 000	10 000	70 000

**B**

**LES STOCKS**

Stock final = stock initial + entrées - sorties :

$$= 5\ 000 + 180\ 000 - 175\ 000 - 1\ 000 = 9\ 000 \text{ unités,}$$

en valeur :  $9\ 000 \times 160 = 1\ 440\ 000 \text{ F.}$

Provision nécessaire = 50 000 F.

Écritures :

		31-12-99		
7135	Variation du stock de produits finis	750 000		
355	Stocks de produits finis		750 000	
<i>Annulation du stock initial</i>				
<hr/>				
355	Stocks de produits finis	1 440 000		
7135	Variation du stock de produits finis		1 440 000	
<i>Constatation du stock final</i>				
<hr/>				
3955	Provisions pour dépréciation des stocks	20 000		
781	Reprises sur provisions		20 000	
<i>Annulation de la provision antérieure</i>				
<hr/>				
681	Dotations aux provisions	50 000		
3955	Provisions pour dépréciation des stocks		50 000	

Nouvelle solution du PCG. Admettre les deux solutions.

681	Dotations aux provisions	30 000		
3955	Provisions pour dépréciation des stocks		30 000	
<i>Ajustement 50 000 – 20 000</i>				

C

RÉGULARISATIONS DIVERSES

		31-12-99		
476	Différences de conversion actif <sup>(1)</sup>	2 300		
401	Fournisseur américain		2 300	
<i>Perte latente</i>				
<hr/>				
686	Dotations aux provisions	2 300		
1515	Provisions pour perte de change		2 300	
<i>Perte latente</i>				
<hr/>				
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices	240 000		
791	Transferts de charges		240 000	
<hr/>				
681	Dotations aux provisions	60 000		
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices		60 000	
<hr/>				
486	Charges constatées d'avance <sup>(2)</sup>	24 000		
616	Primes d'assurance		24 000	
<hr/>				
661	Charges d'intérêts	4 375		
1688	Intérêts courus sur emprunts <sup>(3)</sup>		4 375	

<sup>(1)</sup> 0,25 × 9 200.

<sup>(2)</sup> 36 000 × 8/12.

<sup>(3)</sup> 350 000 × 0,06 × 2,5/12.

**ÉTAT DE RAPPROCHEMENT**

1. **Le compte 512** présente un solde en début de période égal à 14 160 F alors que l'extrait de compte fait apparaître un solde de 5 840 F.

Les chèques n<sup>os</sup> 80324 et 80315 figurant sur le relevé ont déjà été enregistrés par l'entreprise dans le compte 512 au cours de la période antérieure. De même, la remise de chèques de clients pour 15 200 F a déjà été enregistrée par l'entreprise.

D'où :  $5\ 840 - 4\ 320 + 15\ 200 - 2\ 560 = 14\ 160$  F.

2. **État de rapprochement.**

512 Banque			Entreprise SOMERA	
25 400		<b>Soldes au 31-12-99</b>		10 058
	336,11	Agios sur effet négocié		
8 230,59		Virement client		
	1 740	Impayé		
	96,48	Frais d'impayé		
	2 500	Prélèvement EDF		
	8 200	Effets à payer		
270		Différence sur chèque		
		Chèque n° 80329	6 400	
		Chèque n° 80330	1 980	
		Chèque n° 80331	7 450	
		Effets à l'encaissement		15 400
		Remise de chèques		11 400
33 900,59	12 872,59	Total	15 830	36 858
	<b>21 028</b>	<b>Solde d'état de rapprochement</b>	<b>21 028</b>	

3. **Le solde du compte 512** = 21 028 F.

Le solde de l'extrait de banque = 10 058 F car la banque n'effectue pas d'état de rapprochement.

**DOSSIER 3**

1. **Calcul de la capacité d'autofinancement pour 1999.**

Résultat de l'exercice . . . . .		260 000
<i>Charges calculées :</i>		
+ Dotations . . . . .	6 560 000	
+ Valeurs comptables d'éléments d'actif cédés	1 220 000	
		<b>7 780 000</b>
<i>Produits calculés :</i>		
- Reprises sur provisions . . . . .	1 400 000	
- Produits des cessions d'éléments d'actif . .	1 500 000	
- Quote-part de subventions virées au résultat	0	
		<b>2 900 000</b>
<b>Capacité d'autofinancement de l'exercice . . .</b>		<b>5 140 000</b>

## TABLEAU DES EMPLOIS ET DES RESSOURCES DE L'EXERCICE

(Tableau de financement)

## I. Calcul de la variation du fonds de roulement net global

	Exercice N		Exercice N
	Exercice N	Exercice N	
<b>EMPLOIS</b>	<b>RESSOURCES</b>		
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice	339 000	Capacité d'auto-financement	5 140 000
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé : (ventilier)	
Immobilisations incorporelles	150 000	Cessions d'immobilisations :	1 500 000
Immobilisations corporelles	12 700 000	- incorporelles	
Immobilisations financières		- corporelles	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		Cessions ou réductions d'immobilisations financières	
Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)		Augmentation des capitaux propres :	
Remboursements de dettes financières	1 000 000	Augmentation de capital ou apports	4 000 000
		Augmentation des autres capitaux propres	6 000 000
<b>Total des emplois</b>	<b>14 189 000</b>	<b>Total des ressources</b>	<b>16 640 000</b>
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)	2 451 000	Variation du fonds de roulement net global (emploi net)	

## II. Utilisation de la variation du fonds de roulement net global

	Exercice N		Solde
	Besoins	Dégagement	
<b>Variations "Exploitation" :</b>			
Variation des actifs d'exploitation :			
Stocks et en-cours	2 780 000		
Avances et acomptes versés sur commandes	860 000		
Créances clients, comptes rattachés et autres créances d'exploitation	5 450 000		
Variations des dettes d'exploitation :			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		215 000	
Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation		5 939 500	
<b>Totaux</b>	<b>9 090 000</b>	<b>6 154 500</b>	<b>-2 935 500</b>
<b>Variations "Hors exploitation" :</b>			
Variations des autres débiteurs	660 000		
Variations des autres créditeurs	660 000	587 300	
<b>Totaux</b>		<b>587 300</b>	
<b>B. Variation nette "Hors exploitation"</b>			
<b>TOTAL A+B: Besoins de l'exercice en fonds de roulement</b>			<b>-72 700</b>
ou Dégagement net de fonds de roulement dans l'exercice			<b>-3 008 200</b>
<b>Variations de "Trésorerie" :</b>			
Variations des disponibilités		260 000	
Variations des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		297 200	
<b>Totaux</b>		<b>557 200</b>	
<b>Variation du fonds de roulement net global (Total A+B+C) :</b>			<b>557 200</b>
Emploi net			-2 451 000
ou			
Ressource nette			

Détail des calculs :

*Dividendes distribués* au cours de l'année 1999 (ils sont issus du bénéfice de 1998), soit :

$$539\ 000 - 200\ 000 = 339\ 000.$$

*Augmentation de capital :*

Les réserves ont été portées de (3 800 000 + 200 000) à 1 000 000, donc 3 000 000 ont été incorporées au capital.

Aussi, l'augmentation de capital par apports s'élève à 12 000 000 - (6 000 000 + 3 000 000) = 3 000 000.

Autres capitaux propres : il s'agit de la prime d'émission, soit : 1 000 000.

*Remboursement des dettes financières :*

Dettes financières de 1998 = 12 268 300 - 268 300 = 12 000 000.

Dettes financières de 1999 = 17 565 500 - 565 500 = 17 000 000.

Le texte indique un nouvel emprunt de 6 000 000, d'où une diminution des dettes financières = 1 000 000.

4. Commentaires.

Le premier tableau montre que l'entreprise a réalisé de gros investissements ; ceux-ci ont été financés par autofinancement, par emprunt et grâce à une augmentation de capital.

Les ressources sont supérieures aux emplois, donc le FRNG a augmenté au cours de l'exercice 1999.

Le deuxième tableau montre des difficultés de trésorerie : l'entreprise est à découvert.

Ces difficultés ne semblent pas structurelles mais liées à l'élargissement de l'activité : l'augmentation du chiffre d'affaires a produit une forte augmentation du besoin en fonds de roulement d'exploitation.

Ainsi, l'augmentation du BFR a été > à l'augmentation du FRNG.

**DOSSIER 4**

1. Les charges de structure : ce sont des charges liées à l'existence même de l'entreprise ; ces charges sont souvent qualifiées de charges fixes car elles sont relativement indépendantes du volume d'activité, du moins dans un intervalle de production donné.

Charges opérationnelles : ce sont des charges liées au fonctionnement de l'entreprise. Ces charges varient avec le volume d'activité.

On distingue les charges variables proportionnelles et les charges variables non proportionnelles.

2. La méthode des coûts complets permet de déterminer un résultat par produit et ainsi de déterminer les produits qui contribuent le plus à la rentabilité de l'entreprise. Cependant un résultat négatif sur un produit ne signifie pas qu'il faut arrêter la production de celui-ci. Pour cela, il faut déterminer sa capacité à couvrir les charges fixes.

La méthode des coûts variables permet de calculer la marge sur coût variable par produit. L'entreprise a intérêt à poursuivre la production d'un bien tant que cette marge est positive.

3. a. Résultat = chiffre d'affaires - charges variables - charges fixes,  
soit :

$$(4\ 000 \times 2\ 800) - (4\ 136\ 000 + 1\ 800\ 000 + 784\ 000) - 4\ 000\ 000 = 11\ 200\ 000 - 10\ 720\ 000 = 480\ 000.$$

- b. Marge sur coût variable = 11 200 000 - 6 720 000 = 4 480 000,

soit 40 % du chiffre d'affaires.

Le seuil est atteint lorsque le résultat est égal à 0.

Soit  $x$  le chiffre d'affaires :

$$0,40x = 4\ 000\ 000.$$

$$x = 10\ 000\ 000\ \text{F, soit : } 3\ 572\ \text{unités.}$$

c. Date du seuil de rentabilité :

$$\frac{3\,572}{4\,000} \times 12 = 10,71,$$

soit 10 mois et 21 jours : **21 novembre.**

4.

a. Prix de vente = 2 576 F.

Coût variable :

- fournitures =  $(4\,136\,000 / 4\,000) \times 0,98 = 1\,013,32$  F;

- commission =  $2\,576 \times 0,07 = 180,32$  F;

- MOD = 450 F,

total du coût variable = 1 643,64 F.

**Marge sur coût variable = 932,36 F.**

b. Marge en % : 36,194 %.

On obtient :  $0,36194 = 3\,600\,000,$

soit  $x$  le chiffre d'affaires = **9 946 400 F, soit : 3 862 unités.**

c.

$$\frac{3\,862}{4\,000 \times 1,05} \times 12 = 11,03,$$

soit 11 mois : **1<sup>er</sup> décembre.**

d.  $500\,000 = 0,36194x - 3\,600\,000,$

d'où  $x = 11\,327\,844$  F, soit : **4 398 unités.**

5. Constat d'une baisse de la marge sur coût variable.

Cause : la baisse du prix de vente est plus importante que celle du coût variable.

Résultat prévisionnel =  $(932,36 \times 4\,200) - 3\,600\,000 = 315\,912$  F.

Soit une baisse prévisionnelle de 34 % du résultat.

En outre, le recul de la date du seuil de rentabilité (déjà tardive) fragilise l'entreprise en cas de réduction de l'activité.