

SESSION 2003

415

**COMPTABILITÉ**

**Éléments indicatifs de corrigé**

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.

# DOSSIER 1 : OPERATIONS COURANTES

15

**Facture d'avoir n° A45 du 19/02**

**Entreprise CORDOUAN**

**AVOIR : Tout Confort**

Retour de meubles : brut		5 000,00
Remise 2 %		100,00
Net commercial		4 900,00
Remise supplémentaire 1 %	(49 000 - 4 900)	441,00
		5 341,00
TVA 19.60 %		1 046,84
<i>Net à votre crédit</i>		6 387,84

**Enregistrement dans les journaux divisionnaires (Annexe A)**

Code journal	Date	Numéros des comptes	Intitulés des comptes ; libellés opérations	Débit	Crédit
AC	03/02	607	Achats de marchandises	4 500,00	
		44566	Etat TVA déductible sur ABS	882,00	
		401	Fournisseurs		5 382,00
			Facture 258		
BQ	08/02	401	Fournisseurs	5 328,18	
		512	Banque		5 328,18
			Chèque n° 378 : 5 382,00 - 53,82		
OD	09/02	401	Fournisseurs	53,82	
		765	Escomptes obtenus		45,00
		44566	Etat TVA déductible sur ABS		8,82
			Avoir n° 12		
BQ	10/02	512	Banque	41 945,10	
		627	Services bancaires	25,00	
		661	Charges d'intérêt	525,00	
		44566	Etat TVA déductible sur ABS	4,90	
		519	Concours bancaires courants		42 500,00
			Avis de crédit		
VE	11/02	411	Chients	57 604,00	
		4191	Clients avances et acomptes reçus sur com.	1 000,00	
		701	Ventes de produits finis		49 000,00
		44571	Etat TVA collectée		9 604,00
			Facture n° 45		
VE ou OD	19/02	701	Ventes de produits finis	4 900,00	
		709	Rabais Remises Ristournes accordés	441,00	
		44571	Etat TVA collectée	1 046,84	
		41107	Client Tout Confort		6 387,84
			Avoir n° A45		

AC	20/02	2184	Mobilier	1 000,00	
		44562	Etat TVA déductible sur immobilisations	196,00	
		231	Immobilisations en cours		400,00
		722	Production immobilisée		600,00
		44571	Etat TVA collectée		196,00
			Fabrication pour usage propre		

AC	23/02	215	ITMOJ	25 500,00	
		622	Rémunérations d'intermédiaires et hono.	500,00	
		44562	Etat TVA déductible	5 096,00	
		40412	Fournisseurs d'immobilisations UE		26 000,00
		4452	TVA due intracommunautaire		5 096,00
Acquisition en Allemagne					
BQ	25/02	403	Fournisseurs effets à payer	1 592,25	
		512	Banque		1 592,25
(Avis de débit- domiciliations)					
OD	27/02	641	Rémunérations du personnel	21 000,00	
		421	Personnel - Rémunérations dues		21 000,00
Salaires bruts : 18 000+1 500+500+1 000)					
OD	27/02	421	Personnel - Rémunérations dues	7 300,00	
		425	Personnel - Avances et acomptes		2 000,00
		427	Personnel - Oppositions		300,00
		431	Sécurité sociale		3 100,00
		4371	ASSEDIC		900,00
		4372	Caisse de retraite non cadres		600,00
		4373	Caisse de retraite cadres		400,00
					Retenues des bulletins de salaires
BQ	28/02	421	Personnel rémunérations dues	13 700,00	
		512	Banque		13 700,00
Virement des salaires					

## DOSSIER 2 : IMMOBILISATIONS

### 1 ) Matériel anti-pollution – Opérations courantes

	Facture
Brut	120 000,00
TVA	23 520,00
TTC	<u>143 520,00</u>
- acompte	<u>-18 000,00</u>
Net à payer	125 520,00

238 512	-----05/04/2002-----	
	Avances et acomptes versés sur commandes d'im. corp.	18 000,00
	Banque	18 000,00
	Chèque n° .... versement acompte sur commande	
-----01/09/2002-----		
2154	Matériel industriel	120 000,00
44562	Etat, TVA déductible sur immobilisations	23 520,00
238	Avances et acomptes versés /immobilisations	18 000,00
404	Fournisseurs d'immobilisations	125 520,00
	Facture n° 588	
-----01/10/2002-----		
512	Banque	30 000,00
164	Emprunts auprès des établis. de crédit	30 000,00
	Virement des fonds empruntés	
-----03/10/2002-----		
404	Fournisseurs d'immobilisations	125 520,00
512	Banque	125 520,00
	Paiement de la facture n° 588	

## 2 ) Définitions

Amortissement pour dépréciation : constatation comptable d'un amoindrissement de valeur d'un élément d'actif résultant de l'usage, du temps, du changement de technique ou de tout autre cause dont les effets sont jugés irréversibles.

Amortissement dérogatoire : fraction d'amortissement ne correspondant pas à l'objet normal d'un amortissement pour dépréciation et comptabilisée en application de textes fiscaux particuliers.

## 3 ) Matériel anti-pollution : amortissements

Année	Amortissement fiscal	Amortissement économiquement justifié	Amortissement dérogatoire : dotation	Amortissement dérogatoire : reprise
2002	120 000 * 4/12 = 40 000	14 000	26 000	
2003	80 000	37 100	42 900	
2004		24 115		24 115
2005		22 393		22 393
2006		22 392		22 392
Totaux	120 000	120 000	68 900	68 900

## 4 ) Matériel anti-pollution : écritures d'inventaire

		-----31/12/2002-----		
681	DAP- Charges d'exploitation		14 000,00	
2815	Amortissements des ITMOI			14 000,00
	Dépréciation économiquement justifiée			
	d°			
687	DAP - Charges exceptionnelles		26 000,00	
145	Amortissements dérogatoires			26 000,00
	d°			
661	Charges d'intérêts		600,00	
1688	Intérêts courus			
	(8 % × 30 000 × 3/12)			600,00

## DOSSIER 3 : TABLEAU DE FINANCEMENT

### 1 ) Capacité d'autofinancement 2002

Resultat de l'exercice	8 000
Dotations amortissements	27 525
Dotations amortissement charges à répartir	20
Dotations aux provisions	3 250
VNC de éléments d'actif cédé	1 000
Reprises sur provisions	- 7 080
Produits des cessions d'éléments d'actif	- 1 200
Quote-part subventions d'investissement	- 100
CAF	31 415

## 2) Présentation du tableau de financement (voir annexe)

5/8

### ❖ Justifications des calculs de la première partie du tableau

Dettes financières hors concours bancaires

Valeur à l'ouverture	Augmentation	Diminution	Valeur à la clôture
$1\ 315 - 150 = 1\ 165$	5 000	1 165	$6\ 210 - 1\ 210 = 5\ 000$

Acquisitions d'immobilisations corporelles :  $77\ 700 - 200$  d'avances et acomptes = 77 500

Augmentation de capital ou apports :  $50\ 000 - 35\ 000 + 10\ 000$

Augmentation des autres capitaux propres : subvention + quote-part soit  $900 + 100 = 1\ 000$

Distribution de dividendes :  $4\ 850 - (11\ 850 - 10\ 000)$

### ❖ Justifications des calculs de la deuxième partie du tableau

Postes du bilan	2002	2001	Variation
Stocks matières + produits	$4600 + 8400$	$8025 + 16500$	
Provision dépréciation	-	1000	- 12525
Créances clients	7 200	9 600	
Provision dépréciation	-	6700	
- Ecart conversion Passif	-	-	
Charges constatées d'avance	500	400	
	<u>7 700</u>	<u>16700</u>	-9000
Créances diverses et VMP	$1540 + 1560 = 3100$	$605 + 610 = 1215$	1885
Disponibilités	2000	1000	1000
Dettes fournisseurs	5980	3450	
Dettes fiscales et sociales	820	1050	
Produits constatés d'avance	220	120	
	<u>7020</u>	<u>4620</u>	2400
Dettes sur immobilisations	3450	5340	
Dettes fiscales et sociales	650	860	
	<u>4100</u>	<u>6200</u>	-2100
CBC	1210	150	1060

## 3) Commentaire du tableau de financement

Au cours de l'exercice le FRNG a diminué de 20 000 €. L'entreprise JOGUERI a fait un important effort d'investissement qu'elle a financé essentiellement grâce à sa CAF et à de nouveaux apports des associés. Le nouvel emprunt et la subvention d'investissement reçue ont apporté des ressources complémentaires mais insuffisantes face aux autres emplois de l'exercice (distribution de dividendes, remboursement), de sorte que les nouveaux emplois ont été supérieurs aux nouvelles ressources. Le FRNG reste cependant important.

Le besoin en fonds de roulement a fortement diminué, presque autant, surtout grâce à la diminution des stocks (amélioration de la rotation) et des créances clients (diminution de la durée du crédit et probablement meilleur suivi). L'accroissement du crédit fournisseurs contribue également à procurer des ressources de financement nécessaires aux opérations hors exploitation.

La TN est donc à peine détériorée. La diminution du FRNG est presque compensée par le dégagement de ressources d'exploitation.

**TABEAU DES EMPLOIS ET DES RESSOURCES DE L'EXERCICE**  
(Tableau de financement)

Exercice

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

EMPLOIS	2002	RESSOURCES	2002
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice	3 000,00	Capacité d'autofinancement	31 415,00
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :	
Immobilisations incorporelles	950,00	Cessions d'immobilisations :	
Immobilisations corporelles	77 500,00	- incorporelles	1 200,00
Immobilisations financières	1 000,00	- corporelles	200,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices	200,00	Cessions ou réductions d'immobilisations financières	
Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)	1 165,00	Augmentation des capitaux propres :	
Remboursements de dettes financières		Augmentation de capital ou apports	25 000,00
		Augmentation des autres capitaux propres	1 000,00
		Augmentation des dettes financières	5 000,00
<b>Total des emplois</b>	<b>83 815,00</b>	<b>Total des ressources</b>	<b>63 815,00</b>
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)		Variation du fonds de roulement net global (emploi net)	20 000,00

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

	Besoins 1	Dégagement 2	Solde 2 - 1	Solde
<b>Variations "Exploitation" :</b>				
Variation des actifs d'exploitation :				
Stocks et en-cours		12 525,00		
Avances et acomptes versés sur commandes		9 000,00		
Créances clients, comptes rattachés et autres créances d'exploitation				
Variations des dettes d'exploitation :				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		2 400,00		
Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation		23 925,00		
<b>Totaux</b>			<b>+ 23 925,00</b>	
<b>Variations "Hors exploitation" :</b>				
Variations des autres débiteurs	1 885,00			
Variations des autres créditeurs	2 100,00			
<b>Totaux</b>	<b>3 985,00</b>			
<b>A. Variation nette "Exploitation"</b>			<b>+ 23 925,00</b>	
<b>B. Variation nette "Hors exploitation"</b>				
<b>TOTAL A+B: Besoins de l'exercice en fonds de roulement</b>				
ou Dégagement net de fonds de roulement dans l'exercice			<b>- 3 985,00</b>	
<b>Variations de "Trésorerie" :</b>				
Variations des disponibilités	1 000,00	1 060,00		
Variations des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	1 000,00	1 060,00		
<b>Totaux</b>			<b>+ 60,00</b>	
<b>C. Variation nette "Trésorerie"</b>				
<b>Variation du fonds de roulement net global (Total A+B+C) :</b>				
Emploi net				
ou				
Ressource nette				<b>+ 20 000,00</b>

## DOSSIER 4 : COÛTS COMPLETS

### 1) Notions de charge directe et de charge indirecte

Une **charge directe** est affectée au coût sans calcul intermédiaire.

Une **charge indirecte** concerne plusieurs coûts. Elle nécessite une opération de répartition avant d'être imputée dans les coûts.

### 2) Présentation des comptes de stock

#### MATIERE PREMIERE M

Eléments	Quantité	Coût unitaire	Montant	Eléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	25		27 910,00	Consommation pour A	35,00	1 120,00	39 200,00
Achats	40	1 122,25	44 890,00	Consommation pour B	20,00	1 120,00	22 400,00
				Stock final réel	9,80	1 120,00	10 976,00
				Différence d'inventaire	0,20	1 120,00	224,00
Total	65	1 120,00	72 800,00	Total	65,00	1 120,00	72 800,00

#### MATIERE PREMIERE N

Eléments	Quantité	Coût unitaire	Montant	Eléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	35		47 250,00	Consommation pour A	23	1 356,00	31 188,00
Achats	30	1 363,00	40 890,00	Consommation pour B	18	1 356,00	24 408,00
				Stock final	24	1 356,00	32 544,00
Total	65	1 356,00	88 140,00	Total	65	1 356,00	88 140,00

#### PRODUIT A

Eléments	Quantité	Coût unitaire	Montant	Eléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	350		229 225,50	Sorties	650	653,818	424 981,70
Production	400		261 138,00	Stock final réel	100	653,818	65 381,80
Total	750	653,818	490 363,50	Total	750	653,818	490 363,50

#### PRODUIT B

Eléments	Quantité	Coût unitaire	Montant	Eléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	120		19 691,40	Sorties	850	132,87	112 939,50
Entrées	1 500	130,372	195 558,00	Stock final	770	132,87	102 309,90
Total	1 620	132,87	215 249,40	Total	1 620	132,87	215 249,40

### 3) Présentation du compte de résultat de la comptabilité générale

8/5

Charges		Produits	
Achats de matières premières :		Ventes de produits finis	
Matière M	39 800.00	Produit A	455 000.00
Matière N	37 072.50	Produit B	136 000.00
Variation de stocks		Production stockée	
Matière M (27 910 - 10 976)	16 934.00	Produit A (65 381.78 - 229 225.50)	- 163 843.70
Matière N (47 250 - 32 544)	14 706.00	Produit B (102 309.90 - 19 691.40)	82 618.50
Charges de personnel (73 750 + 51 625)	125 375.00		
Autres charges (256 700 - 2 700)	254 000.00		
Charges exceptionnelles	4 560.00		
Total des charges	492 447.50		
Résultat (bénéfice)	17 327.30		
Total général	509 774.80		509 774.80

### 4) Concordance des résultats

Résultat du produit A	455 000.00 – 439 570.95	15 429.05
Résultat du produit B	136 000.00 – 132 017.75	3 982.25
Résultat analytique		19 411.30
Charges supplétives		+ 2 700.00
Différence d'inventaire sur matière M		- 224.00
Charges non incorporables		- 4 560.00
Résultat de la comptabilité générale		17 327.30