

## Corrigé

### 1. Ajustement des stocks

#### Rappels de connaissances :

- À l'ouverture de l'exercice comptable, les comptes de la classe 3 enregistrent les comptes de stock initial.
- À la clôture de l'exercice, les comptes de stocks initiaux sont crédités du montant du stock initial par le débit des comptes de variations de stocks respectifs.
- Après l'inventaire, les comptes de stock sont débités du montant du stock final (fourni par l'inventaire extra-comptable) par le crédit des comptes de variations de stocks.

1

#### Rappel des montants des stocks initiaux

Les stocks initiaux figurent au bilan avant inventaire au 31/12/N. Ces stocks initiaux sont soldés à l'inventaire et les nouveaux stocks sont constatés.

L'extrait du bilan actif au 31/12/N avant inventaire fourni en *Annexe 1* contient les données suivantes relatives aux stocks et en-cours :

Matières premières	12 400
Marchandises	29 700
Produits finis	128 100
<b>Total stocks et en-cours</b>	<b>170 200</b>

Ces stocks seront comptabilisés au crédit des comptes de stock.

2

#### Enregistrement au journal de la société des écritures de constatation des variations de stocks

Les écritures de constatation des variations de stocks sont enregistrées au journal des OD (opérations diverses) à la date d'inventaire comptable. Il s'agit de solder les stocks initiaux et de constater les stocks de clôture.

31/12/N			
603100	Variations de stocks de matières premières	12 400	
603700	Variations de stocks de marchandises	29 700	
713000	Variations de stocks de produits finis	128 100	
310000	Stocks de matières premières		12 400
370000	Stocks de marchandises		29 700
355000	Stocks de produits finis		128 100
<i>Annulation des stocks initiaux</i>			
310000	Stocks de matières premières	10 700	
370000	Stocks de marchandises	35 000	
355000	Stocks de produits finis	116 300	
603100	Variations de stocks mat. premières		10 700
603700	Variations de stocks marchandises		35 000
713000	Variations de stocks produits finis		116 000
<i>Constatation des stocks finaux</i>			

## 2 Enregistrement des dotations aux amortissements au journal de l'entreprise pour l'exercice N

Les écritures de dotations aux amortissements de l'exercice N sont enregistrées au journal des OD (opérations diverses) à la date d'inventaire comptable.

31/12/N			
681120	Dotations aux amortissements	766 250	
281510	Amort. installations complexes		250 000
281540	Amort. matériel industriel		200 000
281550	Amort. outillage industriel		75 000
281820	Amort. mat. de transport		25 000
281830	Amort. mat. informatique		216 250
	<i>Dotations exercice N</i>		

## 3 Valeur nette des immobilisations techniques au 31/12/N après inventaire

Valeur nette des immobilisations techniques au 31/12/N :

- coût d'achat :  $1\,500\,000 + 1\,000\,000 + 300\,000 = 2\,800\,000$  € ;
- cumul des dotations :  $937\,500 + 800\,000 + 225\,000 = 1\,962\,500$  € ;
- valeur nette à la fin de l'exercice N =  $2\,800\,000 - 1\,962\,500 = 837\,500$  €.

## 3. Étude des dépréciations

Rappel des connaissances :

- Les dépréciations sont calculées à partir de la valeur d'entrée de l'actif dans le patrimoine de l'entreprise comparée à sa valeur à la date d'inventaire.
- Si la valeur à la date d'inventaire est supérieure à la valeur d'entrée, aucune écriture comptable n'est enregistrée, en application du principe de prudence. En revanche, si la valeur à la date d'inventaire est inférieure à la valeur d'entrée et que la perte de valeur est probable mais non irréversible, une dépréciation doit être enregistrée.
- À la clôture de l'exercice, les dépréciations doivent être réévaluées.

## 1 Enregistrement au journal de l'ajustement des dépréciations des stocks

• Reprises sur dépréciations des actifs circulants – stocks de marchandises

Les stocks de marchandises au bilan ne nécessitent pas de constater la dépréciation. La dépréciation inscrite au bilan avant inventaire doit donc être reprise, d'où l'écriture suivante au journal des OD :

31/12/N			
397000	Dépréciation des stocks de marchandises	800,00	
781700	Reprises sur dépréciations des actifs		800,00
	<i>Reprises exercice N</i>		

• Constatation des dépréciations des stocks de matières premières

31/12/N			
681700	Dotations aux dépréciations d'actifs circulants	1 800,00	
391000	Dépréciations des matières prem.		1 800,00
	<i>Dotations exercice N</i>		

## 2 Résultat après inventaire

Éléments de résultat	Exercice N avant inventaire	Opérations d'inventaire	Exercice N après inventaire
Vente de marchandises	1 039 000		1 039 000
Production vendue	3 530 800	+ 3 200	3 533 800
Production stockée			
Subvention d'exploitation	10 000		10 000
Reprises sur amortissements, dépréciations		+ 3 800	3 800
Autres produits			
Produits des participations	30 000		30 000
<b>Total produits</b>	<b>4 609 600</b>	<b>+ 7 000</b>	<b>4 616 600</b>
Achats de marchandises	690 000		690 000
Variation de stocks de marchandises		- 5 300	- 5 300
Achats de matières premières	720 000		720 000
Variation de stocks de matières premières		+ 1 700	1 700
Autres achats et charges externes	597 600	- 15 000	582 600
Impôts, taxes et versements assimilés	77 000		77 000
Salaires et traitements	1 113 000		1 113 000
Charges sociales	445 200		445 200
Dotations aux amortissements et provisions		+ 773 850	773 850
Intérêts et charges assimilées	26 000		26 000
Charges exceptionnelles	7 000		7 000
<b>Total charges</b>	<b>3 675 800</b>	<b>755 250</b>	<b>4 431 050</b>
<b>Résultat comptable de l'exercice</b>	<b>933 800</b>	<b>- 748 250</b>	<b>185 550</b>



**Annexe 2 (complétée) - Compte de résultat au 31/12/N avant report  
des opérations d'inventaire**

	<b>Exercice N avant inventaire</b>	<b>Exercice N après inventaire</b>
Vente de marchandises	1 039 000	1 039 000
Production vendue	3 530 600	3 533 800
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>4 569 600</b>	<b>4 572 800</b>
Production stockée	-	-
Subvention d'exploitation	10 000	10 000
Autres produits	-	-
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>4 579 600</b>	<b>4 586 600</b>
Achats de marchandises	690 000	690 000
Variation de stocks de marchandises	-	- 5 300
Achats de matières premières	720 000	720 000
Variation de stocks de matières premières	-	1 700
Autres achats et charges externes	597 600	582 600
Impôts, taxes et versements assimilés	77 000	77 000
Salaires et traitements	1 113 000	1 113 000
Charges sociales	445 200	445 200
Dotations aux amortissements et provisions	-	773 850
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>3 642 800</b>	<b>4 398 050</b>
<b>1 Résultat d'exploitation (I) - (II)</b>	<b>936 800</b>	<b>1 188 550</b>
Produits des participations	30 000	30 000
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>
Intérêts et charges assimilées	26 000	26 000
<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>26 000</b>	<b>26 000</b>
<b>2 Résultat financier (III) - (IV)</b>	<b>4 000</b>	<b>4 000</b>
<b>3 Résultat courant avant impôt (I) - (II) + (III) - (IV)</b>	<b>940 800</b>	<b>188 550</b>
Produits exceptionnels sur opération en capital	-	-
<b>Total produits exceptionnels (V)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Charges exceptionnelles sur opération en capital	7 000	7 000
<b>Total charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>7 000</b>	<b>7 000</b>
<b>4 Résultat exceptionnel (V) - (VI)</b>	<b>- 7 000</b>	<b>- 7 000</b>
<b>Total des produits (I) + (III) + (V)</b>	<b>4 609 600</b>	<b>4 616 600</b>
<b>Total des charges (II) + (IV) + (VI)</b>	<b>3 675 800</b>	<b>4 431 050</b>
<b>Bénéfice ou perte</b>	<b>933 800</b>	<b>185 550</b>

# S

## Sujet inédit 2010



Durée : 3 h

Calculatrice autorisée.

Liste intégrale des comptes du plan comptable général autorisée.

Les candidats doivent traiter les quatre exercices.

Vous avez été embauché par la société d'expertise comptable Socodex. Durant votre période d'essai, l'expert-comptable, Mme Valerie, vous confie l'étude de quatre dossiers indépendants et relatifs à des entreprises différentes.

### Informations

L'exercice comptable de chaque entreprise coïncide avec l'année civile.  
Le taux de TVA est de 19,6 % pour l'ensemble des opérations.

## 1. Opérations courantes de janvier N

La société SA Gestinfo est spécialisée dans l'assemblage et le négoce en matériels informatiques. Son activité se situe sur le territoire national, mais ses fournisseurs sont d'origines diverses.

En matière de TVA, la société a opté pour le paiement de la taxe d'après les débits.

**À l'aide de l'Annexe 1, comptabilisez au journal de la société SA Gestinfo les opérations relatives au mois de janvier N.**

## 2. Opérations comptables de décembre N

La société Pineau SARL est nouvellement créée. Vous êtes chargé des opérations de décembre N. Pour achever votre travail, vous avez contacté par téléphone le responsable, M. Bernard, afin de collecter diverses informations manquantes.

M. Bernard est une personne soucieuse de comprendre l'environnement juridique et économique dans lequel évolue son entreprise. Au cours de la conversation, la question des amortissements et des dépréciations d'éléments d'actif a été évoquée.

**À l'aide de l'Annexe 2 :**

- 1** Enregistrez au journal les opérations du 4 décembre au 23 décembre N.
- 2** Présentez, pour les deux premiers exercices, les tableaux d'amortissements de la machine-outil (N et N + 1) et de l'outillage industriel (N - 1 et N) en Annexe 5. Justifiez toutes les valeurs calculées pour les deux années.

- 3** Passez les écritures d'amortissement et de régularisation de la cession de l'outillage industriel. Justifiez toutes les valeurs calculées.
- 4** Passez les écritures d'inventaire relatives aux créances douteuses après avoir complété le tableau **des** créances au 31 décembre N en *Annexe 6*. Justifiez toutes les valeurs calculées.

### 3. Indicateurs de gestion

Votre poste vous amène à réaliser un travail relatif à l'analyse financière de la société SA Lamotte.

À l'aide de l'*Annexe 3* :

- 1** Calculez les indicateurs de gestion suivants :
  - valeur ajoutée ;
  - excédent brut d'exploitation ;
  - capacité d'autofinancement par les deux méthodes.
- 2** Complétez l'*Annexe 4*.

### 4. Coûts complets

L'entreprise Milk Sun est spécialisée dans la fabrication de produits alimentaires. Elle commercialise un nouveau produit « Saveurs Lointaines ».

Celui-ci est constitué de trois ingrédients. Après traitement, le produit résultant est immédiatement conditionné dans **des** boîtes de 500 grammes. Le nouveau mode de fabrication permet de réaliser l'ensemble **des** travaux dans un même atelier. Le produit est ensuite stocké avant d'être vendu.

À l'aide de l'*Annexe 4*, répondez aux questions suivantes.

- 1** À quoi correspondent les charges non incorporables et les éléments supplétifs ? Expliquez les raisons de leurs retraitements et illustrez chacun d'eux par un exemple.
- 2** Quel est le montant total **des** charges indirectes incorporables ?
- 3** Complétez le tableau de répartition **des** charges indirectes présenté en *Annexe 7*.
- 4** Complétez les tableaux présentés en *Annexe 8* relatifs :
  - a) au coût d'achat de la matière première « viande » ;
  - b) au compte de stock de la matière première « viande » selon la méthode du coût moyen pondéré.



## Annexe 1 – Opérations du mois de janvier N de la société SA Gestinfo

- **Le 4 janvier** : ventes à la SARL Inikinfo de 8 moniteurs (220 € HT chacun) et de 5 imprimantes (70 € HT l'unité). Une remise de 5 % est accordée, les frais de transport sont forfaitaires et s'élèvent à 55 € HT. L'opération est portée sur le compte du client. Facture n° 01-00N.
- **Le 5 janvier** : nous recevons de notre fournisseur taïwanais Tai-Export une facture pour un lot de cartes mères destinées à être revendues en l'état. Le total est facturé 4 050 \$ US (1 \$ US = 0,769 €). Le règlement aura lieu le mois prochain. Facture n° AT/0732/20.
- **Le 10 janvier** : ventes à la société Passe-Tout d'un ordinateur (500 € HT) tout équipé par nos soins. L'installation et la mise en route ont duré une heure, facturée 80 € HT. Le paiement a été immédiat par chèque sous escompte de 2 %. Facture n° 01-122.
- **Le 12 janvier** : M. Derrick est venu prendre possession des matériels qu'il avait commandés (scanner et imprimantes). Il a payé 756,80 € par chèque en complément de son acompte de 200 € du 22 décembre N. Facture n° 01-155.
- **Le 15 janvier** : le transitaire en douanes Passworld nous livre les cartes mères relatives à l'opération du 05/01. La facture du transporteur fait état des éléments suivants :
  - somme acquittée aux douanes : TVA : 610,43 € ;
  - frais de commissionnaire en douanes : 55 € HT ;
  - frais de transport : 978 € HT ;
  - facture n° DCG 0005623. Le règlement est immédiat par chèque.
 SA Gestinfo enregistre les frais accessoires sur achats en compte de charges par nature.
- **Le 16 janvier** : achat de 10 moniteurs 17" (150 € HT l'unité) auprès de l'usine Latot installée en France. Nous obtenons une remise de 10 % ainsi qu'un escompte de 3 % pour paiement comptant par chèque. Facture n° AX22-412.
- **Le 19 janvier** : deux moniteurs livrés le 04/01 à la SARL Inikinfo sont endommagés. Le client les conserve à la condition de bénéficier d'un rabais supplémentaire de 15 % sur ces appareils. SA Gestinfo accepte cette condition et adresse le jour même l'avoir n° AV01-077.
- **Le 26 janvier** : nous recevons de notre fournisseur allemand Travemunde des cartes tuner TV, destinées à la revente. Sur sa facture, n° DRX932, figurent à côté du montant global 4 300 € les numéros intracommunautaires.

### Modèle de tableau d'amortissement de l'outillage industriel

Coût d'acquisition : 16 000 €			Date d'acquisition : 15 février N - 1		
Valeur résiduelle : 800 €			Date de mise en service : 15 février N - 1		
Base amortissable : 16 000 - 800 = 15 200 €			Taux linéaire : 20 %		
Durée d'utilisation : 5 ans			Date de cession : 15 décembre N		
Mode d'amortissement : linéaire					
Année	Valeur d'origine	Base amortissable	Annuité de l'exercice	Annuités cumulées	VNC en fin d'exercice
N	16 000,00	15 200,00	2 660,00 <sup>(1)</sup>	2 660,00	13 340,00 <sup>(2)</sup>
N + 1	16 000,00	15 200,00	2 913,33 <sup>(3)</sup>	5 573,33	10 426,67

(1)  $15\,200 \times 20\% \times 315/360 = 2\,660\text{ €}$

(2)  $16\,000 - 2\,660 = 13\,340\text{ €}$

(3)  $15\,200 \times 20\% \times 345/360 = 2\,913,33\text{ €}$

### 3 Passage des écritures d'amortissement et de régularisation de la cession de l'outillage industriel

31/12/N					
681120	Dotations amort.		133,00		
281540	Amortissement matériel industriel			133,00	
	<i>Dotation exercice</i>				
31/12/N					
681120	Dotations amort.		2 913,33		
281550	Amortissement outillage industriel			2 913,33	
	<i>Dotation exercice N</i>				
281550	Amort. outillage industriel		5 573,33		
675000	Valeur comptable actifs		10 426,67		
215500	Outillage industriel			16 000,00	
	<i>VNC outillage industriel</i>				

### 4 Passage des écritures d'inventaire relatives aux créances douteuses après avoir complété le tableau des créances au 31 décembre N en Annexe 6

Nom	Créances TTC	Créances HT	Dépréciations N-1	Dépréciations N	Dépréciations		Créances irrécouvrables HT
					Dotations	Reprises	
Cesar	9 747,40	8 150,00	1 222,50	6 250,00	5 297,50		
Gaston	7 020,52	5 870,00	2 054,50	0,00		2 054,50	5 870,00
Nestor	1 885,76	1 560,00	624,00	312,00		312,00	
Total					5 297,50	2 366,50	



2

Tableau des soldes intermédiaires de gestion

Produits		Charges		Soldes intermédiaires		N
Ventes de marchandises	0	Coût d'achat des marchandises vendues	0	Marge commerciale		0
Production vendue	1 658 746					
Production stockée	122 500	ou déstockage de production	0			
Production immobilisée	15 400					
<b>Total</b>	<b>1 796 646</b>	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>Production de l'exercice</b>		<b>1 796 646</b>
Production de l'exercice	1 796 646	Consommation de l'exercice en prov. des tiers	1 412 490			
Marge commerciale	0					
<b>Total</b>	<b>1 796 646</b>	<b>Total</b>	<b>1 412 490</b>	<b>Valeur ajoutée</b>		<b>384 156</b>
Valeur ajoutée	384 156	Impôts, taxes et versements assimilés	14 730			
Subventions d'exploitation	0	Charges de personnel	110 888			
<b>Total</b>	<b>384 156</b>	<b>Total</b>	<b>125 616</b>	<b>EBE (ou insuffisance brute d'exploitation)</b>		<b>258 540</b>
Excédent brut d'exploitation	258 540	* ou insuffisance brute d'exploitation				
Reprises sur charges et transfert de charges	16 520	Dotations aux amortissements et aux provisions	151 400			
Autres produits	6 000	Autres charges	14 160			
<b>Total</b>	<b>281 060</b>	<b>Total</b>	<b>165 560</b>	<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>115 550</b>
Résultat d'exploitation	115 500	* ou résultat d'exploitation				
Produits financiers	7 800	Charges financières	20 460			
<b>Total</b>	<b>123 300</b>	<b>Total</b>	<b>20 460</b>	<b>Résultat courant avant impôts</b>		<b>102 840</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>35 220</b>	<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>30 480</b>	<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>4 740</b>
Résultat courant avant impôts	102 840	* ou résultat courant avant impôts				
Résultat exceptionnel	4 740	* ou résultat exceptionnel				
		Participation des salariés	6 720			
		Impôts sur les bénéfices	32 200			
<b>Total</b>	<b>107 580</b>	<b>Total</b>	<b>38 920</b>	<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>68 660</b>
Produits de cessions d'éléments d'actif	28 900	Valeur comptable des éléments cédés	19 100	Résultat sur cessions d'immobilisations		7 800

## 4. Coûts complets

- 1** Les **charges non incorporables** sont **des** charges enregistrées en **comptabilité** financière, mais non retenues pour le calcul **des** coûts en raison de leur nature. Elles n'ont aucun rapport avec l'activité courante de l'entreprise (par exemple les charges exceptionnelles). Ces charges ne reviennent pas périodiquement.
- Les **éléments supplétifs** sont **des** charges retenues pour le calcul **des** coûts bien qu'elles ne soient pas enregistrées en **comptabilité** financière. L'objectif est de calculer **des** coûts ayant une signification économique. Il s'agit par exemple de la rémunération du travail de l'exploitant non salarié (compte 108 et non une charge) et de la rémunération **des** capitaux propres (les dividendes : compte 457 et non un compte de charges).

- 2** **Montant total des charges indirectes incorporables**  
 $115\,000 + 100\,500 + 240\,000 + 118\,000 + 93\,800 + 11\,560 = 678\,860$

- 3** **Tableau de répartition des charges indirectes (Annexe 7)**

	Total des charges incorporables	Centre approvi- sionnement	Centre fabrication	Centre condi- tionnement	Centre distribution
Répartition secondaire	678 860 (1)	42 125	418 275	102 960	115 500 (2)
Unité d'œuvre ou assiette de frais		1 000 kg de matières achetées	1 000 kg de produits fabriqués	1 000 boîtes conditionnées	1 000 € de CA HT
Nombre d'unités d'œuvre ou montant de l'assiette de frais		625 (3)	495 (4)	990 (5)	2 750 (6)
Coût de l'unité d'œuvre ou taux de frais		67,40	845	104	42

(1)  $115\,000 + 100\,500 + 240\,000 + 118\,000 + 93\,800 + 11\,560 = 678\,860$

(2)  $678\,860 - (42\,125 + 418\,275 + 102\,960)$

(3)  $(300\,000 + 200\,000 + 125\,000) / 1\,000$

(4)  $[(300\,000 \times 0,98) + 160\,000 + 38\,000] \times 0,9 \times (1/1\,000)$

(5) [Prendre **des** 495 000 trouvés en (3) / 0,5 (capacité d'une boîte)] / 1 000

(6)  $(1\,100\,000 \times 2,5 \text{ €}) / 1\,000$

- 4** a) **Tableau relatif au coût d'achat de la matière première « viande » – Coût d'achat de la viande (Annexe 8)**

	Quantité	PU	Total
Achats	300 000	3,80	1 140 000
C. approvisionnement	300	67,40	20 220
<b>Total</b>	300 000	3,8674	1 160 220

b) Tableau relatif au compte de stock de la matière première « viande » selon la méthode du coût moyen pondéré – Stock de viande (*Annexe 8*)

Libellé	Quantité	PU	Total	Libellé	Quantité	PU	Total
Stock initial	10 000		40 000	Sorties	300 000	3,87	1 161 000
Achats	300 000		1 160 220	Stock final	10 000	3,87	38 700
				Différence arrondi			520
<b>Total</b>	<b>310 000</b>	<b>3,87</b>	<b>1 200 220</b>		<b>310 000</b>		<b>1 200 220</b>