

Sujet inédit Conseil fi 3 heures

Corrigé page 3

Le cabinet comptable « **Conseil-Fi** » souhaite vous recruter, mais préfère préalablement tester vos connaissances. À cet effet, il vous charge d'examiner les dossiers suivants relatifs à diverses entreprises clientes du cabinet et rédiger les réponses aux questions de quelques clients.

DOSSIER 1 : LEGAL (13 points) durée indicative 1h30

Le 15 novembre N, l'entreprise LEGAL a procédé à la cession d'une machine-outil d'une valeur d'origine HT de 40 000 € acquise le 02/01/N-2, amortie en dégressif sur 10 ans (coefficient 2,25). Le comptable de l'entreprise a simplement constaté cette cession par l'écriture suivante :

15/11/N			
512	Banque	35 880,00	
2154	Matériel et outillage industriel		30 000,00
44571	État, TVA collectée		5 880,00
<i>Chèque n°128 CA</i>			

1.1 Enregistrez au journal les écritures relatives à la cession du 30 novembre N en effectuant des corrections si nécessaire.

Durant l'exercice N, l'entreprise LEGAL a effectué la cession de 50 actions de la société Firma au prix unitaire de 110 €. Le comptable a procédé à l'enregistrement suivant :

10/12/N			
512	Banque	5 500,00	
470	Compte d'attente		5 500,00
<i>Cession de 50 titres Firma</i>			

Le portefeuille de LEGAL au 01/01/N :

Nature des titres	Quantité acquise	date d'acquisition	Prix d'achat unitaire	Cotation 31/12/N-1
Titres de participation				
Actions Vevo	1300	15/06/N-2	130	140
Actions Vevo	1200	01/09/N-1	115	140
Valeurs mobilières de placement				
Actions Firma	40	01/04/N-2	122	115
Actions Firma	130	15/09/N-2	115	115
Actions Firma	30	01/11/N-1	118	115
Actions Lotto	110	01/06/N-1	119	122

1.2 Enregistrez au journal les écritures relatives à la cession des valeurs mobilières de placement réalisée le 15 décembre N, et des corrections si nécessaire (méthode d'évaluation des sorties de titres du « premier entré, premier sorti »).**1.3 Calculez la dépréciation réalisée en N-1 sur les titres Firma seulement. Que se passe-t-il ensuite à l'inventaire N pour les titres Firma non vendus ? (cours de cotation fin N = 112 €). Passez l'écriture.****1.4 Complétez les tableaux de l'annexe concernant les immobilisations indiquées, et leurs amortissements ou dépréciations.**

		01/01/N	augmentation	diminution	31/12/N
2154	matériel et outillage industriel (dont machine-outil)	150 000,00			
503	VMP Firma				
		01/01/N	augmentation	diminution	31/12/N
28154	amortissement du matériel et outillage industriel (après cession machine outil)	55 000,00	18 500,00		
5903	dépréciation des VMP Firma				

1.5 La diminution d'amortissement (cf. colonne 3) est-elle une reprise d'amortissement ? Expliquez.

DOSSIER 2 : NUITTON (6 points) durée indicative 1/2h

L'assemblée générale ordinaire des associés de la société NUITTON s'est tenue le mercredi 10 avril N+1. Le projet de répartition des bénéfices réalisé par le dirigeant (cf. ci-dessous) a été étudié et accepté en l'état.

2.1 Question 1 : en quoi la constitution de réserves et la distribution de dividendes ne correspondent pas aux mêmes objectifs ?

2.2 Effectuez dans un tableau la répartition du résultat de l'exercice N.

2.3 Enregistrez cette répartition du bénéfice au journal de l'exercice adéquat.

Informations relatives à la répartition des bénéfices :

- affectation de la réserve légale conformément à la loi

- affectation de 30 000 € à une réserve facultative

- distribution d'un dividende unitaire de 2,10 €.

Monsieur Nuitton vous fournit l'extrait des capitaux propres au 31 décembre N avant répartition du résultat :

Passif	
Capitaux propres (5 000 actions de 10 €)	50 000
Réserve légale	4 500
Autres réserves	160 000
Report à nouveau	- 1 000
Résultat de l'exercice	43 045
Total des capitaux propres	256 545

DOSSIER 3 : Questions diverses (3 points) durée indicative 1/4h

3.1 Définissez la notion de contrôle interne.

3.2 Exposez l'intérêt qu'a un réviseur des comptes (interne ou externe à l'entreprise) à analyser le contrôle interne de l'entreprise.

3.3 Définissez et indiquez quel est l'intérêt d'un PGI par rapport à un progiciel comptable traditionnel ?

DOSSIER 4 : société LUBIA (7 points) durée indicative 3/4 h

La société LUBIA est soumise à l'IS au taux de 33.33%. On vous fournit l'extrait suivant :

extrait de la balance après inventaire avant impôt / bénéfices		
N° comptes	soldes	
	débit	crédit
601	381 100,00	
603	5 000,00	
610	11 000,00	
620	10 000,00	
630	9 900,00	
641	110 000,00	
645	50 200,00	
661	1 200,00	
675	800,00	
681	27 500,00	
687	3 300,00	
701		629 500,00
713		1 000,00
750		12 500,00
761		3 300,00
775		5 000,00
781		2 500,00

4.1 Déterminez le résultat comptable avant et après impôt.

4.2 Passez l'écriture nécessaire à la constatation de l'impôt.

4.3 Dans quelle rubrique du bilan apparaît le résultat comptable net ?

4.4 Dans quelle rubrique du bilan apparaît l'impôt sur les bénéfices ?

4.5 Comment obtient-on le montant du compte 120 ou 129 en comptabilité ? Passez les écritures nécessaires.

4.6 Est-il possible de reporter les soldes des comptes de charges et de produits d'une année sur l'année suivante, comme on le fait pour les soldes des comptes de bilan ?

4.7 Indiquez une autre manière de trouver le résultat sans recourir aux charges et produits.

Corrigé

barème

QUESTIONS	DOSSIER 1					DOSSIER 2				DOSSIER 3			DOSSIER 4							total	note /20			
	1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	2.1	2.2	2.3	3.1	3.2	3.3	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	4.7						
POINTS	4	3	3	2	1	13	1,5	4	1,5	7	1	1	1	3	2	1	0,5	0,5	2	0,5	0,5	7	30	20

DOSSIER 1 : LEGAL 13 points

1.1 Enregistrez au Journal les écritures relatives à la cession du 30 novembre N en effectuant des corrections si nécessaire. barème : 4 points

calcul de la valeur nette comptable VNC : **1,5 point**

		amortissement dégressif	amortissement linéaire	amortissement dérogatoire / dotation
N-2	$40\,000 * 0,1 * 2,25$	9 000,00	4 000,00	5 000,00
N-1	$(40\,000 - 9\,000) * 0,225$	6 975,00	4 000,00	2 975,00
N	$(31\,000 - 6\,975) * 0,225 * 11/12$	4 955,16	3 500,00	1 455,16
cumul amort.		20 930,16	11 500,00	9 430,16
VNC			28 500,00	

NB : 2 types d'écritures possibles :

1^{er} cas : avec contrepassation de l'écriture erronée : **2,5 points en tout**

15/11/N (0,5 point)			
2154	Matériel et outillage industriel	30 000,00	
44571	État, TVA collectée	5 880,00	
512	Banque		35 880,00
	<i>contrepassation écriture de cession machine-outil</i>		

15/11/N (0,5 point)			
681	DAP charges d'exploitation	3 500,00	
28154	Amortissement du matériel et outillage industriel		3 500,00
	<i>dotation aux amortissements complémentaire</i>		

La dotation aux amortissements dérogatoires de 1 455,16 est facultative en N, car la totalité du solde du compte « 145 » sera reprise

15/11/N (0,5 point)			
28154	Amortissement du matériel et outillage industriel	11 500,00	
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	28 500,00	
2154	Matériel et outillage industriel		40 000,00
	<i>sortie d'actif</i>		

15/11/N (0,5 point)			
512	Banque	35 880,00	
775	produits de cession des éléments d'actif		30 000,00
44571	État, TVA collectée		5 880,00
	<i>Prix de cession</i>		

15/11/N (0,5 point)			
145	Amortissements dérogatoires	7 975,00	
787	Reprise sur provisions réglementées		7 975,00
	<i>Reprise du solde du compte « 145 »</i>		

2^{ème} cas : sortie d'actif et régularisation de cession : **2,5 points en tout**

15/11/N (0,25 / ligne = 0,25*2 = 0,5 point)			
681	DAP charges d'exploitation	3 500,00	
28154	Amortissement du matériel et outillage industriel		3 500,00
	<i>dotation aux amortissements complémentaire</i>		

15/11/N (1 point pour 775 et 2154 et 0,5 point pour le reste= 1,5 point)			
28154	Amortissement du matériel et outillage industriel	11 500,00	
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	28 500,00	
775	produits de cession des éléments d'actif		30 000,00
2154	Matériel et outillage industriel		10 000,00
	<i>sortie d'actif et régularisation de cession</i>		

15/11/N (0,5 point)			
145	Amortissements dérogatoires	7 975,00	
787	Reprise sur provisions réglementées		7 975,00
	<i>Reprise du solde du compte « 145 »</i>		

1.2 Enregistrez au journal les écritures relatives à la cession des valeurs mobilières de placement réalisée le 15 décembre N, et des corrections si nécessaire (méthode d'évaluation des sorties de titres du « premier entré, premier sorti »). barème : 3 points

1,5 points (0,75 point / lot)

1^{er} lot :

prix de vente = $110 * 40 = 4\,400$

prix d'acquisition = $122 * 40 = 4\,880$

résultat = moins-value de 480 € donc utilisation du compte 667

2^{ème} lot :

prix de vente = $110 * 10 = 1\,100$

pris d'acquisition = $115 * 10 = 1\,150$

résultat = moins-value de 50 € donc utilisation du compte 667

NB : 2 types d'écritures possibles :

1^{er} cas : sortie d'actif et régularisation de cession : **1,5 point en tout**

15/12/N			
470	Compte d'attente	5 500,00	
667	Charges nettes sur cession de VMP (480 + 50)	530,00	
503	VMP – actions (4 880 + 1 150)		6 030,00
	<i>Cession et sortie des 50 VMP Firma</i>		

2^{ème} cas : avec contrepassation de l'écriture erronée : **1,5 point en tout**

15/12/N (0,5 point)			
470	Compte d'attente	5 500,00	
512	Banque		5 500,00
	<i>contrepassation écriture de cession de 50 VMP Firma</i>		

15/12/N (1 point)			
512	Banque	5 500,00	
667	Charges nettes sur cession de VMP	530,00	
503	VMP - actions		6 030,00
	<i>Cession et sortie des VMP Firma</i>		

NB : écriture possible en 2 écritures scindées avec compte 667 crédité du prix de cession 5 500 €, puis débité du prix d'acquisition 6 030 €.

15/12/N (1 point)			
512	Banque	5 500,00	
667	Charges nettes sur cession de VMP		5 500,00
667	Charges nettes sur cession de VMP	6 030,00	
503	VMP - actions		6 030,00

1.3 Calculez la dépréciation réalisée en N-1 sur les titres Firma. Que se passe-t-il ensuite à l'inventaire N pour les titres Firma non vendus ? Passez l'écriture. barème : 3 points

1 point : La dépréciation constituée en N-1 s'élevait à 370.

Nature des titres	Quantité acquise	date d'acquisition	Prix d'achat unitaire	Cotation 31/12/N-1	valeur d'achat globale	cotation globale au 31/12/N-1	dot.dépr. N-1
Actions Firma	40	01/04/N-2	122	115	4 880,00	4 600,00	
Actions Firma	130	15/09/N-2	115	115	14 950,00	14 950,00	
Actions Firma	30	01/11/N-1	118	115	3 540,00	3 450,00	
totaux					23 370,00	23 000,00	370,00

1 point : Il reste 120 titres acquis à 115 € et 30 titres acquis à 118 €. La dépréciation nécessaire en N est de 540. Il faut donc passer une dotation complémentaire de 170 aux dépréciations sur titres VMP (540 – 370 = 170)

Nature des titres	Quantité acquise	date d'acquisition	Prix d'achat unitaire	Cotation 31/12/N	valeur d'achat globale	cotation globale au 31/12/N	dot.dépr. N
Actions Firma	120	15/09/N-2	115	112	13 800,00	13 440,00	
Actions Firma	30	01/11/N-1	118	112	3 540,00	3 360,00	
totaux					17 340,00	16 800,00	540,00

1 point :

31/12/N			
686	DAP charges financières		170,00
5903	provision pour dépréciation des VMP		170,00
	<i>ajustement dépréciation des 150 VMP Firma</i>		

1.4 Complétez les tableaux de l'annexe concernant les immobilisations indiquées et leurs amortissements ou dépréciations. barème : 2 points (0,5 par ligne * 4)

		01/01/N	augmentation	diminution	31/12/N
2154	matériel et outillage industriel	150 000,00		40 000,00	110 000,00
					-
503	VMP Firma	23 370,00		6 030,00	17 340,00

		01/01/N	augmentation	diminution	31/12/N
28154	matériel et outillage industriel	55 000,00	18 500,00	11 500,00	62 000,00
5903	VMP Firma	370,00	170,00		540,00

1.5 La diminution d'amortissement (cf. colonne 3) est-elle une reprise d'amortissement ? Expliquez. 1 point

Non jamais : il n'existe pas de reprise d'amortissement pour les amortissements comptables (dits économiques), il existe seulement des reprises pour les dépréciations d'éléments d'actif, ou les provisions réglementées (classe 14, dont les amortissements dérogatoires) et les provisions pour risques et charges (classe 15)

ex : 145 au débit et 787 au crédit : reprise d'amortissement dérogatoire

La colonne diminution ici correspond au montant des amortissements linéaires cumulés de la machine-outil vendue, soit le solde du compte 28154 : soit 11 500 € (attention à ne pas prendre en compte les amortissements dérogatoires pour le calcul de la VNC).

DOSSIER 2 : NUITTON : 7 points

2.1 Question 1 : en quoi la constitution de réserves et la distribution de dividendes ne correspondent pas aux mêmes objectifs ? barème : 1,5 point

- Le bénéfice non distribué, conservé dans l'entreprise sous forme de réserves, va faciliter l'autofinancement de l'entreprise lors des prochains investissements et éventuellement éviter de faire appel à des financements externes (emprunts auprès des établissements de crédits, emprunts obligataires...) et/ou internes (augmentation de capital).

- La distribution d'une partie ou de la totalité du bénéfice de l'exercice sous forme de dividendes permet de satisfaire immédiatement les associés en rémunérant leurs apports (qui constituent le capital social), et permet aussi d'attirer de nouveaux associés intéressés par la rentabilité des actions, et cela peut éviter qu'ils ne recherchent ailleurs un meilleur rendement de leur placement.

2.2 Effectuez dans un tableau la répartition du résultat. *barème : 4 points (0,5 point par ligne* 8)*

résultat de l'exercice N	43 045,00	bénéfice net
report à nouveau débiteur N-1	- 1 000,00	
dotation à la réserve légale	500,00	5% du bénéfice net du RAN débiteur (42 045) porterait la réserve légale à plus de 10% du capital; donc il faut doter seulement (10% 50 000 - 4 500)
report à nouveau créditeur		
bénéfice distribuable	41 545,00	résultat de l'exercice - RAN débiteur - dot. Réserve légale + RAN créditeur
autres réserves	30 000,00	
dividendes	10 500,00	= 2,10 € * 5 000
report à nouveau de l'exercice N	1 045,00	bénéfice distribuable - autres réserves - dividendes

2.3 Enregistrez cette répartition du bénéfice au journal de l'exercice adéquat. *barème : 1,5 point (0,25 / ligne)*

10 / 04 / N+1				
120		résultat N	43 045,00	
	119	RAN débiteur N-1		1 000,00
	1061	réserve légale		500,00
	1068	autres réserves		30 000,00
	457	associés dividendes à payer		10 500,00
	110	RAN créditeur N		1 045,00
		<i>affectation du résultat N - AG 10/04/N+1</i>		

DOSSIER 3 : Questions diverses 3 points

3.1 Définissez la notion de contrôle interne. *barème : 1 point*

L'Ordre des experts-comptables donne du contrôle interne la définition suivante :

« Le contrôle interne est l'ensemble des sécurités contribuant à la maîtrise de l'entreprise.

Il a pour but d'assurer la protection, la sauvegarde du patrimoine et la qualité de l'information d'une part et, de l'autre, l'application des instructions de la direction et de favoriser l'amélioration des performances.

Il se manifeste par l'organisation, les méthodes et procédures de chacune des activités de l'entreprise pour maintenir la pérennité de celle-ci. » (*Actes du congrès de l'OEC, 1977*).

3.2 Exposez l'intérêt qu'a un réviseur des comptes (interne ou externe à l'entreprise) à analyser le contrôle interne de l'entreprise. *barème : 1 point*

Le réviseur (interne ou externe) de l'entreprise analyse le contrôle interne afin de l'évaluer, d'identifier ses points forts et ses points faibles. Ceci lui permettra de porter un jugement sur la cohérence et la fiabilité du dispositif de contrôle interne et d'évaluer le risque que le système de contrôle interne n'assure pas la prévention et la correction des erreurs.

Le réviseur, qu'il soit interne ou externe, adaptera ensuite son programme de vérification des comptes à la situation :

- contrôle approfondi des comptes si le système de contrôle interne de l'entreprise présente des faiblesses ;
- programme allégé si le système de contrôle interne s'est révélé fiable.

3.3 Définissez et indiquez quel est l'intérêt d'un PGI par rapport à un progiciel comptable traditionnel ? *barème : 1 point*

Le PGI : progiciel de gestion intégré (ou ERP en anglais enterprise resource planning)

est une application informatique paramétrable, composée de différents modules (gestion comptable, gestion commerciale, gestion de la paie...) et intégrée (toutes les informations sont stockées dans une base de données partagée, unique et commune).

Le PGI permet la transversalité des traitements de l'information par différents services en temps réel, car la base de données est mise à jour en permanence, pour l'ensemble des utilisateurs.

Au départ conçus pour les grandes et moyennes entreprises, les PGI sont devenus accessibles aux plus petites (Sage, Microsoft business solution, Cegid...). Les PME ont parfois recours à un PGI installé sur le serveur d'un fournisseur d'applications hébergées (APS applications service providers) en se connectant via internet en mode client-serveur.

DOSSIER 4 : société LUBIA (7 points)**4.1 Déterminez le résultat comptable avant et après impôt. barème : 2 points**

total charges = 610 000

total produits = 653 800

produits – charges = Résultat avant IS = 43 800

IS = 33.33% * 43 800 = 14 600

résultat comptable net = 43 800 – 14 600 = 29 200

extrait de la balance après inventaire avant impôt / bénéfices		
N° comptes	soldes	
	débit	crédit
601	381 100,00	
603	5 000,00	
610	11 000,00	
620	10 000,00	
630	9 900,00	
641	110 000,00	
645	50 200,00	
661	1 200,00	
675	800,00	
681	27 500,00	
687	3 300,00	
701		629 500,00
713		1 000,00
750		12 500,00
761		3 300,00
775		5 000,00
781		2 500,00
	610 000,00	653 800,00
bénéfice avant impôt	43 800,00	
695	14 600,00	
résultat comptable après IS	29 200,00	

4.2 Passez l'écriture nécessaire à la constatation de l'impôt. barème : 1 point

31/12/N				
695		impôts sur les bénéfices	14 600,00	
	444	Etat- impôts sur les bénéfices		14 600,00
<i>impôt sur les bénéfices ex N</i>				

4.3 Dans quelle rubrique du bilan apparaît le résultat comptable net ? barème : 0,5 point

Il apparaît dans le compte 120 s'il est créditeur ou 129 s'il est débiteur ; dans ce dernier cas, il figure avec le signe – toujours au passif.

4.4 Dans quelle rubrique du bilan apparaît l'impôt sur les bénéfices ? barème : 0,5 point

Il apparaît au passif du bilan dans les dettes fiscales.

4.5 Comment obtient-on le montant du compte 120 ou 129 en comptabilité ? Passez les écritures nécessaires.**barème : 2 points**

On solde tous les comptes de charges et de produits de manière à inscrire la différence en 120 ou 129.

120 résultat net	
débit	crédit
624 600,00	653 800,00
29 200,00	

N° comptes		31/12/N	débit	crédit
120		résultat de l'exercice	624 600,00	
	601			381 100,00
	603			5 000,00
	610			11 000,00
	620			10 000,00
	630			9 900,00
	641			110 000,00
	645			50 200,00
	661			1 200,00
	675			800,00
	681			27 500,00
	687			3 300,00
	695			14 600,00
<i>pour solde des comptes de charges</i>				

N° comptes		31/12/N	débit	crédit
701			629 500,00	
713			1 000,00	
750			12 500,00	
761			3 300,00	
775			5 000,00	
781			2 500,00	
	120	Résultat de l'exercice		653 800,00
<i>pour solde des comptes de produits</i>				

4.6 Est-il possible de reporter les soldes des comptes de charges et de produits d'une année sur l'année suivante, comme on le fait pour les soldes des comptes de bilan ? *barème : 0,5 point*

Non, les comptes de charges et de produits disparaissent en fin d'exercice, car ils sont tous soldés lors du virement en 120 ou 129. Seuls demeurent d'une année sur l'autre les comptes de bilan avec leurs soldes (classes 1 à 5).

4.7 Indiquez une autre manière de trouver le résultat sans recourir aux charges et produits. *barème : 0,5 point*

En faisant la différence entre les comptes d'actif et de passif ; on doit trouver le même résultat qu'avec les comptes de gestion :

Actif > Passif → bénéfice

Passif > Actif → perte