

Durée de l'épreuve : 3 heures

Le corrigé comporte : 8 pages

**CORRIGÉ****DOSSIER 1 : OPÉRATIONS COURANTES (16,5 points)****1. Donner une définition de la normalisation comptable (2 points)**

La normalisation comptable consiste à définir des normes comptables. La notion de normes comptables désigne l'ensemble des règles à appliquer et des terminologies à utiliser dans la préparation et la présentation des états financiers. Ceci permet d'établir des documents comptables identiques d'une entreprise à une autre.

Ces règles communes doivent être respectées par tous dans un espace donné (mondial, régional, local) à un instant donné. La normalisation comptable facilite notamment la comparaison entre les entreprises, permet de fournir une information fiable et compréhensible par tous dans l'espace donné.

**2. À partir des données de l'annexe 1, comptabiliser au journal de MATECO toutes les opérations courantes du mois de Février 2019 en indiquant le numéro d'ordre (14 points)**

01	411	Client	03.02	250 000	
	701	Ventes P.F. <i>Facture n°V3217 à Pharmanew</i>			250 000
02	275	Dépôt de garantie	05.02	7 500	
	612	Redevance de CB		1 500	
	44566	TVA déductible sur B et S		300	
	512	Banque <i>Facture n°56879 de CBI</i>			9 300
03	607	Achat marchandises	06.02	1 000 000	
	401	Fournisseur (1140000/1.14) <i>Facture n°985 de IKAWA</i>			1 000 000
04	624	Transport sur achat	08.02	15 000	
	622	Rémunération du transitaire		3 000	
	44566	TVA déductible sur B et S (200000+ 20% x 18000)		203 600	
	401	Fournisseur			221 600

		<i>Facture du transitaire pour dédouanement</i>		
		10.02		
<b>05</b>	411	Client	247 352	
	707	Ventes de marchandises		198 000
	7085	Port et frais access. Facturés		3 960
	4196	Client, dettes pour emballages consignés		5 000
	44571	TVA collectée		40 392
		<i>Facture V3218 à Santépharma</i>		
		11.02		
<b>06</b>	512	Banque	50 000	
	4191	Clients avances et acomptes reçus sur commande		50 000
		<i>Avance de Docpharma</i>		
		13.02		
<b>07</b>	2183	Matériel informatique	9 000	
	44562	TVA déductible sur immobilisations	1 800	
	404	Fournisseurs d'immobilisations		10 800
		<i>Facture GDV8745 de INFOGEST</i>		
		15.02		
<b>08</b>	4196	Client, dettes pour emballages consignés	5 000	
	411	Client (3000 – 400 de TVA facturée)		2 600
	7088	Ventes d'emballages		2 000
	44571	TVA collectée		400
		<i>Facture d'avoir AV336 à Santépharma</i>		
		18.02		
<b>09</b>	665	Escompte accordé (198 000x 0, 2%)	396	
	44571	TVA collectée (396x20%)	79,20	
	411	Clients		475,20
		<i>Escompte accordé à Santépharma</i>		
		18.02		
<b>09'</b>	512	Banque	244 276,80	
	411	Clients (247352-2600-475,20)		244 276,80
		<i>Règlement par chèque n°6987 de Santépharma</i>		
		28.02		
<b>10</b>	401	Fournisseurs	1 000 000	
	512	Banque (1140000/1,16)		982 758,62
	766	Gain de change		17 241,38
		<i>Règlement par virt à IKAWA Fact °985</i>		
		28.02		
<b>11</b>	641	Rémunération du personnel	1 200 000	
	421	Personnel rémunérations dues		1 200 000
		<i>Salaires Bruts</i>		
		28.02		
<b>11'</b>	421	Personnel rémunérations dues	178 400	
	431	Sécurité sociale		140 000
	437	Caisse de retraite		38 400
		<i>Cotisations sociales salariales</i>		
		28.02		
<b>11''</b>	645	Charges SS et de prévoyances	541 600	
	431	Sécurité sociale		479 200
	437	Caisse de retraite		62 400
		<i>Cotisations sociales patronales</i>		

**3. Calculer le coût total du personnel pour la société MATECO pour le mois de février 2019 (opération n°11) (0.5 point)**

$$= \text{Brut} + \text{Cotisations patronales} = 1\,200\,000 + 541\,600 = 1\,741\,600$$

**DOSSIER 2 : Opérations diverses et Travaux d'inventaire (20 points)**

**Dossier A : Immobilisations et financement (8.5 points)**

**1. Enregistrer toutes les écritures relatives à l'acquisition de l'immobilisation et à la subvention au cours de l'année 2018.**

2154 44562 1 pt	404	01/09/2018	Matériel industriel TVA déductible sur immobilisations Fournisseurs d'immobilisations $4\,000\,000 \times 0.9 + 120\,000 = 3\,720\,000$ <i>Facture n° 56987 de ABOT</i>	3 720 000 744 000	4 464 000
441 1 pt	131	20/09/2018	État subventions à recevoir Subventions d'équipement <i>Selon décision d'octroi</i> <i>Financement de l'installation =</i> <i><math>30\% \times 3\,720\,000 = 1\,116\,000 \text{ €}</math></i>	1 116 000	1 116 000
512 1 pt	441	02/11/2018	Banque État subventions à recevoir <i>Encaissement de la subvention</i>	1 116 000	1 116 000

2. Présenter le plan d'amortissement et de reprise de la subvention à l'aide du tableau fourni en annexe A.

Tableau d'amortissement et de reprise de la subvention

Année	Base amort.	Dotations comptables		Dotations fiscales		VNC fiscale	Dérogat.	Reprise de la subv.	
2018	3 720 000	3 720 000/5x4/12 (a)	248 000	3 720 000/5x1,75x 4/12 (b)	434 000	3286000	186 000	x30%	130 200
2019	3 720 000	3 720 000/5	744 000	(3 720 000-434 000)x 35%	1 150 100	2135900	406 100	x30%	345 030
2020	3 720 000	3 720 000/5	744 000	2 135 900x 35%	747 565	1388335	3 565	x30%	224 269,5
2021	3 720 000	3 720 000/5	744 000	1 388 335x 50%	694 167,5	694167,5	-49 832,5	x30%	208 250,25
2022	3 720 000	3 720 000/5	744 000	694 167,5x 100%	694 167,5	0	-49 832,5	x30%	208 250,25
2023	3 720 000	3 720 000/5x8/12	496 000				-496 000		
<b>Total</b>			<b>3 720 000</b>		<b>3720 000</b>		<b>0</b>		<b>1 116 000</b>

(a) Le calcul se fait à compter de la mise en service c'est-à-dire le 1<sup>er</sup> septembre :  $3720000/5*4/12 = 248000$

(b) Le calcul se fait à compter du 1<sup>er</sup> jour du mois d'acquisition c'est-à-dire le 1<sup>er</sup> septembre.

**3. Présenter toutes les écritures nécessaires au 31/12/2018.**

68112		31/12/2018			
	28154	Dotations aux amort. sur immob. corpore		248 000	
		Amortissement des matériels industriels			248 000
		<i>Selon le plan d'amortissement</i>			
68725		31/12/2018			
	145	Dotations aux amort. dérogatoires		186 000	
		Amortissement dérogatoire			186 000
		<i>Selon le plan d'amortissement</i>			
139		31/12/2018			
	777	Subv. d'inv. inscrite au compte de rt		130 200	
		Quote-part de Subv. d'inv.			130 200
		<i>Quote-part de Subv. d'inv. du matériel</i>			

**Dossier B : Concernant les titres (5 points)**

**4. Calculer le résultat de cession liée à la vente des 2000 titres Startpoint.**

La société MATECO a cédé 2 000 titres Startpoint au cours de l'année 2018 au prix de 26 €. L'écriture de cession doit être régularisée :

Prix de cession :  $2\,000 \times 26 = 52\,000$

Valeur comptable :  $2\,000 \times 22 = 44\,000$

Résultat de cession :  $2000 \times 4 = 8\,000$  plus-value

**5. Présenter l'écriture de régularisation de la cession des titres Startpoint.**

470	Compte d'attente	52 000	
775	PCEA		52 000
	<i>Cession de 2000 titres Startpoint au prix de 26 €</i>		
675	Valeur nette comptable	44 000	
261	Titres de participation		44 000
	<i>Sortie comptable des 2000 titres Startpoint cédés</i>		

**6. Présenter tous les calculs relatifs aux dépréciations des titres au 31/12/2018 en utilisant le tableau ainsi que toutes les écritures nécessaires**

**Tableau de calculs des dépréciations des titres**

Postes	Prix d'achat	Valeur au 31/12/2018	Dépréciation 2018	Valeur au 31/12/2017	Dépréciation 2017	Ajustement Dotation	Reprise
Titres de part. : Startpoint	66 000 (3000x22)	84 000 (3000x28)	Plus-value	100 000 (5000x20)	10 000 (5000x2)		10 000
VMP :							
Doly	36 000	32 000	4 000	44 000	plus -value	4 000	
Farma	58 000	57 000		56 000	2 000		
	<u>55 000</u>	<u>57 000</u>		Néant	<u>Néant</u>		
	113 000	114 000	Plus-value		2 000		2 000

	31/12/2018		
686	Dotation aux dép des éléments financiers	4 000	
5903	Dépréciation des VMP actions		4 000
	<i>Dépréciation des titres selon le tableau annexe C</i>		
	31/12/2018		
2961	Dépréciation des titres de participation	10 000	
5903	Dépréciation des VMP actions	2 000	
786	Reprise des dép des éléments financiers		12 000
	<i>Reprise des dép. des titres selon le tableau annexe C</i>		

Dossier C :

7. Présenter toutes les écritures nécessaires au 31/12/2018 relatives aux stocks (2 points).

	31/12/2018		
6031	Variation des stocks de mat. 1ere	6 000	
7135	Variation des stocks de produits finis	14 000	
310	Stock de mat. 1ere		6 000
355	Stock de produits finis		14 000
	<i>Annulation du stock initial</i>		
	31/12/2018		
310	Stock de mat. 1ere	5 000	
355	Stock de produits finis	16 000	
6031	Variation des stocks de mat. 1ere		5 000
7135	Variation des stocks de produits finis		16 000
	<i>Constatation du stock final</i>		
	31/12/2018		
3910	Dépréciation des stocks de matières 1ere	1 200	
3935	Dépréciation des stocks de produits finis	1 500	
7817	Reprise sur dépréciation des actifs circulants		2 700
	<i>Annulation des dépréciations sur stock initial</i>		
	31/12/2018		
6817	Dot pour dépréciation des actifs circulants	2 800	
3910	Dépréciation des stocks de matières 1ere		800
3935	Dépréciation des stocks de produits finis		2 000
	<i>Constatation des dépréciations sur stock final</i>		

Dossier D :

8. Présenter tous les calculs relatifs aux dépréciations des créances clients au 31/12/2018 en utilisant le tableau et les écritures nécessaires au 31/12/2018 (2.5 point)

**ÉTAT DES CREANCES DOUTEUSES ET IRRECOURABLES AU 31/12/2018**

Nom des clients	Créances au 31/12/2018		Dépréciation nécessaire au 31/12/2018	Dépréciation au 31/12/2017	Réajustements		Créances irrécouvrables	
	TTC	HT			Dotations	Reprises	HT	TVA
LABORAT.	200 000	200 000(1)	80 000	60 000	20 000			
PRODI	60 000	50 000	-	80 000		80 000	50 000	10 000
					20 000	80 000	50 000	10 000

(1) Client situé dans l'UE : livraison intracommunautaire donc exo de TVA

31/12/2018				
68174	491	Dotations aux dépréciations des créances Dépréciation des comptes de clients <i>Selon inventaire</i>	20 000	20 000
d°				
4911	78174	Dépréciations des comptes clients Reprises sur dépréciations des créances <i>Selon inventaire</i>	80 000	80 000
d°				
654		Pertes sur créances irrécouvrables	50 000	
44571		TVA collectée	1 000	
	416	Clients douteux <i>Selon inventaire</i>		60 000

**Dossier E :**

**9. Présenter toutes les écritures nécessaires au 31/12/2018 relatives aux régularisations d'inventaire (2 points).**

31/12/2018				
601		Achat de matières premières	7 000	
44586		TVA à régulariser déductible sur autres biens et services	1 400	
408		Fournisseurs – Factures non parvenues <i>Facture non parvenue suite réception marchandises</i>		8 400
31/12/2018				
486		Charges constatées d'avance	100 000	
616		Prime d'assurance <i>Prime d'assurance payée d'avance pour la période du 01/01 au 31/10/2019 = 10 mois : 120 000 x 10/12 = 100 000</i>		100 000
31/12/2018				
6815		Dotations aux prov. pour risques et charges d'exploitation	12 000	
1511		Provision pour litiges <i>Provision pour procès législation du travail</i>		12 000
31/12/2018				
709		RRR accordés	50 000	
4458		TVA à régulariser	10 000	
4198		RRR à accorder et autres avoirs à établir <i>Ristournes clients à établir</i>		60 000

### DOSSIER 3 : Affectation du résultat (4.5 points)

**1. Expliquer si le montant de la dotation à la réserve légale doit être limité. Présenter les calculs nécessaires. (2 points)**

Dans les sociétés par actions et les sociétés à responsabilité limitée, une fraction de 5 % du bénéfice doit obligatoirement être prélevée pour être affectée à un compte de réserve dite « réserve légale ».  
Le prélèvement pour la réserve légale cesse d'être obligatoire quand la réserve légale atteint 10 % du capital social.

La dotation à la réserve légale de la société MATECO ne sera pas limitée, car le poste de Réserve légale au bilan n'a pas atteint la limite légale de 10% du capital.

- Limite légale de 10% du capital =  $10\% \times 7\,500\,000 = 750\,000$
- Poste réserve légale au bilan avant affectation = 713 125
- Solde à doter pour atteindre la limite =  $750\,000 - 713\,125 = 36\,875$
- Fraction de 5 % du bénéfice =  $590\,000 \times 5\% = 29\,500$

La fraction est inférieure au solde.

## 2. Présenter tous les calculs préparatoires à l'affectation du résultat (1.5 points)

Résultat de l'exercice	590 000
Dotation à la réserve légale	
$590\,000 \times 5\% = 29\,500$ limitée à	<u>- 29 500</u>
Solde	560 500
Report à nouveau	<u>+122 375</u>
Bénéfice distribuable	682 875
Dotation à la réserve facultative	<u>-350 000</u>
Solde	332 875
Dividendes	
Dividende unitaire	$\frac{332\,875}{75\,000} = 4,438$
Limité à 4 euros	
Dividende total 4 x 75000	<u>-300 000</u>
Report à nouveau	32 875

## 3. Passer l'écriture d'affectation suite à l'AGO (1 point)

		25/04/2019	
120	Résultat de l'exercice	590 000	
110	Report à nouveau	122 375	
1061	Réserve légale		29 500
1068	Autres réserves		350 000
457	Associés – dividendes à payer		300 000
110	Report à nouveau		32 875
<i>Selon la décision de l'AGO de ce jour</i>			