

# DIPLÔME DE COMPTABILITÉ ET DE GESTION

## UE 9 – COMPTABILITÉ

### SESSION 2025

Éléments indicatifs de corrigé

**1.1. Définir la réduction accordée dans l'opération du 29 novembre et citer les autres réductions qui peuvent figurer sur une facture.**

La réduction accordée est un rabais.

C'est une réduction à caractère commercial accordée à titre de dédommagement du client (par exemple en cas de produit défectueux ou de mauvaise qualité, de retard de livraison, d'expérience client décevante, etc.).

Les autres réductions qui peuvent figurer sur une facture sont :

- la remise ;
- la ristourne ;
- l'escompte.

**1.2. Évaluer et comptabiliser les opérations du mois de novembre figurant sur le document 1.**

| N° comptes | 02/11/2024   | Débit | Crédit |
|------------|--|-------|--------|
| 607        | Achats de marchandises                                     | 5 000 |        |
| 624        | Frais de transport   | 150   |        |
| 44566      | État, TVA déductible sur ABS<br>(5 000 + 150 - 100) x 20 % | 1 010 |        |
| 765        | Escompte obtenu (5 000 x 2 %)                              |       | 100    |
| 401        | Fournisseurs<br><i>Facture n° A35468 ALGAM (1)</i>         |       | 6 060  |
| N° comptes | 02/11/2024   | Débit | Crédit |
| 401        | Fournisseurs   | 6 060 |        |
| 512        | Banque<br><i>Avis de débit n°AVD74255 ALGAM (1)</i>        |       | 6 060  |

(1) : Accepter que le candidat enregistre la facture d'achat et son paiement dans une écriture unique.

| N° comptes                       | 08/11/2024   | Débit               | Crédit              |
|----------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| 411<br>707<br>44571<br>4196      | Client<br>Vente de marchandises<br>État, TVA collectée (1000 x 20 %)<br>Clients, dettes pour emballages consignés<br><i>Facture n° VM24041 MONGE</i>                           | 1 320               | 1 000<br>200<br>120 |
| N° comptes                       | 12/11/2024   | Débit               | Crédit              |
| 607<br>44566<br>401<br>4452      | Achats de marchandises<br>État, TVA déductible sur ABS<br>Fournisseurs<br>État, TVA due intracommunautaire<br><i>Facture n° A42387 KONN</i>                                    | 16 00<br>0<br>3 200 | 16 00<br>0<br>3 200 |
| N° comptes                       | 18/11/2024   | Débit               | Crédit              |
| 512<br>4458 (2)<br>4191<br>44571 | Banque<br>État, TVA à régulariser<br>Clients – Avances et comptes reçus sur commande<br>État, TVA collectée (3 600/1,2) x 20 %<br><i>Avis de crédit n° AVC32694 MUSICALINE</i> | 3 600<br>600        | 3 600<br>600        |
| N° comptes                       | 20/11/2024   | Débit               | Crédit              |
| 411<br>706<br>4458 (2)           | Client<br>Prestations de services (3 000 x 90 %)<br>TVA à régulariser (2 700 x 20 %)<br><i>Facture n° VS24046 Océan Fest</i>   | 3 240               | 2 700<br>540        |
| N° comptes                       | 22/11/2024 (3)   | Débit               | Crédit              |
| 512<br>627<br>44566<br>764       | Banque<br>Services bancaires et assimilés<br>État, TVA déductible sur ABS (5 x 20%)<br>Revenus des VMP<br><i>Avis de crédit n° AVC32695 ALPHA INVEST</i>                       | 134<br>5<br>1       | 140                 |
| N° comptes                       | 25/11/2024   | Débit               | Crédit              |
| 4196<br>708<br>44571             | Clients, dettes pour emballages consignés<br>Produits des activités annexes (120/1,2)<br>État, TVA collectée<br><i>Facture n° VM240454 MONGE</i>                               | 120                 | 100<br>20           |
| N° comptes                       | 28/11/2024   | Débit               | Crédit              |
| 401MDS (4)<br>656<br>512         | Fournisseur MÉLODIA DEL SOL<br>Pertes de change sur dettes commerciales<br>Banque (10 000 / 20)<br><i>Avis de débit n° AVD74256 MÉLODIA DEL SOL</i>                            | 450<br>50           | 500                 |
| N° comptes                       | 29/11/2024   | Débit               | Crédit              |
| 401<br>6097<br>44566             | Fournisseurs<br>Rabais Remise Ristourne obtenus sur achats<br>État, TVA déductible sur ABS<br><i>Facture AV202456 ALGAM</i>  | 240                 | 200<br>40           |
| N° comptes                       | 30/11/2024   | Débit               | Crédit              |
| 512<br>4458 (5)<br>411<br>44571  | Banque<br>TVA à régulariser<br>Clients<br>État, TVA collectée<br><i>Avis de crédit AVC32696 Océan Fest</i>   | 3 240<br>540        | 3 240<br>540        |

(2) Accepter tout compte en attente ou à régulariser.

(3) Accepter 2 écritures.

(4) Accepter 401 sans MDS.

(5) En cohérence avec l'écriture du 20/11/2024.

**1.3. Expliciter la nature du montant renseigné ligne 22. Préciser dans quelle situation il est possible de rencontrer un montant dans cette rubrique.**

Il s'agit du crédit de TVA de 1 000 € de la déclaration du mois de septembre 2024.

Cela signifie qu'en septembre 2024 le total de la TVA déductible était supérieur au total de la TVA brute due de 1 000 €, créant ainsi une créance sur l'État. HOME MUSIC n'a pas demandé le remboursement de ce crédit de TVA.

**1.4. Comptabiliser la déclaration du mois d'octobre 2024.**

| N° comptes | 31/10/2024                               | Débit  | Crédit |
|------------|--|--------|--------|
| 44571      | État, TVA collectée                      | 10 000 |        |
| 4452       | État, TVA due intracommunautaire         | 4 000  |        |
| 44566      | État, TVA sur ABS                        |        | 11 500 |
| 44567      | État, Crédit de TVA à reporter           |        | 1 000  |
| 44551      | État, TVA à décaisser                    |        | 1 500  |
|            | <i>Déclaration de TVA d'octobre 2024</i> |        |        |

**1.5. Décrire l'impact de cette écriture sur le bilan de la SARL HOME MUSIC.**

Impact de l'écriture sur le bilan : les comptes de TVA déductible, collectée, due et du crédit de TVA sont soldés pour faire apparaître une TVA à décaisser de 1 500 € figurant au passif du bilan dans la rubrique des dettes.

*Accepter toute explication cohérente.*

**1.6. Justifier l'absence d'impact de cette écriture sur le résultat de la SARL HOME MUSIC.**

Il n'y a pas de compte de charges ou de produits dans l'écriture (seuls les comptes de tiers sont mouvementés).

Cela se justifie par la neutralité de la TVA pour l'entreprise car elle est supportée par le consommateur final.

**DOSSIER 2 – OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT ET DE FINANCEMENT**

**2.1. Justifier l'inscription de la cabine acoustique à l'actif en vous appuyant sur la définition du PCG (Plan comptable général) d'un actif.**

La cabine d'essai acoustique est un élément :

- identifiable du patrimoine : elle peut être individualisée par son numéro de série 546 ;
- contrôlé par l'entité : HOME MUSIC est propriétaire de la cabine acoustique et l'utilise lors des heures d'ouverture du magasin ;
- générant des avantages économiques futurs : elle permet d'accroître la clientèle potentielle et donc les ventes futures tout en augmentant la satisfaction et la fidélisation de la clientèle.

*Accepter toute réponse du candidat qui s'appuie sur les critères d'activation en les illustrant dans le cas de HOME MUSIC.*

**2.2. Qualifier et évaluer la valeur d'entrée de la cabine acoustique dans le patrimoine de HOME MUSIC.**

L'entrée de la cabine d'essai acoustique est évaluée au coût de production :

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| Matériaux                        | 2 000 |
| Coût direct du personnel         | 4 000 |
| Charges indirectes de production | 700   |

|                      |       |
|----------------------|-------|
| = Coût de production | 6 700 |
|----------------------|-------|

### 2.3. Comptabiliser l'entrée de cette installation technique dans le patrimoine de HOME MUSIC.

| N° comptes | 15/12/2024  | Débit | Crédit |
|------------|---|-------|--------|
| 215        | Installations techniques, matériel et outillage industriels | 6 700 |        |
| 722        | Production Immobilisations corporelles                      |       | 6 700  |
|            | <i>Production de la cabine d'essai acoustique</i>           |       |        |

Accepter les comptes 213 ou 218 à la place du 215.

### 2.4. Citer deux avantages et un inconvénient du financement par crédit-bail.

|               |   |
|---------------|---|
| Avantages     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Le crédit-bail est souple et facile à obtenir.</li> <li>- Il permet d'amoinrir le risque technologique si le contrat prévoit l'échange du bien</li> <li>- Il permet aux entreprises qui ont de faibles capacités d'endettement de financer leur développement.</li> <li>- Il est souvent associé à des prestations d'entretien.</li> </ul> |
| Inconvénients | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Le coût est en général supérieur au financement par emprunt bancaire.</li> <li>- Il est souvent limité à des biens standards.</li> </ul>   |

Accepter toute réponse cohérente.

### 2.5. Comptabiliser la dernière redevance et la levée d'option relatives au camion de livraison.

| N° comptes | 01/11/2024  | Débit | Crédit |
|------------|---|-------|--------|
| 612        | Redevances de crédit-bail                               | 1 000 |        |
| 44566      | État, TVA déductible sur ABS                            | 200   |        |
| 512 (1)    | Banque  |       | 1 200  |
|            | <i>Dernière redevance crédit-bail camion FINANLEASE</i> |       |        |
| N° comptes | 01/12/2024 (2)  |       |        |
| 218        | Autres immobilisations corporelles                      | 6 000 |        |
| 44562      | État, TVA déductible sur immobilisation                 | 1 200 |        |
| 512        | Banque  |       | 3 200  |
| 275        | Dépôts et cautionnements versés                         |       | 4 000  |
|            | <i>Avis de débit n° AVD74450 levée option</i>           |       |        |

(1) Accepter le 401.

(2) Accepter que le candidat enregistre l'acquisition et le remboursement du dépôt en 2 écritures distinctes. Accepter également un enregistrement en 2 écritures avec la constatation d'une dette puis d'un règlement.

## DOSSIER 3 – OPÉRATIONS D'INVENTAIRE

### 3.1. Citer et expliquer un principe comptable justifiant la constatation d'un amortissement.

Principe de prudence : l'utilisation d'une immobilisation est susceptible de lui faire perdre la valeur correspondante et donc de grever le patrimoine de l'entreprise. L'amortissement traduit la consommation des avantages économiques. Ne pas comptabiliser les amortissements reviendrait à transférer sur les exercices futurs la perte de valeur de l'immobilisation.

Principe de l'indépendance (ou séparation) des exercices comptables : les comptes annuels sont établis pour une période comptable, appelée exercice comptable. Seuls les charges et les produits relatifs à l'activité réalisée durant l'exercice comptable peuvent être inscrits dans les comptes annuels : la consommation des avantages économiques futurs de l'enceinte professionnelle de l'exercice doit être constatée obligatoirement à l'inventaire.

Accepter toute réponse cohérente.

**3.2. Établir le plan d'amortissement de l'enceinte pour les 2 premières années d'utilisation (annexe A à compléter et à rendre avec la copie).**

**Tableau d'amortissement de l'enceinte Thomann KS AUDIO CPD 12 à compléter**

| Année       | Base amortissable                       | Dotation aux amortissements                    | Cumul des amortissements              | Valeur nette comptable (VNC)              |
|-------------|---|--|---------------------------------------|---|
| <b>2023</b> | Calcul : 4 800 - 800<br>Montant : 4 000 | Calcul : 4 000 x 1 000/10 000<br>Montant : 400 | Calcul : 400<br>Montant : 400         | Calcul : 4 800 - 400<br>Montant : 4 400   |
| <b>2024</b> | Calcul : 4 800 - 800<br>Montant : 4 000 | Calcul : 4 000 x 2 000/10 000<br>Montant : 800 | Calcul : 400 + 800<br>Montant : 1 200 | Calcul : 4 800 - 1 200<br>Montant : 3 600 |

**3.3. Comptabiliser la dotation aux amortissements de cette installation technique pour l'année 2024.**

| N° comptes   | 31/12/2024   | Débit | Crédit |
|--------------|--|-------|--------|
| 6811<br>2815 | Dotations aux amortissements sur immobilisations<br>Amortissements des ITMOI<br><i>Dotation 2024 – Enceinte KS AUDIO CPD12</i> | 800   | 800    |

**3.4. Présenter l'extrait du bilan de clôture au 31 décembre relatif à l'enceinte (annexe B à compléter et à rendre avec la copie)**

**Extrait de bilan de HOME MUSIC au 31/12/2024**

| ACTIF  | Montant Brut | Amortissement et Dépréciation | VNC   |
|--|--------------|-------------------------------|-------|
| <b>Actif immobilisé</b><br>Installations techniques, matériels et outillages industriels | 4 800        | 1 200                         | 3 600 |
| <b>Actif circulant</b>   |              |                               |       |

Accepter installation technique ou immobilisation corporelle ou enceinte.

**3.5. Définir la balance comptable et expliquer son utilité.**

La balance est un document qui récapitule les mouvements et les soldes de tous les comptes du grand-livre au cours d'une période donnée. Les comptes y apparaissent dans l'ordre des numéros de compte du PCG. Ce document n'est pas obligatoire.

La balance est un instrument :

- de contrôle (par exemple : anomalie sur un compte caisse créditeur) ;
- d'aide à la préparation de la comptabilisation (par exemple : écritures d'inventaire – cf sujet) ;
- de gestion (par exemple : comparaison et justification des variations significatives de certains comptes au cours de l'exercice) ;
- nécessaire pour l'établissement du bilan et du compte de résultat,
- etc.

Accepter toute explication cohérente.

**3.6. Évaluer et comptabiliser toutes les écritures nécessaires à l'inventaire 2024 concernant le portefeuille de titres de Home Music. Justifier les calculs et l'absence éventuelle d'écriture.**

Oméga Capital

- Valeur brute = 7 500 €.
- Valeur actuelle = 7 000 € inférieure à la valeur brute comptable.
- Dépréciation nécessaire fin 2024 = 500 €.
- Dépréciation existant fin 2023 = 400 €.
- Donc nécessité d'une dotation de 100 €.

Beta PRT Capital

- Valeur brute = 5 000 €.
- Valeur actuelle = 5 200 € supérieure à la valeur brute comptable.
- Aucune dépréciation nécessaire fin 2024.
- Dépréciation existant fin 2023 = 0 € donc aucun ajustement nécessaire.

| N° comptes   | 31/12/2024   | Débit | Crédit |
|--------------|--|-------|--------|
| 6866<br>2973 | Dotations pour dépréciation des éléments financiers<br>Dépréciation sur SICAV Omega Capital<br><i>Ajustement dépréciation titres en portefeuille</i> | 100   | 100    |

**3.7. Évaluer et comptabiliser toutes les écritures nécessaires à l'inventaire 2024 concernant les opérations relatives au client et aux deux fournisseurs.**

- Opération n° 1 : difficultés du client DELTA3

| N° comptes  | 31/12/2024  | Débit | Crédit |
|-------------|---|-------|--------|
| 416<br>411  | Clients douteux ou litigieux<br>Client<br><i>La créance de DELTA3 devient douteuse</i>  | 4 800 | 4 800  |
| N° comptes  | 31/12/2024  | Débit | Crédit |
| 6817<br>491 | Dotations aux dépréciations des actifs circulants<br>(4 800/1,2) x (1 – 60 %)<br>Dépréciations des comptes clients.<br><i>Dépréciation de la créance du client DELTA3</i> | 1 600 | 1 600  |

- Opération n° 2 : réception d'un lot de guitares électriques

| N° comptes             | 31/12/2024  | Débit          | Crédit |
|------------------------|---|----------------|--------|
| 607<br>4458 (1)<br>408 | Achats de marchandises<br>TVA à régulariser<br>Fournisseurs – factures non parvenues<br><i>FNP lot guitare RIFF</i> | 6 000<br>1 200 | 7 200  |

(1) *Accepter tout compte en attente ou à régulariser*

- Opération n° 3 : dette en devises relative au fournisseur USSOUND

Valeur inventaire > montant de la facture => augmentation de la dette, il faut constater :

- une perte de change latente de 370 € (40 280 – 40 650) ;
- une provision pour perte de change de 370 €.

| N° comptes       | 31/12/2024  | Débit | Crédit |
|------------------|---|-------|--------|
| 476<br>401       | Différences de conversion - actif<br>Fournisseurs<br><i>Perte de change latente USSOUND</i> | 370   | 370    |
| N° comptes       | 31/12/2024  | Débit | Crédit |
| 6815<br>1515 (1) | Dotations aux provisions d'exploitation<br>Provisions pour pertes de change.                | 370   | 370    |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  | <i>Provision perte de change USSOUND</i> |  |  |
|--|--|--|--|

*(1) Accepter le compte 151 Provisions pour risques.*