

SUJET INTEC Session 2025

COMPTABILITÉ – Corrigé

Dossier 1 - Opérations courantes

1. Enregistrez les opérations de l'annexe 1 dans le journal de l'entreprise ELECTRA.

Brut HT = $98 * 70 = \dots\dots\dots 6\,860,00$
 - Remise 10 % = $\dots\dots\dots 686,00$
 Net commercial = $\dots\dots\dots 6\,174,00$
 + Frais de port = $\dots\dots\dots 250,00$
 Net HT = $\dots\dots\dots 6\,424,00$
 TVA = $\dots\dots\dots 1\,284,80$
 TTC = $\dots\dots\dots 7\,708,80$

Compte	Libellé	Débit	Crédit
607	Achats de marchandises	6 174	
6241	Transport sur achats	250	
44566	TVA sur autres biens et services	1 284,80	
401	Fournisseurs		7 708,80
	<i>10/10/24, facture n° 5698</i>		

Brut HT = $460 * 20 = \dots\dots\dots 9\,200$
 -Remise 5% = $\dots\dots\dots 460$
 Net commercial = $\dots\dots\dots 8\,740$
 Brut HT prestation = $\dots\dots\dots 800$
 + frais de port = $\dots\dots\dots 450$
 Net HT = $\dots\dots\dots 9\,990$
 TVA = $\dots\dots\dots 1\,998$
 Montant TTC = $\dots\dots\dots 11\,988$

Compte	Libellé	Débit	Crédit
411	Clients	11 988	
707	Ventes de marchandises		8 740
706	Prestations de services		800
7085	Port et frais accessoires		450
44571	TVA collectée		1 998
	<i>12/10/24, Facture n°3478</i>		

Brut HT =62 000
 + Coût directement attribuable =500
+ Frais de carte grise =250
 Net HT =62 750
TVA =12 500
 Montant TTC =75 250

Compte	Libellé	Débit	Crédit
2182	Matériel de transport	62 750	
44562	TVA sur immobilisation	12 500	
404	Fournisseurs sur immobilisations <i>14/10/24, Facture n°7489</i>		75 250

Accepter que la carte grise soit enregistrée en charge : en compte 635 D et 447.
 Il n'y a pas de TVA sur les cartes grises car c'est une taxe.

En attente de la facture d'avoir pour la 16/10/24

Brut HT =650
TVA =130
 TTC =780

Compte	Libellé	Débit	Crédit
615	Entretiens et réparations	780	
401	<i>Garage</i> <i>17/10/24, facture n°4623</i>		780

La TVA sur l'entretien de véhicule de tourisme n'est pas déductible. Ainsi il faut enregistrer la réparation en valeur TTC.

Compte	Libellé	Débit	Crédit
512	Banque	59 568	
627	Frais bancaires	360	
44566	TVA déductible sur ABS	72	
164	Emprunt bancaire <i>21/10/24, Avis virement F147</i>		60 000

Brut HT = 5 * 460 =2 300,00
-Remise 5% =115,00
 Net commercial =2 185,00
- Rabais = 15 * 460 * 0,95 * 2% =131,10
 HT2 053,90
+ TVA =410,78
 Montant TTC =2 464,68

Brut HT = $50 * 320 = \dots\dots\dots 16\ 000,00$
 - Remise 4% = $\dots\dots\dots 640,00$
 Net commercial = $\dots\dots\dots 15\ 360,00$
 - Remise 2% = $\dots\dots\dots 307,20$
 Net commercial 2 = $\dots\dots\dots 15\ 052,80$
 TVA = $\dots\dots\dots 3\ 010,56$
 + Palette consignée = $4 * 100 = \dots\dots 400,00$
 Montant TTC = $\dots\dots\dots 18\ 463,36$

Compte	Libellé	Débit	Crédit
411	Clients	18 463,36	
707	Vente de marchandises		15 052,8
44571	TVA collectée		3 010,56
4196	Clients - Dettes sur emballages <i>28/10/24, fc n°3479</i>		400
4091	Fournisseurs – Av. et acompte versés	3 000	
44566	TVA déductible sur ABS	500	
4458	TVA à régulariser ($3\ 000 / 1,2 * 0,2$)		500
512	Banque <i>29/10/24, chèque n°571453</i>		3 000

Emballages consignés = $4 * 100 = \dots\dots\dots 400$
 -Déconsignation = $2*100 + 2*80 = \dots\dots\dots 360$
 Boni sur emballage = $\dots\dots\dots 40$

Compte	Libellé	Débit	Crédit
4196	Client - Dettes sur emballages	400	
7086	Boni sur emballages		40
44571	TVA collectée		8
411	Clients <i>30/10/24, facture d'avoir n°9538</i>		352
411	Client ($18\ 463,36 - 352$)	18 111,36	
413	Clients - Effet à recevoir <i>31/10/24, lettre de change 417</i>		18 111,36

2. Indiquez les différents types de réduction de prix et le motif de ces réductions

Il existe deux types de réduction (diminution du prix) :

Les réductions à caractère commercial : Rabais, Remise, Ristourne. Chacune d'entre elle est appliquée dans un cadre particulier

- Le rabais : Diminution du prix suite à une anomalie ou défaillance du produit ;
- La remise : Diminution du prix pratiquée dans le cadre de la négociation commerciale ;
- La ristourne : Diminution du prix accordée sur l'ensemble des transactions réalisées au cours d'une période.

Les réductions à caractère financier : Escomptes de règlements (ex : accordés lors d'un paiement anticipé). L'escompte de règlement est accordé suite à la réalisation du paiement de la facture sous certaines conditions.

3. Quelles différences peut-on faire entre une facture « proforma » et une facture de doit ?

Une facture proforma est un document à but informatif, souvent utilisé comme un devis. Elle permet de présenter les détails d'une future transaction (prix, quantités, conditions) mais n'a aucune valeur comptable ou fiscale : elle ne déclenche ni paiement ni obligation légale.

À l'inverse, une facture de doit (ou facture commerciale) est un document officiel qui constate une vente. Elle a une valeur légale et comptable, engage le client à payer, et doit être enregistrée dans la comptabilité.

Dossier 2 - Opérations diverses

1. Enregistrez au journal de l'entreprise ELECTRA l'acquisition de la nouvelle photocopieuse.

Prix d'acquisition = 5 000
-2% escompte =100
 Net financier =4 900
+ Coût directement attribuable = ...200
Coût d'acquisition =5 100

Compte	Libellé	Débit	Crédit
2183	Matériel de bureau	5 100	
44562	TVA sur immobilisation	1 020	
404	Fournisseur sur immobilisation <i>14/10/24, Facture n°7489</i>		6 120

2. Procédez aux enregistrements comptables concernant la cession de l'ancienne photocopieuse.

Compte	Libellé	Débit	Crédit
462	Créance sur cession d'immobilisation	1 320	
757	PCIICC		1 100
44571	TVA collectée <i>15/11/24, cession</i>		220
6811	Dotation aux amortissements (3 500/4 * 315/360)	765,63	
2813	Amortissements matériels de bureau <i>15/11/24, amortissement complémentaire</i>		765,63
657	VCIICC	1 348,95 (3)	
2813	Amortissements matériels de bureau	2 151,05 (2)	
2183	Matériel de bureau <i>15/11/24, sortie du matériel</i>		3 500 (1)

(1) Valeur brute = 3 500

(2) Cumul des amortissements = $(3\ 500/4 * 210/360) + (3\ 500/4) + (3\ 500/4 * 315/360) = 510,41 + 875 + 765,63 = 2\ 151,05$

(3) VNC = $3\ 500 - 2\ 151,05 = 1\ 348,95$

3. Citez les différentes sources de financement qui s'offrent à l'entreprise ELCTRA en les classant puis indiquez au moins 2 moyens de financement par source.

Une entreprise peut financer son activité par différentes sources, classées en trois grandes catégories. D'abord, le financement interne repose sur les ressources que l'entreprise génère elle-même, comme les bénéfices non distribués ou les amortissements. Ensuite, le financement externe provient de partenaires extérieurs, notamment par des emprunts bancaires ou le crédit-bail. Enfin, le financement par capitaux propres implique les apports des associés, par exemple lors de la création de l'entreprise ou lors d'une augmentation de capital. Chaque source de financement correspond à des besoins spécifiques selon la taille, l'activité ou les projets de l'entreprise.

4. Si l'ancienne photocopieuse avait été mise au rebut et pas cédée quels auraient été les changements dans le traitement comptable par rapport à la question.

Si l'ancienne photocopieuse avait été mise au rebut et non cédée, il aurait fallu enregistrer un amortissement exceptionnel pour le montant de la VNC non amorti.

Lors de la sortie du bien, la VNC est à 0, elle ne figurerait pas sur l'écriture de sortie.

Dossier 3 - Opérations d'inventaires

1. Enregistrez au journal de l'entreprise ELECTRA les écritures que vous jugez nécessaires au regard de l'annexe 4.

Compte	Libellé	Débit	Crédit
416 411	Client douteux Clients <i>31/12/N, client douteux LEBRUN</i>	6 000	6 000
68174 491	Dotations aux provisions pour dépréciation Dépréciation clients (6000 – 6000/6)*60% <i>31/12/N, Dépréciation</i>	3 000	3 000
654 44571 416	Perte sur créance irrécouvrable TVA collectée Clients douteux <i>31/12/N, créance irrécouvrable</i>	4 000 800	4 800
491 79174	Dépréciation client Reprises aux provisions pour dépréciations <i>31/12/N, reprise provision</i>	2 000	2 000
Dépréciation existante = 4 000 Dépréciation nécessaire = 4 000 * 1,2 = 4 800 Ajustement = 800			
6811 1511	Dotation aux provisions Provision pour litige <i>31/12/N, litige</i>	800	800
Créance initiale = 6 000/0,8 = 7 500 Créance à la clôture = 6 000/0,9 = 6 666,67 Perte latente = 833,33			
476 411	ECA Clients <i>31/12/N, écart de conversion</i>	833,33	833,33
6811 1515	Dotations aux provisions Provision pour perte de change <i>31/12/N, provision pour risque</i>	833,33	833,33
486 6064	CCA Fournitures administratives <i>31/12/N, CCA</i>	650	650
7083 487	Locations diverses (1 200 * 2/3) PCA <i>31/12/N, PCA</i>	800	800
661 1688	Charge d'intérêt (400 * 10/12) ICNE <i>31/12/N, ICNE</i>	333,33	333,33

2. Indiquez les différentes catégories de provisions qui existent.

Ils existent 4 catégories de provisions :

- Provisions pour risques
- Provisions pour charges
- Provisions pour dépréciation
- Provisions réglementées

3. Rappelez les méthodes de valorisation de sorties de stock autorisées par la comptabilité financière et indiquez pourquoi le choix d'une méthode par rapport à une autre n'est pas neutre pour l'entreprise.

En comptabilité financière, trois méthodes de valorisation des sorties de stock sont autorisées :

1. PEPS (Premiers entrés, premiers sortis) : les premiers articles entrés en stock sont les premiers sortis.
2. LIFO (Last In, First Out) : les derniers articles entrés sont considérés comme les premiers sortis (non applicable en PCG mais en ANC) = Non attendu
3. CUMP (Coût Unitaire Moyen Pondéré) : les sorties sont valorisées selon une moyenne pondérée des coûts d'entrée.

Le choix de la méthode n'est pas neutre car il impacte le résultat comptable et la situation patrimoniale de la société.

Entrenez-vous

SUJETS INÉDITS



Des sujets conçus **pour réussir**
le jour de l'épreuve

🎯 4 sujets authentiques 🗣️ Vidéos commentées

🔧 Méthodologie