

Exercices en lien avec la comptabilité approfondie

Table des matières

Exercices en lien avec la comptabilité approfondie.....	1
Chapitre 1 - La normalisation comptable	4
Exercice 1 - Les normalisateurs et les référentiels comptables.....	4
Exercice 2 - Analyse d'applications concrètes des principes comptables français.....	6
Exercice 3 - Comparaison PCG / Référentiel international IFRS	8
Exercice 4 - Affacturage : PCG/IFRS	10
Chapitre 2 - L'évaluation et comptabilisation des entrées d'immobilisations	12
Exercice 5 - Acquisition imprimante 3D.....	12
Exercice 6 - Acquisition mini-pelle et construction d'un entrepôt	14
Exercice 7 - Acquisition d'une machine en Allemagne	17
Exercice 8 - Acquisition et coûts d'emprunt (sujet DCG 2019).....	19
Chapitre 3 - L'évaluation et comptabilisation des immobilisations après la date d'entrée	22
Exercice 9 - Amortissement comptable et fiscal.....	22
Exercice 10 - Modification du plan d'amortissement.....	25
Exercice 11 - Dépréciation et immobilisation	27
Exercice 12 - Cession d'une immobilisation	30
Exercice 13 - Mise au rebut	33
Chapitre 4 - L'évaluation et comptabilisation des immobilisations corporelles - cas spécifiques	35
Exercice 14 - Comptabilisation d'un véhicule (acompte, révision) - Sujet DCG 2023.....	35
Exercice 15 - Comptabilisation d'un immeuble et de composant	39
Exercice 16 - Réévaluation libre.....	42
Exercice 17 - Biens immobilisés sinistrés.....	44
Chapitre 5 - L'évaluation et comptabilisation des immobilisations incorporelles - cas spécifiques	47
Exercice 18 - Elaboration d'un logiciel à usage interne	47
Exercice 19 - Création d'un site internet	50
Exercice 20 - R&D et création d'un brevet	53
Chapitre 6 - Les stocks	55
Exercice 21 - Comptabilisation des stocks	55
Exercice 22 - Comptabilisation des stocks	57
Exercice 23 - Coût de production et dépréciation	59
Exercice 24 - Comptabilisation des droits d'émission de gaz à effet de serre.....	63
Chapitre 7 - Les actifs financiers	65
Exercice 25 - Acquisition de titres de participation et d'obligations	65
Exercice 26 - Acquisitions obligations.....	68
Exercice 27 - Dépréciation des actifs financiers	71

Exercice 28 - Dépréciation des actifs financiers (sujet DCG 2017)	73
Exercice 29 - Cessions d'obligations (VPM et immobilisées)	75
Chapitre 8 - La constitution de l'entreprise	78
Exercice 30 - Comptabilisation d'une constitution (apports en nature et numéraire)	78
Exercice 31 - Comptabilisation d'une constitution (capital partiellement libéré)	81
Exercice 32 - Comptabilisation d'une constitution (actionnaire défaillant) – Sujet DCG 2018	84
Chapitre 9 - La variation de capital	90
Exercice 33 - Augmentation de capital (cas simple)	90
Exercice 34 - Augmentation de capital, DPS et acquisition des actions (sujet DCG 2019)	92
Exercice 35 – Réduction de capital motivée par des pertes	97
Exercice 36 – Réduction de capital motivée non motivée par des pertes	99
Chapitre 10 - L'affectation du résultat	101
Exercice 37 - L'affectation du résultat (cas simple)	101
Exercice 38 - L'affectation du résultat (cas simple)	103
Exercice 39 - L'affectation du résultat	105
Exercice 40 - L'affectation du résultat	109
Chapitre 11 - Les provisions réglementées	113
Exercice 41 - Amortissements dérogatoires	113
Exercice 42 - Provisions pour hausse des prix	115
Chapitre 12 - Les différentes catégories de passifs externes	118
Exercice 43 – Provisions pour perte de change	118
Exercice 44 - Opérations relatives aux devises (sujet DCG – 2022)	120
Exercice 45 - Engagement de retraite	123
Chapitre 13 - Les engagements financiers	126
Exercice 46 - Les engagements de crédit-bail	126
Exercice 47 - Cautions, avals et engagements réciproques	128
Exercice 48 - Comptabilisation des engagements	130
Chapitre 14 - Les emprunts obligataires	132
Exercice 49 - Comptabilisation complète d'un emprunt obligataire	132
Exercice 50 - Emprunt obligataire et BSO (sujet DCG 2025)	135
Exercice 51 - Le rachat de ses propres obligations	139
Chapitre 15 - L'abonnement des charges et des produits	141
Exercice 52 - Abonnement (taxe foncières, assurance...)	141
Exercice 53 - Abonnement et Emprunt obligataire (sujet DCG 2020)	144
Chapitre 16 - Les événements postérieurs à la clôture	148
Exercice 54 - Qualification des événements postérieurs à la clôture	148
Exercice 55 - Qualification des événements postérieurs à la clôture (bis)	150
Chapitre 17 - Les contrats à long terme	153
Exercice 56 - Méthode à l'avancement (contrat bénéficiaire)	153
Exercice 57 - Méthode à l'achèvement (contrat déficitaire)	156

Exercice 58 - Méthode à l'achèvement (contrat bénéficiaire)	159
Exercice 59 - Méthode à l'avancement (Contrat déficitaire).....	161
Exercice 60 - Mixte (Sujet DCG 2023)	164
Chapitre 18 - Les dispositifs associant le personnel aux performances de l'organisation	166
Exercice 61 - Participation des salariés aux résultats	166
Exercice 62 - Intéressement et PEEF	170
Exercice 63 - Abondement.....	173
Chapitre 19 - Les aides aux organisations.....	177
Exercice 64 - Subvention d'investissement et cession	177
Exercice 65 - Aides à l'embauche, subvention et condition résolutoire	181
Exercice 66 – Abandon de créance (sujet DCG 2024).....	184
Chapitre 20 - Les changements comptables.....	187
Exercice 66 - Contrat à long terme (sujet DCG 2019)	187
Exercice 67 - Changement de méthodes comptables, changement d'estimation et correction d'erreur	190
Exercice 68 – Les engagements de retraite	193
Chapitre 21 - L'impôt sur les sociétés	195
Exercice 69 - Impôt sur les sociétés (sujet DCG 2025).....	195
Exercice 70 - Impôt sur les société (report en arrière)	197
Chapitre 22 - Les associations.....	198
Exercice 71 – Association Vivarmor (fonds dédiés, contributions volontaires...).....	198
Exercice 72 - Association Vie éternelle (fonds dédiés, subvention, apport, leg...).....	201
Exercice 73 - Association Enfants à l'Ecole (sujet DCG 2026)	205

Exercice 6 - Acquisition mini-pelle et construction d'un entrepôt

Face au succès grandissant de son activité de travaux de terrassement, vous décidez d'acquérir une mini-pelle. Par ailleurs, afin d'assurer le stockage du matériel de jardinage et des arbustes, un salarié de l'entreprise, a conçu de février N à avril N un entrepôt de stockage.

1. Identifier et justifier la nature comptable de la mini-pelle et de l'entrepôt.
2. Qualifier et évaluer les valeurs d'entrée de la mini-pelle et de l'entrepôt dans le patrimoine.
3. Comptabiliser les opérations de ce document.

L'entreprise a acquis une mini-pelle pour la réalisation de travaux de terrassement chez ses clients auprès du fournisseur. La facture n° 954, datée du 1^{er} août N, comporte les conditions suivantes :

Montant brut HT :	36 000 €
Remise exceptionnelle 5 % :	- 1 800 €
Net commercial :	34 200 €
Escompte de règlement 1 % :	- 342 €
Net financier :	33 858 €
Gravage et tatouage en cas de vol :	80 €
Forfait de préparation de la mini-pelle :	120 €
Total HT :	34 058
TVA :	6 811,60 €
Carburant (gasoil) :	18 € (dont TVA : 3 €)
Net à payer :	40 887,60 €

Les frais de conception de l'entrepôt, engagés entre le 1^{er} février N et le 30 avril N, sont les suivants :

Coût de la main-d'œuvre directe	5 000
Coût de la main-d'œuvre indirecte	1 000
Matières premières utilisées pour la construction de l'entrepôt (barres métalliques, tuiles, bois de recouvrement ...).	12 500

Tous ces frais ont été enregistrés en charges lors de leur engagement. Cet entrepôt a été mis en service le 15 mai N et l'utilisation prévue est de 15 ans.

Pour aller plus loin :

Hypothèse : les frais de conception de l'entrepôt, engagés entre le 1^{er} février N et le 30 avril N+1, sont les suivants :

	N	N+1
Coût de la main-d'œuvre directe	2 000	3 000
Coût de la main-d'œuvre indirecte	4 000	600
Matières premières utilisées pour la construction de l'entrepôt (barres métalliques, tuiles, bois de recouvrement ...).	6 000	6 500

Tous ces frais ont été enregistrés en charges lors de leur engagement. Cet entrepôt a été mis en service le 15 mai N et l'utilisation prévue est de 15 ans.

4. Comptabiliser les écritures nécessaires au 31.12.N et au 31.12.N+1.

Correction :

1. Identifier et justifier la nature comptable de la mini-pelle et de l'entrepôt.

La mini-pelle et l'entrepôt sont des immobilisations corporelles, soit des éléments d'actif physiques détenus soit pour être utilisé dans la production ou la fourniture de biens ou de services, soit pour être loué à des tiers, soit à des fins de gestion interne, et dont l'entité attend qu'il soit utilisé au-delà de l'exercice en cours.

2. Qualifier et évaluer les valeurs d'entrée de la mini-pelle et de l'entrepôt dans le patrimoine.

Valeur d'entrée de la mini-pelle

= Coût d'acquisition

= Prix d'achat, après déductions des réductions + Coûts directement attribuables engagés pour mettre le véhicule en place et en état de fonctionner.

= Net financier + Gravage et tatouage en cas de vol + Forfait de préparation de la mini-pelle

= 33 858 + 80 + 120

= 34 058€

Valeur d'entrée de l'entrepôt

= Coût de production

= Coût d'acquisition des matières et fournitures entrant dans la composition de l'immobilisation produite + Charges directes et indirectes pouvant être rattachées de manière certaine à la production de l'immobilisation.

= 5 000 + 1 000 + 12 500

= 18 500

3. Comptabiliser les opérations de ce document.

15.02.N

213	Constructions	18 500	
722	Production immobilisée – Immobilisations corporelles		18 500
	<i>Production réalisée</i>		

01.08.N

2154	Matériel industriel	34 058,00	
44562	État - TVA déductible sur immobilisations Fournitures	6 811,60	
6061	non stockées (18 — 3)	15,00	
44566	État - TVA déductible sur autres biens et services	3,00	
404	Fournisseurs d'immobilisations		40 887,60
(ou 401 et 404)	(ou Fournisseurs et Fournisseurs d'immobilisation)		(ou 18 et 40 869,60)
	<i>Facture n° 954</i>		

Pour aller plus loin :

Hypothèse : les frais de conception de l'entrepôt, engagés entre le 1er février N et le 30 avril N+1, sont les suivants :

	N	N+1
Coût de la main-d'œuvre directe	2 000	3 000
Coût de la main-d'œuvre indirecte	400	600