

Durée de l'épreuve : 3 heures

Le sujet comporte : 8 pages y compris la liste des comptes

⇒ Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à disposition.

Aucun matériel n'est autorisé.

En conséquence, tout usage d'une calculatrice est INTERDIT et constituerait une fraude (le sujet est adapté à cette interdiction).

Aucun document n'est autorisé.

En conséquence, le plan comptable général est INTERDIT.

Plan comptable à utiliser : voir liste des comptes à 3 chiffres ci-jointe.

Dossier 1 : profession comptable et normalisation

3,20 points

Dossier 2 : constitution de société

5,60 points

Dossier 3 : immobilisation corporelle et changement comptable

2,40 points

Dossier 4 : passifs

4,20 points

Le sujet comprend 4 dossiers avec **2 annexes A et B** à rendre avec la copie ou à reproduire sur la copie qui figurent sur la page 5 du sujet.

Le sujet se présente sous la forme de quatre dossiers indépendants.

Barème sur 20 points :

dossier 1						dossier 2						dossier 3						dossier 4			
Q1	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q1	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q1	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q1	Q2	Q3	Q4
1,00	0,50	1,00	0,50	0,50	0,50	0,25	2,75	1,00	0,50	1,25	0,75	1,00	2,00	1,00	0,75	0,75	0,50	0,50	0,50	2,00	0,50
total		4,0				total		6,50				total		6,00				total		3,50	
total général				20																	

SUJET

Dossier 1 : profession comptable et normalisation comptable : 4 points

La SA Oméga se constitue le 2 janvier N, le dirigeant Monsieur Delta se pose des questions concernant la forme juridique et souhaite présenter aux administrateurs une comptabilité conforme à la loi.

Il vous demande de répondre aux questions suivantes en vous justifiant :

- 1) La future société est-elle obligée de désigner un expert-comptable ? un commissaire aux comptes ? 1 point
- 2) Si elle embauche un comptable salarié, quelle est la responsabilité du comptable ? 0,5 point
- 3) Un comptable salarié peut-il être complice d'une infraction dans le cadre de son contrat de travail ? 1 point

Monsieur Delta se pose également des questions concernant les textes réglementaires et les normes IFRS.

Il vous demande de répondre aux questions suivantes en vous justifiant :

- 4) Le PCG est-il un texte réglementaire ? 0,5 point
- 5) Est-ce que l'image fidèle implique le respect des textes réglementaires ? 0,5 point
- 6) Les normes IFRS sont-elles toujours intégrées dans le droit comptable français ? 0,5 point

Dossier 2 : constitution de société : 6,5 points

La société OMEGA est une société anonyme constituée le 2 janvier N. le capital est divisé en 40 000 actions de 100 €.

Constitution de la SA OMEGA :

M. Alpha, fondateur d'une PME, effectue le seul apport en nature. L'apport est constitué des éléments suivants :

- un fonds commercial	300 000
- une construction évaluée	800 000
- des créances clients apportées (Valeur d'apport à la société)	200 000 pour leur valeur nominale
- un emprunt	300 000

La société BETA réalise des apports en numéraire en souscrivant 50 % du capital de la SA OMEGA.

Le reste des titres en numéraire est souscrit par divers petits actionnaires.

Le minimum légal a été versé par les détenteurs d'actions de numéraire auprès de Me IOTA en date du 5 janvier N.

Le notaire vire à la banque de la société OMEGA les fonds en sa possession le 18 janvier N en imputant les frais suivants :

- Honoraires 2 000 € HT
- Droit d'enregistrement 600 €

Le directeur financier a décidé de comptabiliser ces frais dans les comptes de charges.

Le 2 novembre N, la direction de la société OMEGA appelle le solde des actions de numéraire. La libération est réalisée le 25 novembre N.

Travail à faire :

- 1) Quelles sont les règles juridiques que vous devez observer, lors de la constitution d'une société anonyme pour la libération des actions relatives aux apports en numéraire et des actions relatives aux apports en nature. 0,25 point

- 2) Déterminez les apports en nature et les apports en numéraire en valeur et en nombre d'actions émises. Procéder aux enregistrements des écritures du mois de janvier N au journal de la société OMEGA. 2,75 points
- 3) Dressez le bilan de la société OMEGA au 18 janvier à l'aide du document fourni en annexe A à rendre avec la copie. 1 point
- 4) Comment justifiez-vous le choix du directeur financier en matière de comptabilisation des frais de constitution ? 0,5 point
- 5) Procédez aux enregistrements des opérations du mois d'octobre N dans le journal de la société OMEGA. 1,25 point
- 6) Enregistrez dans les comptes de la société BETA les écritures de souscription et de libération des titres de la société OMEGA. 0,75 point

Dossier 3 : immobilisation corporelle et changement comptable : 6 points

La société OMEGA a mis en service le 1^{er} juillet N un matériel pour un coût d'acquisition de 60 000 € HT.

La durée probable d'utilisation de ce matériel est de cinq ans. La société OMEGA envisage de vendre ce bien à la fin de son utilisation. La valeur résiduelle peut être estimée à 5 000 €.

Au 31-12-N+1, un test de dépréciation a été effectué, suite à l'apparition d'un indice de perte de valeur, à cette date la valeur actuelle est de 40 000 €. Au 31-12-N+2, la valeur actuelle est de 34 000 €.

Travail à faire :

- 1) Donnez la définition de la dépréciation sur immobilisation. 1 point
- 2) Présenter le tableau d'amortissement et de dépréciation du matériel (voir annexe B à rendre avec la copie). 2 points
- 3) Enregistrez les écritures comptables de N+1 et N+2. 1 point
- 4) Indiquer à quel principe comptable déroge le changement de méthodes comptables. Rappeler ce principe. 0,75 point
- 5) Rappelez les différentes catégories de changements comptables. 0,75 point
- 6) Donnez la définition du changement comptable qui permet de terminer un tableau d'amortissement après prise en compte d'une dépréciation. 0,5 point

Dossier 4 : passifs : 3,5 points

La SAS DOMINIQUE est une entreprise de transport, la SAS DOMINIQUE a cautionné le 1^{er} avril N-1 un emprunt bancaire d'un montant de 600 000 €, remboursable au bout de 4 ans, souscrit par sa filiale la SAS DANIEL.

Fin N, la filiale a de graves difficultés financières qui vont l'empêcher de faire face aux prochaines échéances et la banque va probablement mettre en jeu la caution en N+1.

Travail à faire :

- 1) Donnez la définition d'un passif. 0,5 point
- 2) Dressez la typologie des passifs. 0,5 point
- 3) Justifiez l'incidence sur les comptes annuels de l'engagement de caution de la SAS DOMINIQUE au 31-12-N-1 et au 31-12-N. 2 points
- 4) Comptabilisez les éventuelles écritures d'inventaire nécessaires en N-1, ou N. 0,5 point



le cnam
intec

ANNEXE A - Dossier 2

Actif	Total	Passif	Total
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Actif circulant		Dettes	
Total		Total	

ANNEXE B - Dossier 3

[illegible]

NE RIEN ECRIRE DANS CETTE ZONE

le cnam
intec

LISTE DES COMPTES A 3 CHIFFRES

101 Capital
 104 Primes liées au capital social
 105 Ecart de réévaluation
 106 Réserves
 107 Ecart d'équivalence
 108 Compte de l'exploitant
 109 Actionnaires : Capital souscrit – non appelé
 110 Report à nouveau (solde créditeur)
 119 Report à nouveau (solde débiteur)
 120 Résultat de l'exercice (bénéfice)
 129 Résultat de l'exercice (perte)
 131 Subventions d'équipement
 138 Autres subventions d'investissement
 139 Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat
 142 Provisions réglementées relatives aux immobilisations
 143 Provisions réglementées relatives aux stocks
 144 Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif
 145 Amortissements dérogatoires
 146 Provision spéciale de réévaluation
 147 Plus-values réinvesties
 148 Autres provisions réglementées
 151 Provisions pour risques
 153 Provisions pour pensions et obligations similaires
 155 Provisions pour impôts
 156 Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprises concessionnaires)
 157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices
 158 Autres provisions pour charges
 161 Emprunts obligataires convertibles
 163 Autres emprunts obligataires
 164 Emprunts auprès des établissements de crédit
 165 Dépôts et cautionnements reçus
 166 Participation des salariés aux résultats
 167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières
 168 Autres emprunts et dettes assimilées
 169 Primes de remboursement des obligations
 171 Dettes rattachées à des participations (groupe)
 174 Dettes rattachées à des participations (hors groupe)
 178 Dettes rattachées à des sociétés en participation
 181 Comptes de liaison des établissements
 186 Biens et prestations de services échangés entre établissements (charges)
 187 Biens et prestations de services échangés entre établissements (produits)
 188 Comptes de liaison des sociétés en participation

201 Frais d'établissement
 203 Frais de recherche et de développement
 205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
 206 Droit au bail
 207 Fonds commercial

208 Autres immobilisations incorporelles
 211 Terrains
 212 Agencements et aménagements de terrains
 213 Constructions
 214 Constructions sur sol d'autrui
 215 Installations techniques, matériel et outillage industriels
 218 Autres immobilisations corporelles
 220 Immobilisations mises en concession
 231 Immobilisations corporelles en cours
 232 Immobilisations incorporelles en cours
 237 Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles
 238 Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles
 250 Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées
 261 Titres de participation
 266 Autres formes de participations
 267 Créances rattachées à des participations
 268 Créances rattachées à des sociétés en participation
 269 Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés
 271 Titres immobilisés autres que TIAP (droit de propriété)
 272 Titres immobilisés (droit de créance)
 273 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)
 274 Prêts
 275 Dépôts et cautionnements versés
 276 Autres créances immobilisées
 277 Actions propres ou parts propres
 279 Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés
 280 Amortissements des immobilisations incorporelles
 281 Amortissements des immobilisations corporelles
 282 Amortissements des immobilisations mises en concession
 290 Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles
 291 Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles
 292 Provisions pour dépréciation des immobilisations mises en concession
 293 Provisions pour dépréciation des immobilisations en cours
 296 Provisions pour dépréciation des participations et créances rattachées à des participations
 297 Provisions pour dépréciation des autres immobilisations financières

311 Matière (ou groupe) A
 312 Matière (ou groupe) B
 317 Fournitures A, B, C, ...
 321 Matières consommables
 322 Fournitures consommables
 326 Emballages
 331 Produits en cours
 335 Travaux en cours
 341 Etudes en cours
 345 Prestations de services en cours

351 Produits intermédiaires
 355 Produits finis
 358 Produits résiduels (ou matières de récupération)
 371 Marchandise (ou groupe) A
 372 Marchandise (ou groupe) B
 380 Stocks en dépôt ou en consignation
 391 Provisions pour dépréciation des matières premières
 392 Provisions pour dépréciation des autres approvisionnements
 393 Provisions pour dépréciation des en-cours de production de biens
 394 Provisions pour dépréciation des en-cours de production de services
 395 Provisions pour dépréciation des stocks de produits
 397 Provisions pour dépréciation des stocks de marchandises

401 Fournisseurs
 403 Fournisseurs – Effets à payer
 404 Fournisseurs d'immobilisations
 405 Fournisseurs d'immobilisations – Effets à payer
 408 Fournisseurs – Factures non parvenues
 409 Fournisseurs débiteurs
 411 Clients
 413 Clients – Effets à recevoir
 416 Clients douteux ou litigieux
 418 Clients – Produits non encore facturés
 419 Clients créditeurs
 421 Personnel – Rémunérations dues
 422 Comités d'entreprise, d'établissement, ...
 424 Participation des salariés aux résultats
 425 Personnel – Avances et acomptes
 426 Personnel – Dépôts
 427 Personnel – Oppositions
 428 Personnel – Charges à payer et produits à recevoir
 431 Sécurité sociale
 437 Autres organismes sociaux
 438 Organismes sociaux – Charges à payer et produits à recevoir
 441 Etat – Subventions à recevoir
 442 Etat – Impôts et taxes recouvrables sur des tiers
 443 Opérations particulières avec l'Etat, les collectivités publiques, les organismes internationaux
 444 Etat – Impôt sur les bénéfices
 445 Etat – Taxes sur le chiffre d'affaires
 446 Obligations cautionnées
 447 Autres impôts, taxes et versements assimilés
 448 Etat – Charges à payer et produits à recevoir
 451 Groupe
 455 Associés – Comptes courants
 456 Associés – Opérations sur le capital
 457 Associés – Dividendes à payer
 458 Associés – Opérations faites en commun et en GIE
 462 Créances sur cessions d'immobilisations
 464 Dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement
 465 Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement

467 Autres comptes débiteurs ou créditeurs
 468 Divers – Charges à payer et produits à recevoir
 471 à 475 Comptes d'attente
 476 Différences de conversion – ACTIF
 477 Différences de conversion – PASSIF
 478 Autres comptes transitoires
 481 Charges à répartir sur plusieurs exercices
 486 Charges constatées d'avance
 487 Produits constatés d'avance
 488 Comptes de répartition périodique des charges et des produits
 491 Provisions pour dépréciation des comptes de clients
 495 Provisions pour dépréciation des comptes du groupe et des associés
 496 Provision pour dépréciation des comptes de débiteurs divers

501 Parts dans des entreprises liées
 502 Actions propres
 503 Actions
 504 Autres titres conférant un droit de propriété
 505 Obligations et bons émis par la société et rachetés par elle
 506 Obligations
 507 Bons du Trésor et bons de caisse à court terme
 508 Autres valeurs mobilières et créances assimilées
 509 Versements restant à effectuer sur valeurs mobilières de placement non libérées
 511 Valeurs à l'encaissement
 512 Banques
 514 Chèques postaux
 515 «Caisses» du Trésor et des établissements publics
 516 Sociétés de bourse
 517 Autres organismes financiers
 518 Intérêts courus
 519 Concours bancaires courants
 520 Instruments de trésorerie
 531 Caisse siège social
 532 Caisse succursale (ou usine) A
 533 Caisse succursale (ou usine) B
 540 Régies d'avance et accreditifs
 580 Virements internes
 590 Provisions pour dépréciation des valeurs mobilières de placement

601 Achats stockés – Matières premières (et fournitures)
 602 Achats stockés – Autres approvisionnements
 603 Variation des stocks (approvisionnements et marchandises)
 604 Achats d'études et prestations de services
 605 Achats de matériel, équipements et travaux
 606 Achats non stockés de matières et fournitures
 607 Achats de marchandises
 609 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats
 611 Sous-traitance générale
 612 Redevances de crédit-bail

613 Locations
 614 Charges locatives et de co-propriété
 615 Entretien et réparations
 616 Primes d'assurance
 617 Etudes et recherches
 618 Divers
 619 Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs
 621 Personnel extérieur à l'entreprise
 622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
 623 Publicité, publications, relations publiques
 624 Transports de biens et transports collectifs du personnel
 625 Déplacements, missions et réceptions
 626 Frais postaux et de télécommunications
 627 Services bancaires et assimilés
 628 Divers
 629 Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs
 631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)
 633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)
 635 Autres impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts)
 637 Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)
 641 Rémunérations du personnel
 644 Rémunération du travail de l'exploitant
 645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance
 646 Cotisations sociales personnelles de l'exploitant
 647 Autres charges sociales
 648 Autres charges de personnel
 651 Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés logiciels, droits et valeurs similaires
 653 Jetons de présence
 654 Pertes sur créances irrécouvrables
 655 Quote-part de résultat sur opérations faites en commun
 656 Pertes de change sur créances et dettes commerciales
 658 Charges diverses de gestion courante
 661 Charges d'intérêt
 664 Pertes sur créances liées à des participations
 665 Escomptes accordés
 666 Pertes de change
 667 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement
 668 Autres charges financières
 671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion
 675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés
 678 Autres charges exceptionnelles
 681 Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges d'exploitation
 686 Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges financières
 687 Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges exceptionnelles
 691 Participation des salariés aux résultats

695 Impôts sur les bénéfices
 696 Suppléments d'impôt sur les sociétés liés aux distributions
 697 Imposition forfaitaire annuelle des sociétés
 698 Intégration fiscale
 699 Produits – Report en arrière des déficits

701 Ventes de produits finis
 702 Ventes de produits intermédiaires
 703 Ventes de produits résiduels
 704 Travaux
 705 Etudes
 706 Prestations de services
 707 Ventes de marchandises
 708 Produits des activités annexes
 709 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
 713 Variation des stocks (en-cours de production, produits)
 721 Immobilisations incorporelles
 722 Immobilisations corporelles
 740 Subventions d'exploitation
 751 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
 752 Revenus des immeubles non affectés aux activités professionnelles
 753 Jetons de présence et rémunérations d'administrateurs, gérants, ...
 754 Ristournes perçues des coopératives
 755 Quote-part de résultat sur opérations faites en commun
 756 Gains de change sur créances et dettes commerciales
 758 Produits divers de gestion courante
 761 Produits de participations
 762 Produits des autres immobilisations financières
 763 Revenus des autres créances
 764 Revenus des valeurs mobilières de placement
 765 Escomptes obtenus
 766 Gains de change
 767 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement
 768 Autres produits financiers
 771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion
 775 Produits des cessions d'éléments d'actif
 777 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice
 778 Autres produits exceptionnels
 781 Reprises sur amortissements et provisions (à inscrire dans les produits d'exploitation)
 786 Reprises sur provisions pour risques (à inscrire dans les produits financiers)
 787 Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)
 791 Transferts de charges d'exploitation
 796 Transferts de charges financières
 797 Transferts de charges exceptionnelles