

**Durée de l'épreuve : 3 heures**

**Le sujet comporte : 10 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 : Capitaux permanents**

**Dossier 2 : Crédit-bail mobilier**

**Dossier 3 : Immobilisation**

**Dossier 4 : Relations avec l'expert-comptable**

**8 points**

**4 points**

**6 points**

**2 points**

Le sujet comprend 4 dossiers accompagnés de 5 annexes numérotées de 1 à 5 à consulter et de **2 annexes A et B, à rendre avec la copie ou à reproduire sur la copie qui figurent sur la dernière page du sujet.**

### DOSSIER 1

Annexe 1 : fiche de l'entreprise

Annexe 2 : capitaux propres au 31/12/N

Annexe 3 : procès-verbal des Assemblées Générales du 04 mai N+1 (extraits)

ANNEXE A A RENDRE AVEC COPIE :

**ANNEXE A : Tableau des capitaux propres après répartition (à rendre avec la copie)**

### DOSSIER 2

Annexe 4 : Contrats de crédit-bail

ANNEXE B A RENDRE AVEC COPIE :

**ANNEXE B : Tableau d'annexe concernant les contrats de crédit-bail (à rendre avec la copie)**

### DOSSIER 3

Annexe 5 – Acquisition d'un four à commande numérique

# SUJET

---

La société par actions simplifiée (SAS) GOOD est un traiteur qui organise différents évènements : mariages, cocktails, conférences, congrès...

Cette entreprise a pour dirigeante, Mme BIG qui continue à développer l'entreprise créée par son père. La société privilégie la fabrication artisanale avec utilisation de produits frais et met l'accent sur la qualité des produits.

La comptabilité de la SAS GOOD est tenue à la fois par un comptable salarié de l'entreprise qui comptabilise les opérations courantes et par le cabinet d'expertise-comptable STAR qui s'occupe des opérations d'inventaire, des documents de synthèse. La date de clôture de l'exercice est fixée au 31 décembre.

Vous effectuez un stage pour le DCG et on vous propose de travailler sur quatre dossiers indépendants de cette société.

## DOSSIER 1 - CAPITAUX PERMANENTS

Afin de poursuivre le développement de la SAS GOOD, plusieurs décisions ont été prises qui concernent les capitaux permanents.

### Travail à faire

À l'aide des *annexes 1 à 3* :

1. **Rappeler la signification du report à nouveau figurant dans l'annexe 2.**
2. **Expliquer la différence entre le résultat comptable de l'exercice et le bénéfice distribuable.**
3. **Présenter, dans un tableau, l'affectation du résultat comptable de l'exercice N.**
4. **Enregistrer l'écriture d'affectation du résultat de l'exercice N.**
5. **Enregistrer le paiement des dividendes.**
6. **Comptabiliser l'augmentation de capital par incorporation de réserves.**
7. **Présenter les capitaux propres au 31 mai N+1 après toutes ces opérations. Renseigner à cet effet le tableau figurant en *annexe A* (à rendre avec votre copie).**
8. **Calculer la valeur du droit d'attribution dont ont bénéficié les anciens actionnaires lors de l'augmentation de capital ; expliquer son intérêt.**

## DOSSIER 2 – CRÉDIT-BAIL MOBILIER

Afin de faciliter ses déplacements, la société GOOD souscrit deux contrats de crédit-bail, le premier porte sur un véhicule de tourisme et le deuxième, sur un véhicule utilitaire.

Vous trouverez tous les détails de ces contrats en **annexe 4**.

### Travail à faire

À l'aide de l'*annexe 4* :

1. Procéder aux enregistrements des opérations du mois de décembre N dans le journal de la société GOOD.
2. Présenter les renseignements concernant les contrats de crédit-bail qui devront figurer dans l'annexe au 31 décembre N+1 (annexe B à rendre avec la copie).
3. Procéder aux enregistrements qui seraient nécessaires au 1er avril N + 4 en cas de levée de l'option concernant le véhicule de tourisme.

## DOSSIER 3 – IMMOBILISATION

La SAS GOOG doit moderniser son outil de production et investir dans de nouveaux équipements. Pour cela, elle fait l'acquisition d'un nouveau four à commande numérique.

### Travail à faire :

À l'aide de l'*annexe 5* :

1. Rappeler la définition d'une clause de réserve de propriété. Quel est son intérêt pour le vendeur ?
2. Quel est le traitement comptable prévu par le PCG pour les biens acquis avec clause de réserve de propriété ? Indiquer les conséquences de cette clause, sur les écritures comptables d'acquisition et d'inventaire, et sur la présentation du bilan de l'acheteur
4. Après avoir rappelé la définition que donne le PCG d'un actif et d'une immobilisation corporelle, justifier le traitement appliqué au four acquis par la SAS GOOD.
5. Calculer le coût d'acquisition du four à commande numérique.
6. Enregistrer chez GOOD les écritures d'acquisition du four et l'amortissement, en N.
7. Dans le cas où il y aurait des dépenses de grandes révisions de 2 000 € pluriannuelles concernant ce four (tous les 2 ans), comment pourraient-elles être comptabilisées à l'acquisition et à l'inventaire ? Passer les écritures comptables d'acquisition et d'amortissement dans les 2 cas.

## DOSSIER 4 - RELATIONS AVEC L'EXPERT-COMPTABLE

On vous pose certaines questions sur le rôle de l'expert-comptable.

### Travail à faire

1. Préciser si la SAS GOOD est obligée de recourir aux services d'un expert-comptable.
2. Qualifier la mission de l'expert-comptable et qualifier la mission du commissaire aux comptes de façon à mettre en évidence ce qui les distingue.
3. Indiquer l'utilité de la lettre de mission et citer deux éléments de son contenu.
4. Citer trois critères de l'éthique professionnelle des experts-comptables.
5. Un expert-comptable, peut-il cumuler sa fonction avec celle de commissaire aux comptes de la même société ? Justifier.

### ANNEXES

#### Annexe 1 - Fiche de l'entreprise

Dénomination sociale ..... SAS GOOD  
Chiffre d'affaires ..... 3 millions €  
Dirigeant ..... Lucette BIG  
Adresse ..... 60 rue des lilas, 75020 Paris  
Forme juridique ..... Société par actions simplifiée  
Date de création ..... Octobre N -10  
Capital social ..... 400 000 € (35 000 actions d'une valeur nominale de 10 € entièrement libérées ; et 5 000 actions dont la moitié non libérée a été appelée le 1/07/N)  
Taux d'intérêt statutaire ..... 5 %  
Valeur réelle de l'action (valeur mathématique) estimée à 15 €  
Activité principale ..... Traiteur  
Date de clôture de l'exercice comptable ..... 31 décembre

#### Annexe 2 - Capitaux propres au 31/12/N

Capitaux propres	
Capital social	400 000
Primes	0
Réserve légale	39 000
Autres réserves	11 500
Report à nouveau	(20 000)
Résultat de l'exercice	60 000

### **Annexe 3 - Procès-verbal des Assemblées Générales du 4 mai N+1 (extraits)**

#### ***Assemblée générale ordinaire : Projet d'affectation du résultat***

Après dotation à la réserve légale, le montant de la réserve facultative sera porté à 13 500 €.

Les dividendes seront intégralement versés en numéraire le 15 mai N+1. Le solde sera porté en report à nouveau. Il n'y aura pas de superdividende.

#### ***Assemblée générale extraordinaire :***

- Il sera procédé à une augmentation de capital par incorporation de la totalité de la réserve facultative le 15 mai N+1.
- La valeur d'émission d'une action est fixée à 13,50 €.

### **Annexe 4 - Contrats de crédit-bail**

	<b>Véhicule de tourisme</b>	<b>Véhicule utilitaire</b>
Date de début des contrats	01/03/N	
Valeur brute du bien	40 500 € HT / 48 600 € TTC	67 200 € HT
Durée d'amortissement	5 ans	4 ans
Mode d'amortissement	linéaire	linéaire
Nombre d'échéances	48	12
Type d'échéance	Mensuelle à terme échu	Trimestrielle payable d'avance
Mode de règlement	Virement bancaire	Virement bancaire
Montant de l'échéance	1 000 € HT / 1 200 € TTC	5 400 € HT
Dates d'échéance des redevances	Le 1 <sup>er</sup> du mois	01/03, 01/06, 01/09, 01/12
Date de levée d'option	01/04/N+4	01/03/N+3
Valeur de levée d'option	6 000 € HT / 7 200	18 000 € HT

Rappel : La TVA sur véhicule de tourisme n'est pas déductible fiscalement, tant à l'acquisition, que pour les charges qui s'y réfèrent.

### **Annexe 5 - Acquisition d'un four à commande numérique**

Le nouveau four a été livré et facturé en juin N. Son prix d'achat s'élève à 10 000 € HT, auxquels viennent s'ajouter des frais d'installation pour 1 200 € HT. En raison d'un retard de livraison, la SAS GOOD a bénéficié d'un rabais de 2 %, calculé sur le prix d'achat, hors installation. La facture mentionne l'existence d'une clause de réserve de propriété. L'intégralité de la facture a été payée le 30 septembre N.

La mise en service a eu lieu le 1<sup>er</sup> juillet N.

La SAS GOOD envisage d'utiliser l'immobilisation durant 5 ans. Elle retient un mode d'amortissement linéaire.



le cnam  
intec

**Nom de famille :**  
(naissance)



Prénom(s) :

**N° siscol :**

**Né(e) le :**

(Le numéro est celui qui figure sur la convocation ou la feuille d'émargement)

**Annexes à rendre avec la copie ou à recopier sur la copie**

## ANNEXE A - Dossier 1

### **Tableau des capitaux propres après répartition**

Postes du bilan	Calculs	Montants
Capital social		
Primes d'émission, de fusion, d'apport...		
Réserve légale		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice		

## ANNEXE B – Dossier 2

[illegible]



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