

**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 : Gestion des immobilisations**

**5,5 points**

**Dossier 2 : Opérations en devises**

**5 points**

**Dossier 3 : Affectation du résultat et variation du capital**

**7,5 points**

**Dossier 4 : Provisions pour risques et charges**

**2 points**

Le sujet comprend 4 dossiers accompagnés de 5 documents numérotés de 1 à 5 à consulter.

**Dossier 1**

Document 1 : Informations relatives à l'acquisition d'un scanner médical

Document 2 : Informations concernant la réparation d'un échographe

**Dossier 2**

Document 3 : Position globale de change

Document 4 : Opération de couverture

**Dossier 3**

Document 5 : Plan de restructuration

### SUJET

Vous travaillez au sein le cabinet d'expertise comptable ATEC situé à Paris et vous êtes en charge de 4 dossiers.

Pour l'ensemble des dossiers, le taux de TVA est le taux normal.

## **DOSSIER 1 : GESTION DES IMMOBILISATIONS (5.5 points)**

La SARL MEDIAN est un laboratoire d'analyses médicales situé à Paris. Vous devez analyser et comptabiliser différentes opérations liées aux immobilisations.

### **Partie 1 : Acquisition d'une immobilisation corporelle**

Le 1/7/2023, la société MEDIAN fait l'acquisition d'un scanner destiné à la réalisation d'examens médicaux.

#### **Travail à faire**

A l'aide du document 1,

- 1.1) **Rappeler la définition des dépenses de gros entretien et grandes révisions et indiquer les deux méthodes admises par le PCG pour comptabiliser ces dépenses.**
- 1.2) **Indiquer les solutions comptables concernant les frais de formation engagés lors de l'acquisition d'une immobilisation.**
- 1.3) **Calculer le coût d'acquisition de l'immobilisation en justifiant le traitement de chaque dépense sachant que la société applique la méthode par composant pour la comptabilisation des programmes de gros entretien ou grande révision.**
- 1.4) **Présenter les écritures à comptabiliser au cours de l'exercice 2023.**

### **Partie 2 : Composant non identifié à l'origine**

La société MEDIAN doit réparer un échographe. Elle doit remplacer le pupitre de commande de la machine qui est hors d'usage. Ce pupitre de commande est une pièce essentielle sans laquelle l'échographe ne peut pas fonctionner.

#### **Travail à faire**

A l'aide du document 2,

- 1.5) **Justifier la comptabilisation d'un nouveau composant non identifié à l'origine.**
- 1.6) **Présenter les écritures à comptabiliser lors du renouvellement du composant le 1/1/2023.**
- 1.7) **Présenter l'écriture d'amortissement du nouveau composant au 31/12/2023.**

## **DOSSIER 2 : OPERATIONS EN DEVISES (5 points)**

L'entreprise MEDOUTI est une entreprise industrielle spécialisée dans la fabrication de matériels électroniques. Installée en France, elle réalise une grande partie de son activité à l'étranger et gère des factures libellées en devises.

#### **Travail à faire**

A l'aide des documents 3 et 4,

- 2.1) **Indiquer les deux cas d'ajustement de la provision pour perte de change prévus par le PCG en indiquant si leur application est obligatoire ou facultative.**
- 2.2) **Présenter la notion de position globale de change et ses conditions de mise en œuvre.**

- 2.3) A partir du document 3, présenter les écritures qui vous semblent nécessaires au 31/12/2023. Justifier les montants.
- 2.4) A partir du document 4, présenter l'ensemble des écritures nécessaires au cours des exercices 2023 et 2024
- 2.5) A partir du document 4, indiquer si l'entreprise a eu raison de mettre en place une opération de couverture ?

### **DOSSIER 3 : AFFECTATION DU RESULTAT ET VARIATION DU CAPITAL (7.5 points)**

La SA DEFI est une société spécialisée dans la production de systèmes de climatisation.  
La société cumule des pertes depuis plusieurs exercices.

#### **Partie 1 : Affectation du résultat**

Le capital de la SA DEFI est composé de 5 000 actions dont la valeur nominale est de 10 €. Le capital est entièrement libéré.

Les capitaux propres avant affectation du résultat au 31/12/2022 sont les suivants :

Capital	50 000
Reserve légale	1 000
Réserves facultatives	2 000
RAN	-20 000
Résultat de l'exercice	-12 000
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>21 000</b>

Après affectation des pertes de l'exercice 2022 lors de l'AG du 20 juin 2023, les capitaux propres de la société sont les suivants :

Capital	50 000
Reserve légale	1 000
RAN	-30 000
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>21 000</b>

#### **Travail à faire**

- 3.1) En comparant les capitaux propres au 31/12/2022 et au 20/6/2023, indiquer les modalités d'affectation du résultat de l'exercice 2022.
- 3.2) Comptabiliser l'affectation du résultat de l'exercice 2022.

#### **Partie 2 : Variation du capital**

Le 10 octobre 2023, les actionnaires de la SA DEFI, réunis en assemblée générale extraordinaire, décident :

- de procéder à une réduction du capital d'un montant de 30 000 € pour apurer les pertes.

Cette réduction de capital se traduira par une diminution de la valeur nominale de l'action qui passera de 10 € à 4 € sans modification du nombre d'actions.

- **de procéder immédiatement à une augmentation de capital par apport en numéraire de 17 000 €.**  
Cette augmentation est réalisée en émettant 4 250 actions nouvelles à un prix d'émission de 4.2 €.

Les actions nouvelles sont libérées immédiatement à hauteur de 50%.

Cette augmentation de capital est réservée à la SA SAUVEUR qui détient déjà 20% du capital de la SA DEFI.

### **Travail à faire**

- 3.3) Justifier le recours au « coup de l'accordéon » décidé lors de l'AGE du 10 octobre 2023.**
- 3.4) Comptabiliser la réduction de capital.**
- 3.5) Expliquer les modalités de l'augmentation de capital en numéraire en justifiant :**
  - a) le montant de l'augmentation de capital d'un montant de 17 000 €,**
  - b) l'émission de 4 250 actions,**
  - c) le prix d'émission fixé à 4.2 €.**
- 3.6) Comptabiliser l'augmentation de capital.**
- 3.7) Présenter l'écriture à comptabiliser le 10/10/2023 dans la comptabilité de la SA SAUVEUR.**

Le 15 mars 2024, la SA DEFI appelle les 50% restant de l'augmentation du capital. La SA SAUVEUR verse les fonds le 15 avril 2024.

### **Travail à faire**

- 3.8) Présenter l'ensemble des écritures nécessaires pour la SA DEFI au cours de l'exercice 2024.**

## **DOSSIER 4 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (2 points)**

La SARL TIF exploite 6 salons de coiffure situés en région parisienne. Face à la baisse de ses résultats, les dirigeants de la société ont préparé une restructuration.

### **Travail à faire**

A l'aide du document 5,

- 4.1) Rappeler la définition d'une provision.**
- 4.2) Vérifier que les conditions de comptabilisation d'une provision pour restructuration sont remplies.**
- 4.3) Comptabiliser la provision au 31/12/2023.**

## **DOCUMENTS**

### **Document 1 : Informations relatives à l'acquisition d'un scanner médical**

La facture du 1/7/2023 du fournisseur indique les éléments suivants :

- Prix d'achat du scanner : 195 000€ HT
- Transport : 1 000 € HT
- Installation et réglages = 2 000€ HT
- Test de fonctionnement : 2 000€ HT
- Formation d'un salarié à l'utilisation de la machine 5 au 6 février 2023 : 5 000€ HT

La machine est mise en service le 1/7/2023.

Le 10/7/2023, le fournisseur est intervenu pour tester le fonctionnement de la machine pour un montant de 2000€ HT (facture du 10/7/2023). Une perte d'exploitation de 3 000€ HT est liée à l'arrêt de la machine pendant le test.

Une révision du scanner est obligatoire tous les 2 ans afin de vérifier le bon fonctionnement de l'appareil et obtenir la certification nécessaire pour réaliser des examens médicaux.

Le coût de la révision est estimé à 10 000€ HT.

La durée d'utilisation prévue du scanner est de 10 ans.

L'entreprise retient l'amortissement linéaire pour toutes ses immobilisations.

### **Document 2 : Informations concernant la réparation d'un échographe**

Le 01/01/2023, la société MEDIAN remplace le pupitre de commande d'un échographe.

Les caractéristiques de l'échographe sont les suivantes :

- Coût d'acquisition : 20 000€ HT
- Mise en service le 01/01/2021
- Durée d'utilisation prévue : 5 ans
- Amortissement linéaire

Le coût d'acquisition du nouveau pupitre de commande est de 6 000€ HT (facture du 01/01/2023).

Ce nouveau pupitre sera utilisé jusqu'à la fin de l'utilisation de l'échographe et ne fera pas l'objet d'un nouveau remplacement.

Le pupitre hors d'usage n'avait pas fait l'objet d'une comptabilisation séparée lors de l'acquisition de l'échographe.

La valeur d'origine du pupitre de commande est évaluée à 5 000€ HT.

### **Document 3 : Position globale de change**

A la clôture de l'exercice 2023, la société constate l'existence :

- d'une créance commerciale de 1 000 000 \$ comptabilisée le 1er novembre 2023 pour un montant de 950 000€ dont l'échéance est fixée au 20 janvier 2024

- d'une dette commerciale de 500 000 \$ à échéance du 5 janvier 2024. Cette dette a été comptabilisée le 15/10/2023 pour un montant de 470 000€.

L'entreprise a choisi de recourir à la dérogation en matière de position globale de change.

Au 31/12/2023, le cours du dollar est de 0.9€.

#### **Document 4 : Opération de couverture**

Le 10/11/2023, la société a effectué vendu des produits à un client anglais pour un montant de 100 000 £. La facture correspondante a été envoyée à la même date. L'échéance de la facture est fixée au 25/01/2024.

Pour se prémunir contre la baisse du cours de la livre, la société met en place une couverture de change partielle, en signant le 1/12/2023 un contrat prévoyant la vente à terme de 50 000£ au cours fixé d'avance de 1£ = 1.16€ le 25/01/2024.

Le cours de la livre en euro est de :

- 1£ pour 1.18€ le 10/11/2023,
- 1£ pour 1.15€ le 31/12/2023,
- 1£ pour 1.15€ le 25/01/2024.

#### **Document 5 : Plan de restructuration**

Le plan de restructuration prévoit pour 2024 la fermeture d'un salon déficitaire et le licenciement de 3 salariés.

Le coût de la restructuration prévue comporte les éléments suivants :

- Indemnités de licenciement : 30 000 €
- Coût du déménagement des immobilisations et des stocks dans les autres établissements : 5 000 €
- Formation des salariés non licenciés : 10 000€
- Indemnité de résiliation du bail du local commercial de l'établissement fermé : 5 000 €

La direction a annoncé officiellement la restructuration aux salariés le 10 novembre 2023.

## 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