

160 EXERCICES
CORRIGÉS

Comptabilité approfondie

Pascale Recroix

**S'ENTRAÎNER EFFICACEMENT ET RÉVISER
TOUTES LES COMPÉTENCES ATTENDUES DU COURS**

- Des exercices pour revoir chaque partie du programme
- Des corrigés détaillés et expliqués
- Des niveaux de difficulté différents
- Une pédagogie et une méthodologie adaptées

LES CARRÉS
DCG 10

2022/2023

160 EXERCICES
CORRIGÉS

Comptabilité approfondie

Pascale Recroix

 *Gualino* un savoir-faire de
Lextenso

Pascale Recroix est Professeur en classes préparatoires au DCG et au DSCG. Elle enseigne le droit fiscal (UE 4), la finance d'entreprise (UE 6), la comptabilité (UE 9) et la comptabilité approfondie (UE 10).

Dans la même collection :

- DCG 1 Fondamentaux du droit, 2022-2023 (L. Simonet).
- DCG 2 Droit des sociétés et des groupements d'affaires, 2022-2023 (L. Simonet).
- DCG 3 Droit social, 2022-2023 (L. Morel-Pouliquen).
- DCG 4 Droit fiscal, 2022-2023 (P. Recroix).
- DCG 5 Économie contemporaine, 2022-2023 (A. Reichart).
- DCG 6 Finance d'entreprise, 2022-2023 (P. Recroix).
- DCG 6 Exercices corrigés de Diagnostic financier de l'entreprise, 2022-2023 (P. Recroix).
- DCG 7 Management, 2020-2021 (M. Leroy et J.-J. Jault).
- DCG 8 Systèmes d'information de gestion, 2022-2023 (L. Monaco).
- DCG 9 Comptabilité, 2022-2023 (P. Recroix).
- DCG 9 Exercices corrigés de Comptabilité, 2022-2023 (P. Recroix).
- DCG 10 Comptabilité approfondie, 2022-2023 (P. Recroix).
- DCG 10 Exercices corrigés de Comptabilité approfondie, 2022-2023 (P. Recroix).
- DCG 11 Contrôle de gestion, 2022-2023 (C. Baratay et L. Monaco).
- DCG 11 Exercices corrigés de Contrôle de gestion, 2022-2023 (C. Baratay).



© 2022, Gualino, Lextenso
1, Parvis de La Défense
92044 Paris La Défense Cedex
ISBN 978 - 2 - 297 - 17310 - 0
ISSN 2269-2304

Suivez-nous sur



www.gualino.fr

Contactez-nous sur gualino@lextenso.fr

Le concept

La collection « **Les Carrés DCG** » :

- des livres conformes **au programme** de chaque unité d'enseignement (UE) du **Diplôme de comptabilité et de gestion (DCG)** qui donne lieu à **une épreuve** ;
- une pédagogie qui tient compte des notions introduites dans les programmes : **compétences attendues, savoirs associés, guides pédagogiques** ;
- de **véritables manuels d'acquisition des connaissances** ; leur contenu est :
 - **développé** : les étudiants peuvent apprendre leur cours et acquérir les compétences ainsi que les savoirs associés,
 - **complet** : le cours est enrichi d'applications corrigées pour mettre en pratique les compétences acquises. Un cas final conforme à l'examen est présenté à la fin de l'ouvrage pour que l'étudiant soit prêt le jour de l'épreuve,
 - **à jour de l'actualité la plus récente** ;
- **pour chaque UE qui le justifie** (c'est le cas des UE qui demandent de la part du candidat un important effort d'entraînement sur une matière quantitative), le manuel synthétique d'acquisition des connaissances est complété par **un livre uniquement consacré à une série d'exercices corrigés** pédagogiquement construits pour **faciliter la mise en application des connaissances acquises**. C'est le cas des UE 6, 9, 10 et 11.

L'ouvrage que vous avez entre les mains est tout entier consacré à des exercices corrigés qui portent sur l'UE 10 « **Comptabilité approfondie** ».

160 exercices choisis vous sont présentés avec leurs corrigés pour que la comptabilité approfondie n'ait plus de secret pour vous.



Sommaire

PARTIE
1

PROFESSION ET NORMALISATION COMPTABLE 15

Exercice 1 :	Responsabilités du comptable et de l'expert-comptable	17
Exercice 2 :	Profession de l'expert-comptable	18
Exercice 3 :	Reprise d'un dossier par un confrère expert-comptable	19
Exercice 4 :	Statut du comptable	19
Exercice 5 :	Conditions d'exercice pour un expert-comptable et un commissaire aux comptes	20
Exercice 6 :	Conditions d'inscription au tableau de l'OEC	20
Exercice 7 :	Nomination d'un expert-comptable	20
Exercice 8 :	Respect du secret professionnel	21
Exercice 9 :	Déontologie	21
Exercice 10 :	Responsabilité de l'expert-comptable	22
Exercice 11 :	Missions de l'expert-comptable	22
Exercice 12 :	Honoraires et promotion d'un cabinet d'expertise	23
Exercice 13 :	Lettre de mission du commissaire aux comptes	24
Exercice 14 :	Mission de l'expert-comptable – Mission du CAC – Nomination du CAC	24
Exercice 15 :	Règles d'incompatibilités	26
Exercice 16 :	Contrôle interne et contrôle externe	26
Exercice 17 :	Risque d'audit – Approche par les risques	28
Exercice 18 :	Seuil de signification	29
Exercice 19 :	Rapport d'audit	30
Exercice 20 :	Comportement de l'expert-comptable et du commissaire aux comptes face à des faits délictueux	30
Exercice 21 :	Commissariat aux comptes	31
Exercice 22 :	Missions de l'ANC – Rôle de l'IASB – Normes IAS et IFRS	32
Exercice 23 :	Normalisation et réglementation comptables	33

Thème 1. Les immobilisations corporelles	37
Évaluation des immobilisations corporelles à l'entrée	37
Exercice 24 : Valeur d'entrée d'une immobilisation corporelle	37
Exercice 25 : Valeur d'entrée d'un ensemble immobilier – Retenue de garantie	39
Exercice 26 : Acquisition intracommunautaire	42
Exercice 27 : Valeur d'entrée des immobilisations corporelles – Coût de démantèlement	44
Évaluation des immobilisations corporelles produites	46
Exercice 28 : Livraison à soi-même d'une immobilisation corporelle échelonnée sur deux exercices	46
Exercice 29 : Livraison à soi-même d'une immobilisation corporelle en situation de sous-activité	47
Exercice 30 : Livraison à soi-même d'une immobilisation corporelle – Activation des coûts d'emprunts non spécifiques	48
Exercice 31 : Livraison à soi-même d'une immobilisation corporelle en situation de sous-activité échelonnée sur deux exercices – Activation des coûts d'emprunt	49
Exercice 32 : Livraison à soi-même d'une immobilisation corporelle échelonnée sur deux exercices – Activation des coûts d'emprunt	52
Amortissements des immobilisations corporelles	54
Exercice 33 : Plans d'amortissement – Valeur résiduelle – Durée d'usage – Mode dégressif	54
Exercice 34 : Plan d'amortissement d'une immobilisation corporelle – Durée d'usage – Durée réelle – Valeur résiduelle – Comptabilisation	56
Exercice 35 : Amortissements différés	59
Révision du plan d'amortissement	61
Exercice 36 : Modification de la durée d'utilisation	61
Exercice 37 : Acquisition d'une immobilisation – Période d'incorporation des coûts – Activation des coûts d'emprunt	62
Exercice 38 : Modification de la base amortissable	64
Exercice 39 : Modification de la base amortissable	66
Exercice 40 : Modification de la base amortissable – Valeur résiduelle	67

Exercice 41 : Modification de la base amortissable – Neutralisation des incidences fiscales par un transfert de dépréciation	70
Évaluation des immobilisations corporelles à la sortie	74
Exercice 42 : Cessions d’immobilisations – Amortissement dégressif – Unités d’œuvre – Durée d’usage – régularisation de TVA – Dépréciations	74
Exercice 43 : Cession d’une immobilisation – Unité d’œuvre – Durée d’usage – Amortissement dégressif	80
Exercice 44 : Mise au rebut d’une immobilisation	81

Thème 2. Les immobilisations incorporelles **83**

Redevances annuelles	83
Exercice 45 : Acquisition d’un brevet et d’un fonds de commerce – Règlement par redevances périodiques	83
Opérations de recherche et développement	86
Exercice 46 : Opérations de développement d’un projet – Aboutissement du projet	86
Exercice 47 : Opérations de recherche et de développement – Aboutissement d’un projet – Abandon d’un projet	88
Brevets et marques	91
Exercice 48 : Acquisition et création de marques	91
Exercice 49 : Frais de développement – Dépôt d’un brevet – Abandon d’une marque – Règlement d’un brevet par redevances périodiques	92
Logiciels	94
Exercice 50 : Achat d’un ordinateur – Achat et conception de logiciels à usage interne	94
Exercice 51 : Achat et conception de logiciels à usage interne – Conception d’un logiciel pour une commande spécifique	96
Exercice 52 : Achat et conception de logiciels à usage commercial	101
Exercice 53 : Conception d’un logiciel à usage interne – Activation des coûts d’emprunt	103
Sites internet	105
Exercice 54 : Conception d’un site internet	105
Exercice 55 : Conception d’un site internet	107
Exercice 56 : Rénovation d’un site internet	109

Thème 3. Opérations de location – Financement 113

Exercice 57 : Crédit-bail mobilier – Annexe – Cession d’une immobilisation	113
Exercice 58 : Crédit-bail immobilier	117
Exercice 59 : Crédit-bail immobilier – Cession d’un ensemble immobilier.....	119

Thème 4. Immobilisations acquises avec des conditions particulières 123

Exercice 60 : Acquisition d’une immobilisation – Clause de réserve de propriété – Clause résolutoire – Clause suspensive.....	123
--	-----

Thème 5. Immobilisations décomposées 127

Acquisition et amortissement des immobilisations décomposées	127
Exercice 61 : Acquisition d’une immobilisation décomposée – Composants de première catégorie	127
Exercice 62 : Acquisition d’une immobilisation décomposée – Composants de seconde catégorie.....	128
Exercice 63 : Acquisition d’une immobilisation décomposée – Coût de démantèlement	129
Exercice 64 : Amortissement d’une immobilisation décomposée – Composants de première catégorie et composants de seconde catégorie	130
Exercice 65 : Acquisition et amortissement d’une immobilisation décomposée	132
Remplacement d’immobilisations décomposées	134
Exercice 66 : Remplacement d’un composant de première catégorie.....	134
Exercice 67 : Travaux de grandes révisions	136
Exercice 68 : Acquisition et amortissement d’immobilisations corporelles – Remplacement de composants.....	137
Remplacement d’un composant non identifié	142
Exercice 69 : Remplacement d’un composant non identifié	142

Thème 6. Les immobilisations sinistrées 145

Exercice 70 : Biens sinistrés – Destruction partielle – Destruction totale.....	145
Exercice 71 : Biens immobilisés sinistrés – Destruction totale.....	147

Thème 7. Réévaluation libre **151**

Exercice 72 : Réévaluation libre	151
Exercice 73 : Réévaluation libre – Cession d’un bien réévalué	153

Thème 8. Stocks **157**

Évaluation des stocks	157
Exercice 74 : Coût d’acquisition d’un stock de matières premières	157
Exercice 75 : Coût de production d’un stock de produits finis	159
Exercice 76 : Valorisation des sorties de stocks	161
Évaluation des droits d’émission de gaz à effet de serre	164
Exercice 77 : Valorisation des droits d’émission de gaz à effet de serre	164
Exercice 78 : Valorisation des droits d’émission de gaz à effet de serre	165
Exercice 79 : Valorisation des droits d’émission de gaz à effet de serre	167

Thème 9. Actifs financiers **169**

Évaluation des actifs financiers à l’entrée	169
Exercice 80 : Acquisition d’actions et d’obligations – Frais d’acquisition	169
Exercice 81 : Souscription d’actions partiellement libérées	171
Exercice 82 : Acquisition de titres nécessitant l’acquisition de droits	172
Exercice 83 : Acquisition de titres en devises	173
Exercice 84 : Acquisition de bons de souscription d’actions	175
Exercice 85 : Acquisition d’actions à bons de souscription d’actions	176
Exercice 86 : Acquisition d’obligations à bons de souscription d’obligations	177
Exercice 87 : Rachat d’actions et d’obligations	178
Évaluation des actifs financiers à la sortie	179
Exercice 88 : Cession d’actions et d’obligations	179
Exercice 89 : Cession de droits	181

Évaluation des actifs financiers à l'inventaire	183
Exercice 90 : Évaluation des titres à la clôture	183
Exercice 91 : Gestion d'un portefeuille de titres	185

**PARTIE
3**

CAPITAUX PROPRES

189

Thème 10. Constitution de sociétés **191**

Exercice 92 : Constitution d'une SA – Versements anticipés	191
Exercice 93 : Constitution d'une SA – Versements anticipés – Actionnaires défaillants	195
Exercice 94 : Constitution d'une SA – Versements anticipés – Actionnaires défaillants	199

Thème 11. Variations de capital **203**

Augmentations de capital	203
Exercice 95 : Augmentation de capital simultanée en numéraire et par incorporation de réserves dans une SA	203
Exercice 96 : Augmentation de capital en numéraire dans une SA – Versements anticipés	206
Exercice 97 : Augmentation de capital en numéraire dans une SA – Versements anticipés – Extrait de bilan	208
Exercice 98 : Augmentation de capital en numéraire – Versements anticipés – Droit préférentiel de souscription	210
Exercice 99 : Augmentation de capital en numéraire – Participation d'un actionnaire à l'augmentation de capital	213
Exercice 100 : Émission de bons de souscription d'actions	216
Réduction de capital et amortissement de capital	217
Exercice 101 : Réduction de capital motivée par des pertes	217
Exercice 102 : Réduction de capital non motivée par l'existence de pertes	218
Exercice 103 : Amortissement du capital	219

Thème 12. Affectation du résultat 221

Exercice 104 : Affectation du résultat dans une SA.....	221
Exercice 105 : Affectation du résultat dans une SA.....	223
Exercice 106 : Paiement des dividendes en actions.....	224
Exercice 107 : Affectation du résultat dans une SA – Acomptes sur dividendes	226
Exercice 108 : Affectation du résultat dans une SARL.....	227
Exercice 109 : Affectation du résultat dans une SAS – Dividendes payés en actions – Augmentation de capital par incorporation de réserves.....	229
Exercice 110 : Affectation du résultat dans une SARL.....	230

Thème 13. Provisions réglementées 233

Exercice 111 : Provisions réglementées.....	233
---	-----

PARTIE 4

PASSIFS EXTERNES 237

Thème 14. Classement comptable des passifs externes et engagements financiers 239

Exercice 112 : Classement comptable des passifs externes.....	239
Exercice 113 : Classement comptable des passifs externes.....	241
Exercice 114 : Engagements financiers.....	243

Thème 15. Provisions pour risques et charges 245

Provisions pour retraites et restructuration	245
Exercice 115 : Provisions pour indemnités de départ en retraite – Provisions pour restructuration	245
Provisions pour pertes de change.....	247
Exercice 116 : Couverture de change à terme.....	247
Exercice 117 : Ajustement de la provision pour perte de change – Opérations de sens inverse.....	249

Exercice 118 : Ajustement de la provision pour perte de change – Opérations de sens inverse – Position globale de change	251
Exercice 119 : Ajustement de la provision pour perte de change – Couverture de change	253
Révision des coûts de démantèlement	254
Exercice 120 : Révision des coûts de démantèlement	254

Thème 16. Emprunts obligataires **257**

Exercice 121 : Émission d'un emprunt obligataire – Amortissement des frais d'émission et de la prime de remboursement sur la durée de l'emprunt	257
Exercice 122 : Émission d'un emprunt obligataire – Amortissement des frais d'émission au <i>prorata</i> des intérêts courus – Amortissement de la prime de remboursement au <i>prorata</i> de la rémunération courue	258
Exercice 123 : Émission d'un emprunt obligataire – Extrait de bilan	260
Exercice 124 : Émission de bons de souscription d'obligations	263
Exercice 125 : Émission de bons de souscription d'obligations	265
Exercice 126 : Souscription d'un emprunt auprès du public	267

PARTIE 5

CHARGES ET PRODUITS **269**

Thème 17. Abonnement des charges et des produits **271**

Exercice 127 : Abonnement des charges et des produits	271
Exercice 128 : Abonnement des charges et des produits	274
Exercice 129 : Abonnement des produits – Répartition trimestrielle	276

Thème 18. Événements postérieurs à la clôture **279**

Exercice 130 : Événements postérieurs	279
Exercice 131 : Risques probables – Événements postérieurs	281

Thème 19. Contrats à long terme 283

Exercice 132 : Contrat à long terme bénéficiaire – Méthode à l’avancement	283
Exercice 133 : Contrat à long terme bénéficiaire – Méthode à l’achèvement – Méthode à l’avancement	284
Exercice 134 : Contrat à long terme bénéficiaire – Factures intermédiaires – Méthode à l’avancement	287
Exercice 135 : Contrat à long terme bénéficiaire – Méthode à l’achèvement – Méthode à l’avancement	288
Exercice 136 : Contrat à long terme déficitaire – Méthode à l’achèvement – Méthode à l’avancement	290
Exercice 137 : Contrat à long terme déficitaire – Factures intermédiaires – Méthode à l’avancement	293

Thème 20. Dispositifs associant le personnel aux performances de l’entreprise 295

Participation et intéressement	295
Exercice 138 : Participation des salariés aux résultats	297
Exercice 139 : Intéressement – Abondement	297
Exercice 140 : Intéressement – PEE	299
Exercice 141 : Participation des salariés aux résultats – Intéressement.....	300

Thème 21. Impôt sur les sociétés 303

Exercice 142 : Impôt sur les sociétés – Impôt dû – Contribution sociale due – Acomptes – Solde de l’impôt et de la contribution sociale.....	303
Exercice 143 : Créance née du report en arrière du déficit	304

Thème 22. Aides aux entreprises 305

Subventions	309
Exercice 144 : Subventions accordées	305
Exercice 145 : Subventions d’exploitation et subventions d’équilibre	306

Exercice 146 : Subvention d'investissement sur un ensemble immobilier	308
Exercice 147 : Subvention d'investissement sur une immobilisation décomposée	311
Exercice 148 : Subvention d'investissement – Condition résolutoire.....	313
Exercice 149 : Aides et abandon de créances.....	314
Abandons de créances	316
Exercice 150 : Abandon de créance à caractère commercial et à caractère financier	316
Exercice 151 : Abandon de créance à caractère financier	318
Exercice 152 : Abandon de créance à caractère financier – Clause de retour à meilleure fortune	320

Thème 23. Changements comptables **323**

Exercice 153 : Changement de méthodes comptables	323
Exercice 154 : Changement de méthodes comptables – Contrats à long terme	325
Exercice 155 : Changement de méthode – Contrats à long terme	328
Exercice 156 : Changement de méthodes comptables – Changement d'estimation	330
Exercice 157 : Engagements de retraite – Changement de méthode comptable.....	333

PARTIE 6

ENTITÉS SPÉCIFIQUES **335**

Thème 24. Associations **337**

Exercice 158 : Tenue de la comptabilité d'une association	337
Exercice 159 : Affectation du résultat dans une association	340

Thème 25. Collectivités territoriales **341**

Exercice 160 : Tenue de la comptabilité d'une Région	341
--	-----



PARTIE 1

**PROFESSION
ET
NORMALISATION
COMPTABLE**

Exercice 1

Responsabilités du comptable et de l'expert-comptable

La société YPREMIUM étant en croissance constante depuis plusieurs années, le directeur des ressources humaines s'interroge sur la possibilité d'embaucher un comptable supplémentaire ou bien de faire appel à un cabinet d'expertise comptable auquel il pourrait confier une partie de sa comptabilité.

1. Rappeler quelles sont les responsabilités qui incombent à un comptable salarié.
2. Expliquer les recommandations d'ordre général prévues par le code de déontologie de l'Ordre des experts-comptables (OEC) afin que l'expert-comptable exerce sa profession avec compétence, conscience professionnelle et indépendance d'esprit.

Corrigé

1. Responsabilités incombant au comptable salarié

Le comptable salarié détient des informations confidentielles très sensibles et met donc en jeu sa responsabilité dans l'exercice de sa fonction :

- **responsabilité disciplinaire** en raison de son contrat de travail et du lien de subordination qui existe entre le salarié et son employeur ;
- **responsabilité civile de droit commun** : la victime doit apporter la preuve de la faute du salarié et de la relation de cause à effet entre la faute et le dommage subi ;
- **responsabilité fiscale** : même si le salarié obéit à son employeur pour dissimuler des revenus imposables et qu'il n'en a tiré aucun profit, il est passible d'amende et d'emprisonnement ;
- **responsabilité pénale** si le salarié se retrouve complice de certains délits.

2. Recommandations prévues par le code de déontologie de l'OEC

L'expert-comptable exerce son activité avec compétence, conscience professionnelle et indépendance d'esprit :

- il complète et met à jour régulièrement sa culture professionnelle et ses connaissances générales ;
- il prend soin d'examiner chaque cas afin de renforcer ses certitudes avant de faire une proposition à son client ;
- il est libre de donner son avis, il doit être sincère et objectif. Il nuance les hypothèses et les conclusions qu'il formule ;
- il ne doit jamais se mettre dans une situation pouvant nuire à son libre arbitre ;
- il ne doit jamais être en situation de conflit d'intérêt.

Exercice 2

Profession de l'expert-comptable

Vous venez d'obtenir votre diplôme d'expert-comptable.

- 1. Quelles sont les différentes possibilités qui s'offrent à vous ? Quelles sont vos responsabilités ?**
- 2. Pouvez-vous vous occuper de la comptabilité d'un membre de votre famille au regard du principe d'indépendance de la profession ?**

Corrigé

1. Profession comptable

Soit vous êtes comptable salarié(e) dans une entreprise ou dans un cabinet d'expertise comptable : vous êtes lié(e) par un contrat de droit privé. Parce que vous détenez des informations confidentielles, votre responsabilité est disciplinaire, civile de droit commun, fiscale et pénale.

Soit vous exercez votre profession en libéral, sous réserve d'être inscrit(e) à l'OEC : votre mission est contractuelle mais vous pouvez également assurer des missions légales au bénéfice des comités sociaux et économiques. Votre fonction est incompatible avec tout autre emploi salarié (sauf au service d'un expert-comptable ou d'une société d'expertise comptable) et avec l'exercice d'une activité commerciale ou des fonctions d'agent d'affaires (sauf dans certaines conditions). Vos responsabilités sont définies dans le code de déontologie (devoirs généraux, devoirs envers les clients, devoirs de confraternité et devoirs envers l'OEC).

Vous pouvez également être fonctionnaire du Trésor Public sous réserve d'avoir obtenu le titre de comptable public par voie de concours organisé par le ministère de l'Économie et des Finances : vous disposez d'une totale indépendance à l'égard du directeur de l'établissement et de l'autorité qui l'a nommé.