

ETUDE DE CAS 2001
BTS FINANCE - COMPTABILITE

PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE GENERALE

DOSSIER 1 : PROVISION



1) Dans la comptabilité de la SA ABENIX, vous disposez de l'état des créances douteuses du 31/12/N.

Clients	Créances HT	Pourcentage de perte au 31/12/99	Règlement au cours de l'exercice	Observations au 31/12/2000
KOPA	2 100 000	35 %	800 000	Porter la provision à 60 % du solde
ETS COTOA	3 000 000	75 %	1 300 000	Ramener la provision à 90 %
GOLI	1 920 000	55 %	1 120 000	Pour solde de tout compte
ETS BOUABI	2 849 000	80 %	-	Totalement irrécouvrable
SA ATTA	4 570 000	40 %	1 600 000	Porter la provision à 75 %
BAHI	3 380 000	-	600 000	Recouvrement probable 70 %

2) Le client BIAN débiteur de 1 950 000 est porté disparu. Cette créance doit être considérée comme irrécouvrable. Par contre le client YASSOUA dont le compte a été soldé dans un livret nous a remis un chèque de 3 900 000 sur sa dette de 5 200 000, aucune écriture n'a été passée.

TRAVAIL A FAIRE

Procéder aux régularisations nécessaires au 31/12/2000. TVA : 18 %.

DOSSIER 2

La SA BERENIX a reçu de la part de l'Etat le 15/01/19N une aide de 18 000 000 F pour l'acquisition d'un véhicule de tourisme d'une valeur de 19 000 000 F TTC et d'un matériel et outillage de 14 160 000 F TTC.

Les biens ont été acquis dans les conditions suivantes :

- Le véhicule a été acquis le 1/10/19N, il est amortissable en linéaire sur 5 ans. Il a été mis en service le jour de son acquisition. Le règlement a été effectué moitié au comptant et le reste à crédit.
- Le matériel et outillage a été acquis le 1/11/19N amortissable en dégressif sur 10 ans et immédiatement mis en service. Le 31/12/N+3, le matériel et outillage est cédé à 10 000 000 F HT. L'entreprise décide de placer la plus-value réalisée sous l'article 28 du CGI (réinvestissement).

NB : TVA 18 %

En 19N-1, les ventes taxables de BERENIX s'élèvent à 80 % et les ventes exonérées à 20 %.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Passer les écritures de l'octroi de l'aide et de l'acquisition des biens.
- 2) Passer les écritures au 31/12/19N et au 31/12/19N+1.
- 3) Passer les écritures liées à l'opération du 31/12/N+3.
- 4) Calculer le montant théorique à réinvestir.

DOSSIER 3 : REGULARISATION DES COMPTES DE GESTION

L'entreprise ANIK a été créée le 1/7/N+4. Au 31/12/N+6 avant inventaire, l'extrait de la balance des comptes présente les soldes suivants :

Eléments	Débit	Crédit
Matériel et outillage	60 000 000	
Amortissement du matériel et outillage		31 200 000
Matériel et mobilier	7 400 000	
Amortissement du matériel et mobilier		1 110 000
Marchandises	30 000 000	
Clients ordinaires	41 000 000	
Clients, créances douteuses	8 000 000	
Dépréciation des comptes clients		900 000
Titres de placement	2 900 000	
Dépréciation des titres de placement		400 000

1) Amortissement à pratiquer :

* Matériel et outillage : dégressif sur 5 ans

* Matériel et mobilier : constant sur 4 ans

Les deux postes sont dans l'entreprise depuis sa création.



2) Une créance douteuse de 1 200 000 a été soldée par le versement de 1 000 000 F en espèces. Seule l'écriture de règlement a été passée. La provision constituée était de 10 %.

3) Les créances douteuses nouvelles sont évaluées à 1 000 000 sur lesquelles on compte récupérer 10 %.

4) Il faut prévoir une importante réparation à répartir sur 3 exercices pour une valeur de 30 000 000.

5) L'extrait de compte de la banque accuse 190 000 de commission et 120 000 d'intérêts en notre faveur.

6) Il reste à prendre en compte :

- Une facture de réparation de la machine : 110 000
- Une ristourne habituelle accordée au client ANI : 260 000

7) 90 000 F de timbres poste et 180 000 F de fournitures non stockables seront utilisés en N+7.

8) Le cours moyen des titres de placement fait ressortir une valeur de 2 600 000.

9) Le stock de marchandises au 31/12/N+6 a une valeur de 40 000 000 : il est nécessaire de constituer une provision de 10 %.

TRAVAIL A FAIRE

Régulariser les postes au journal.



DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES

La SA TOUMAGNON avait émis le 1^{er} Juillet N, un emprunt obligataire de 100 000 000 F au taux de 16 % émis à 9 800 F. Ces obligations sont remboursables à 10 300 F par amortissement constant sur 10 ans. Les primes de remboursement sont amorties par annuités constantes, les frais d'émission sont répartis sur 5 ans.

Au 31/12/N+3, les comptes relatifs à l'emprunt présentent les soldes suivants :

	Eléments	Solde débiteur	Solde créditeur
1611	Emprunts obligataires		72 100 000
1661	Intérêts courus non échus		5 600 000
1061	Primes de remboursement	3 250 000	
2026	Frais d'émission	180 000	

Le 1/06/N+4, la société décide, compte tenu de la baisse du taux d'intérêt, de réaliser la conversion de l'emprunt 16 % et l'émission au taux de 12 % de 4 000 obligations de 20 000 F émises à 19 800 F et remboursables au pair sur 12 ans par annuités constantes.

Les obligations anciennes ont un droit préférentiel de souscription, à raison de deux (2) obligations anciennes contre une (1) obligation et une soulte permettant d'égaliser les droits.

Au 25 Juin, fin du délai d'option, les obligataires ont ainsi accepté la conversion de 5 600 obligations de 16 %. D'autre part, à cette date, 400 obligations ont été échangées en actions sur la base d'une action 10 000 F contre une (1) obligation.

Le 10 Juillet, sont réglés par chèque :

- Les intérêts dus sur les obligations 16 %, les remboursements aux obligataires n'ayant pas accepté la conversion, les soultes à verser aux autres obligataires.
- Les frais relatifs à toutes les opérations s'élèvent à 620 000 F pour le nouvel emprunt et 224 720 F dont 24 720 F de droit d'enregistrement pour l'augmentation du capital.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Reconstituer les écritures d'émission de cet emprunt.
- 2) Reconstituer les écritures du premier service de l'emprunt.
- 3) Passer les écritures à la conversion de l'emprunt.

TROISIEME PARTIE : CONTROLE DE GESTION (Coût préétabli)

L'entreprise SAGNAN fabrique un produit unique, elle décide de procéder au contrôle des coûts de production en se fondant sur la méthode des coûts préétablis. L'évaluation standard faite par le bureau des études donne les informations suivantes concernant le coût de production de 10 000 unités :

Eléments	Quantités	Prix unitaire (F)	Montant
Consommation de matières premières	15 000 kg	60	
Main d'œuvre directe	6 000 heures	123	
Charges indirectes fixes			900 000
Charges indirectes variables			300 000

Il a été constaté une sous activité de 10 % pour la période considérée.

Au cours du mois de Mai N, les coûts ont été les suivants :

➤ Consommation des matières premières

- Stock : 1 500 kg à 59,88 F
- Entrées : 4 500 kg à 63 F
- Entrées : 3 000 kg à 66 F
- Entrées : 2 000 kg à 68,25 F
- Stock final : 2 025 kg évalués au coût moyen unitaire pondéré.



➤ Main d'œuvre directe : le taux horaire est de 135 F

➤ Charges indirectes : le coût d'unité d'œuvre est de 343,32 F

La production a porté sur 9 600 unités dont 400 unités en cours de fabrication. Le degré d'achèvement des produits en cours est de :

- ❖ 40 % pour les matières premières
- ❖ 30 % pour la main d'œuvre directe
- ❖ 30 % pour les charges indirectes
- ❖ Les encours sont évalués aux coûts préétablis.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Présenter la fiche de coût standard unitaire.
- 2) Présenter le tableau de comparaison des coûts pour la production totale.
- 3) Analyser les écarts obtenus.

CORRIGE ETUDE DE CAS 2001

PREMIERE PARTIE

DOSSIER 1

CALCULS ANNEXES

- KOPA

Créance : $2\,100\,000 \times 1,18 = 2\,478\,000$

Provision antérieure = $2\,478\,000 \times 35\% = 867\,300$

Provision nécessaire : $(2\,478\,000 - 800\,000) \times 60\% = 1\,006\,800$

Complément de provision : $1\,006\,800 - 867\,300 = 139\,500$ (ajustement à la hausse)

- COTOA



Créance : $3\,000\,000 \times 1,18 = 3\,540\,000$

Provision antérieur : $3\,540\,000 \times 75\% = 2\,655\,000$

Provision nécessaire : $(3\,540\,000 - 1\,300\,000) \times 90\% = 2\,016\,000$

Diminution de provision : $2\,700\,000 - 2\,016\,000 = 639\,000$ (ajustement à la baisse)

- GOLI

Créance : $1\,920\,000 \times 1,18 = 2\,265\,600$

Solde (perte) : $2\,265\,600 - 1\,120\,000 = 1\,145\,000$

Reprise de provision antérieure : $2\,265\,600 \times 55\% = 1\,246\,080$

- BOUABI

Créance : $2\,849\,000 \times 1,18 = 3\,361\,820$

Reprise de provision antérieure : $3\,361\,820 \times 80\% = 2\,689\,456$

- SA ATTA

Créance : $4\,570\,000 \times 1,18 = 5\,392\,600$

Provision antérieure : $5\,392\,600 \times 40\% = 2\,157\,040$

Provision nécessaire : $(5\,392\,600 - 1\,600\,000) \times 75\% = 2\,844\,450$

Complément de provision : $2\,844\,450 - 2\,157\,040 = 687\,410$ (ajustement à la hausse)

- BAH

Créance : $3\,380\,000 \times 1,18 = 3\,988\,400$

Provision nécessaire : $(3\,988\,400 - 600\,000) \times 30\% = 1\,016\,520$

Ecritures relatives aux provisions

21/12/N				
6594	4912	Charges provisionnées / créances Dépréciation créances douteuses (S/ ajustement à la hausse Client KOPA)	139 500	139 500
		d°		
4912	7594	Dépréciation créances douteuses Reprise de charge provisionnée / créances (S/ ajustement à la baisse Client EtysCOTOA)	639 000	639 000
		d°		
6511	4162	Perte / client Clients douteux (S/Constatation de la perte Client GOLI)	1 145 600	1 145 600
		d°		
4912	7594	Dépréciation créances douteuses Reprise de charge provisionnée / créances (Pour solde du compte 4912 Client GOLI)	1 246 080	1 246 080
		d°		
6511	4162	Perte / client Clients douteux (S/Constatation de la perte Client BOUABI)	3 361 820	3 361 820
		d°		
4912	7594	Dépréciation créances douteuses Reprise de charge provisionnée / créances (Pour solde du compte 4912 Client BOUABI)	2 689 456	2 689 456
		d°		
6594	4912	Charges provisionnées / créances Dépréciation créances douteuses (S/ ajustement à la hausse Client SA ATTA)	687 410	687 410
		d°		
6594	4912	Charges provisionnées / créances Dépréciation créances douteuses (S/Constatation de la dotation Client BAH)	1 016 520	1 016 520

Le client BIAN débiteur de 1 950 000 a disparu, nous devons donc constater une perte de 1 950 000.

La somme de 5 200 000 que devait nous verser M. YASSOUAN avait été comptabilisée en perte.

Il nous verse aujourd'hui un montant 3 900 000 qui se comptabilise dans un compte produits HAO.

31/12/N				
6511	4111	Perte / clients Client (S/ Constatation de la perte Client BIAN)	1 950 000	1950 000
521	841	Banque Produits divers/ produits HAO (Encaissement créance YASSOUAN)	3 900 000	3 900 000

DOSSIER 2

1) Ecritures de l'octroi de l'aide et de l'acquisition des biens Calcul du prorata de déduction

$$\begin{aligned}\text{Prorata de déduction} &= \text{CA (TTC)}/\text{CA (total)} \\ &= (80 \% / 100 \%) \times 100 = 80 \%\end{aligned}$$

Matériel de transport

$$\text{Montant TTC} = 19\,000\,000$$

Matériel et outillages

$$\begin{aligned}\text{Montant HT} &= 12\,000\,000 \\ (14\,160\,000 / 1,18) \\ \text{TVA } 18 \% &= \underline{2\,160\,000} \\ \text{Net à payer} &= 14\,160\,000 \\ \text{TVA déductible} &= 2\,160\,000 \times 0,8 = 1\,728\,000 \\ \text{TVA non déductible} &= 2\,160\,000 \times 0,2 = 432\,000\end{aligned}$$

Coût d'acquisition = 12 000 000 + 432 000 = 12 432 000

Répartition de la subvention

$$\begin{aligned}\text{Total acquisition} &= 19\,000\,000 + 12\,432\,000 = 31\,432\,000 \\ \text{Subvention matériel de transport} &= 18\,000\,000 \times (19\,000\,000 / 31\,480\,000) = 10\,880\,631 \\ \text{Subvention matériel et outillage} &= 18\,000\,000 \times (12\,432\,000 / 31\,432\,000) = \mathbf{7\,119\,369}\end{aligned}$$

2) Situation au 31/12/N



Matériel de transport

$$\begin{aligned}t &= 100 / 5 = 20 \% \\ \text{Amortissement} &= (19\,000\,000 \times 20 \%) \times 3/12 = \mathbf{950\,000} \\ \text{Reprise de subvention} &= (10\,880\,631 \times 20 \% \times 3/12) = \mathbf{544\,031}\end{aligned}$$

Matériel et outillages

$t = 100 / 10 = 10\%$ $td = 10\% \times 2,5 = 25\%$
 Amortissement dégressif = $12\,432\,000 \times 25\% \times 2/12 = \mathbf{518\,000}$
 Amortissement linéaire = $12\,432\,000 \times 10\% \times 2/12 = \mathbf{207\,200}$
 Amortissement dérogatoire = $518\,000 - 207\,200 = \mathbf{310\,800}$
 Reprise subvention = $(7\,119\,369 \times 25\% \times 2/12) = \mathbf{296\,640}$

3) Situation au 31/12/N+1

$t = 100 / 10 = 10\%$ $td = 10\% \times 2,5 = 25\%$
 Matériel de transport : Amt = $19\,000\,000 / 5 = 3\,800\,000$
 Reprise subvt = $10\,880\,631 / 5 = 2\,176\,126$
 Matériel et outillage : Amt dég ($12\,432\,000 - 518\,000$) $\times 25\% = 2\,978\,500$
 Amt lin = $12\,432\,000 \times 10\% = 1\,243\,200$
 Amt déro = $2\,978\,500 - 1\,243\,200 = 1\,735\,300$
Reprise subvention = $(7\,119\,369 - 296\,640) \times 25\% = 1\,705\,682$

4) Opération du 31/12/N+3

VNC au 01/01/N+2 = $12\,452\,000 - (518\,000 + 2\,978\,000) = 8\,935\,500$
 Amortissement dégressif (N+ 2) = $8\,935\,500 \times 25\% = \mathbf{2\,233\,875}$
 Amortissement linéaire = $12\,432\,000 \times 10\% = 1\,243\,200$
 Amortissement dérogatoire = $2\,233\,875 - 1\,243\,200 = 990\,675$
 VNC au 01/01/N+3 = $8\,935\,500 - 2\,233\,875 = 6\,701\,625$
 Amortissement dégressif complémentaire : $6\,701\,625 \times 25\% = \mathbf{1\,675\,406}$
 Amortissement linéaire = **$1\,243\,200$**
Amortissement dérogatoire $1\,675\,406 - 1\,243\,200 = 432\,206$
 Reprise de subvention = $[7\,119\,369 - (296\,640 + 1\,705\,682)] \times 25\% = 1\,279\,262$
 Somme des amortissements linéaires = $12\,432\,000 \times 10\% \times 38/12 = \mathbf{3\,936\,800}$
 VCN = $12\,432\,000 - 3\,936\,800$
VCN = $8\,495\,200$

Solde du compte 151 : Amortissement dérogatoire
 Solde = $310\,800 + 1\,735\,300 + 990\,675 + 432\,206 = 3\,468\,981$

Solde subvention = $7\,119\,369 - (296\,640 + 1\,705\,682 + 1\,279\,262) = \mathbf{3\,837\,785}$

Prix de cession HT = 10 000 000
 TVA 18 % = 1 800 000
 Total = 11 800 000

 **Fomesoutra.com**
ça s'entraîne !
 Docs à portée de main

Ecritures

15/08/19N				
4494	141	Etat, subvention d'équipement à recevoir Subvention d'équipement (Suivant obtention de subvention)	18 000 000	18 000 000
		d°		
521	4494	Banque Etat, subvention d'équipement à recevoir	18 000 000	18 000 000

		(Suivant virement bancaire)		
245	521 481	01/10/19N Matériel de transport Banque Fournisseur d'investissement (Suivant acquisition du matériel de transport)	19 000 000	9 500 000 9 500 000
		01/11/19N Matériel et outillage TVA / immobilisation Fournisseur d'investissement (Suivant acquisition du matériel de transport)		
241 4451	481		12 432 000 1 728 000	14 160 000

2) Ecriture au 31/12/19N et au 31/12/19N+1

		31/12/19N		
6813	2845	Dotation aux amortissements des immob Amortissement du matériel de transport (Suivant amortissement du véhicule)	950 000	950 000
141	865	d° Subvention d'équipement Reprise de subvention d'investissement (Reprise de subvention sur matériel de transport)	544 031	544 031
6813 851	2841 151	d° Dotation aux amortissements des immob Dotation aux provisions réglementées Amortissement du matériel et outillage Amortissement dérogatoire (Suivant amortissement matériel et outillage)	207 200 310 800	207 200 310 800
141	865	Subvention d'équipement Reprise de subvention d'équipement (Suivant reprise subvention matériel et outillage)	296 640	296 640
6813	2845	31/12/19N+1 Dotation aux amortissements des immob Amortissement du matériel de transport (Suivant amortissement du matériel de transport)	3 800 000	3 800 000
141	865	31/12/19N+1 Subvention d'équipement Reprise de subvention d'équipement (Reprise subvention /matériel de transport)	2 176 126	2 176 126
6813		Dotation aux amortissements des immobiliers		

851	2841 151	Dotation aux provisions Amortissement du mat et outil Amortissement dérogatoire (Suivant amortissement du matériel et outillage)	1 243 200 1 735 300	1 243 200 1 735 300
141	865	Subvention d'équipement Reprise de subvention d'équipement (Reprise subvention matériel de transport)	1 705 682	1 705 682

3) Ecritures liées à l'opération du 31/12/19N+3

Fomesoutra.com
ga soutra !
Docs à portée de main

31/12/19N+3				
6813 851	2841 151	Dotation aux amortissements des immobilisation Dotation aux provisions réglementées Amortissement du matériel et outillage Amortissement dérogatoire (Suivant amortissement complémentaire)	1 243 200 432 206	1 243 200 432 206
		d°		
2841 812	241	Amortissement matériel et outillage Valeur comptable de cession Matériel et outillage (Suivant sortie du matériel et outillage)	3 936 800 8 495 200	12 432 000
		d°		
485	822 4431	Créances / cession d'immobilisation Produits de cession d'immobilisation TVA / vente (Suivant cession d'immobilisation)	11 800 000	10 000 000 1 800 000
		01/11/19N		
151	861	Amortissements dérogatoires Reprise de provisions réglementées (Suivant solde du compte 151)	3 468 981	3 468 981
		31/12/19N+1		
141	865	Subvention d'équipement Reprise subvention d'investissement (Suivant solde subvention)	3 837 785	3 837 785
		d°		
851	152	Dotations aux provisions réglementées Plus-value de cession à réinvestir (Suivant plus-value à réinvestir)	4 973 782	4 973 782

4) Calcul du montant théorique à réinvestir

$$\begin{aligned} \text{VCN fiscal} &= 12\,432\,000 - (518\,000 + 2\,978\,500 + 2\,233\,875 + 1\,675\,407) \\ &= \mathbf{5\,026\,218} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Résultat de cession} &= \text{Prix de cession} - \text{VCN Fiscale} \\ &= 10\,000\,000 - 5\,026\,218 \\ &= \mathbf{4\,973\,782 \text{ (plus-value)}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Montant minimum à réinvestir} &= \text{Valeur d'origine} + \text{Plus-value} \\ &= 12\,432\,000 + 4\,973\,782 \\ &= \mathbf{17\,405\,782}\end{aligned}$$

$$\text{MMR} = \sum \text{amortissement} + \text{PCHT} = 3\,936\,800 + 3\,468\,981 + 10\,000\,000 = \mathbf{17\,405\,781}$$

DOSSIER 3 : REGULARISATION DES COMPTES DE GESTION

1) Matériel et outillage :

$$\text{VO} = 60\,000\,000$$

$$t = 100/5 = 20\% \quad t_d = 20\% \times 2 = 40\%$$

Période N + 4

$$\text{Amortissement dégressif} = 60\,000\,000 \times 40\% \times 6 / 1200 = 12\,000\,000$$

$$\text{Amortissement linéaire} = 60\,000\,000 \times 20\% \times 6 / 1200 = \underline{6\,000\,000}$$

$$\text{Amortissement dérogatoire} = \mathbf{6\,000\,000}$$

$$\text{VCN} = 60\,000\,000 - 12\,000\,000 = 48\,000\,000$$



Période N + 5

$$\text{Amortissement dégressif} = 48\,000\,000 \times 40\% = 19\,200\,000$$

$$\text{Amortissement linéaire} = 60\,000\,000 \times 20\% = \underline{12\,000\,000}$$

$$\text{Amortissement dérogatoire} = \mathbf{7\,200\,000}$$

$$\text{VCN} = 60\,000\,000 - (12\,000\,000 - 19\,200\,000) = \mathbf{28\,800\,000}$$

Période N + 6

$$\text{Amortissement dégressif} = 28\,800\,000 \times 40\% = 11\,520\,000$$

$$\text{Amortissement linéaire} = 60\,000\,000 \times 20\% = \underline{12\,000\,000}$$

$$\text{Amortissement dérogatoire} = \mathbf{480\,000 \text{ (reprise)}}$$

Régularisation amortissement N + 4 ou N + 5

$$\begin{aligned}\text{Somme amortissements linéaires} &= 6\,000\,000 + 12\,000\,000 \\ &= \mathbf{18\,000\,000}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Amortissement dérogatoire} &= 6\,000\,000 + 7\,200\,000 \\ &= \mathbf{13\,200\,000}\end{aligned}$$

Matériel et mobilier

$$t = 100/4 = 25\%$$

$$\text{VO} = 7\,400\,000$$

$$\text{En N + 4 amortissement} = 7\,400\,000 \times 25\% \times 6 / 12 = 925\,000$$

$$\text{En N + 5 amortissement} = 7\,400\,000 \times 25\% = 1\,850\,000$$

$$\text{En N + 6 amortissement} = 7\,400\,000 \times 25\% = 1\,850\,000$$

$$\text{Complément amortissement N + 4 et N + 5} = (925\ 000 + 1\ 850\ 000) - 1\ 110\ 000 \\ = 1\ 665\ 000$$

2) créances douteuses

Créances = 1 200 000
 Règlement = 1 000 000
 Solde (perte) = **200 000**
 Provision antérieure = 120 000



3) Provision nouvelle/ créance = 1 000 000 x 90 % = 900 000

4) Provision de l'exercice = 30 000 000/3 = 10 000 000

8 Titres = 2 900 000
 Titres en N + 6 = 2 600 000
 Provision nécessaire = 300 000
 Provision antérieure = 400 000
 Diminution = **100 000**

31/12/19N+6				
2841	2841 151	Amortissement du matériel et outillage Amortissement du matér et outillage Amortissement dérogatoire (s/régularisation du 2841)	31 200 000	18 000 000 13 200 000
6813 151	2841 861	Dotations aux amortissements d'exploitation Amortissements dérogatoires Amortissement du matériel et outillage Reprise de provisions réglementées (Amortissement matériel et outillage) N + 6	12 000 000 480 000	12 000 000 480 000
6813	2844	Dotation aux amortissements d'exploitation Amortissement du matériel et mobilier (Complément amortissement N + 4 et N + 5) N+6	1 665 000	1 665 000
6813	2844	Dotations aux amortissements d'exploitation Amortissement du matériel et mobilier (Amortissement matériel et mobilier)	1 850 000	1 850 000
6511	4162	Perte / créances clients Créances douteuses (perte sur créance)	200 000	200 000
4912	7594	Dépréciation / créance Reprise des charges provisionnées / créance (Reprise de provision)	120 000	120 000

Docs à portée de main				
4162	4111	Créances douteuses Créances / clients (Suivant créances douteuses)	1 000 000	1 000 000
6594	4912	Charges provisionnées / créances Dépréciation / créances douteuses (Provision / créances)	900 000	900 000
6912	1971	Dotations aux provisions pour dépréciation Provisions pour grosses réparations (Provision pour réparation)	10 000 000	10 000 000
631	521	Frais bancaires Banque (règlement de commission)	190 000	190 000
521	77	Banque Revenus financiers (Encaissement des intérêts)	120 000	120 000
624 4455	4081	Entretien, réparation et maintenance TVA / facture non parvenue Fournisseur facture non parvenue (Frais de réparation)	110 000 22 000	132 000
701	4198	Ventes RRR à accorder (Régularisation de ristourne)	260 000	260 000
476	616 605	Charges constatées d'avance Transport de pli Autres achats (Régularisation charges constatées d'avance)	270 000	90 000 180 000
590	7795	Dépréciation des titres de placement Reprise provision / titre de placement (Reprise de provision sur titre)	100 000	100 000
6031	311	Variation de stock de marchandises Stock de marchandises (Régularisation stock de marchandises)	30 000 000	30 000 000

311	6031	Stock de marchandises Variation de stock de marchandises (Régularisation stock de marchandises)	40 000 000	40 000 000
6593	391	Charges provisionnées sur stock Dépréciation stock de marchandises (Provision sur stock de marchandises)	4 000 000	4 000 000

DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES (EMPRUNTS OBLIGATOIRES)



1) Les écritures d'émission de l'emprunt

La valeur nominale = 10 000 (par hypothèse)

Nombre d'obligations émises = $100\,000\,000 / 10\,000 = 10\,000$ obligations

Montant à rembourser = $10\,000 \times 10\,300 = 103\,000\,000$

Montant à verser = $10\,000 \times 9\,800 = 98\,000\,000$

Prime de remboursement = $103\,000\,000 - 98\,000\,000 = 5\,000\,000$

Frais d'émission au 31/12/N+3, il reste un amortissement de 180 000. Ce qui correspond à un amortissement de 1,5 ans. Soit le total des frais d'émission est de $180\,000 \times 5 / 1,5 = 600\,000$. Puisqu'on a effectué déjà 3,5 ans

01/07/N				
4711 2061	1611	Obligataire compte de souscription Prime de remboursement Emprunt obligataire montant à rembourser (Suivant souscription)	98 000 000 5 000 000	103 000 000
521	4711	Banque Obligation compte de souscription (Suivant libération)	98 000 000	98 000 000
627	521	Frais de publicité Banque (Suivant règlement de frais)	600 000	600 000
2026	781	Frais d'émission Transfert de charges (Suivant immobilisation des charges)	600 000	600 000

2) Les écritures du premier service de l'emprunt au 01/07/N+1

Le premier service de l'emprunt au 01/07/N+1

Montant à rembourser = 10 300 000

Prime amortie = 5 000 000 / 10 = 500 000
 IRVM / prime = 500 000 x 6 % = 30 000
 Montant à rembourser = 10 300 000 – 30 000 = 1 270 000
 Intérêt = 100 000 000 x 16 % = 16 000 000
 IRVM / intérêt = 16 000 000 x 6 % = 960 000
 Intérêt net = 16 000 000 – 960 000 = **15 040 000**

1611		Emprunt obligataire 01/07/N+1	10 300 000	
6711		Intérêt des emprunts obligataires	16 000 000	
	4712	Obligataires coupon à payer		15 040 000
	47122	Obligataires montant à rembourser		10 270 000
	4423	IRVM / obligations		990 000
		(Constatation intérêts et obligations à payer)		
		d°		
47122		Obligation montant à rembourser	10 270 000	
47121		Obligations coupon à payer	15 040 000	
	521	Banque		25 310 000
		(Règlement intérêts et obligataires à payer)		
		d°		
6872		Dotation aux amort prime de remboursement	500 000	
	2067	Prime de remboursement		500 000
		(Suivant amortissement de la prime)		

3) Ecritures relatives à la conversion de l'emprunt

Nombre d'obligations converties restant à rembourser :

72 100 000 / 10 300 = 7 000 obligations

16 % converties en obligations de 12 % = 5 600

Nombre d'obligations créées : 5 600 x 1/2 = 2 800

Valeur des obligations échangées : 5 600 x 10 300 = 57 680 000

Montant de la souscription = 2 800 x 19 800 = 55 440 000

Montant de la soulte = 57 680 000 – 55 440 000 = 2 240 000

Montant souscrit par les nouveaux = (4 000 – 2 800) x 19 800 = 23 760 000

Montant à rembourser = 4 000 x 20 000 = 80 000 000

Prime de remboursement = 4 000 x (20 000 – 19 800) = 800 000

Obligations à rembourser = (7 000 – 5 600 – 400) = 1 000 obligations

Valeur à rembourser = 1 000 x 10 300 = 10 300 000

Montant net = 10 300 000 – 30 000 = 10 270 000


 sa soutra !
 Docs à portée de main

Conversion en action

Nombre d'actions créées = 400 actions

Augmentation du capital = 400 x 10 000 = 4 000 000

Valeur des obligations converties = 400 x 10 300 = 4 120 000

Prime de conversion = 4 120 000 – 4 000 000 = 120 000

Les intérêts bruts à verser = 7 000 x 10 000 x 16 % x 11/12 = 10 266 667

IRVM/intérêts = 10 266 665 x 6 % = 616 000

Intérêts nets = 10 266 667 – 616 000 = 9 650 667

Prime amortie = 7 000 x (10 300 – 9 800) = 3 500 000

1611	47122 47123 47124	E.O montant à rembourser Obligataires montant à rembourser Obligataires obligation échangeables en obligation Obligataires obligation échangeables en action (Suivant conversion)	72 100 000	10 300 000 57 680 000 4 120 000
		24/06/N+4		
47124	1013 1053	Obligataires obligation échangeables en action Capital social Prime de conversion (Constatation de l'augmentation de capital)	4 120 000	4 000 000 120 000
		d°		
4711 47123 2061	1611	Obligataires compte de souscription Obligataires obligations échangeables en obligation Prime de remboursement EO montant à rembourser (Emission du nouvel emprunt)	23 760 000 55 440 000 800 000	80 000 000
		10/07/N+4		
6711 47123 47122	521 4423	Intérêt emprunt Obligataires obligations échangeables en obligation Obligataires obligations à rembourser Banque IRVM/obligation (616 000 + 30 000) (Suivant règlement soulté, intérêt et obligataire)	10 266 667 2 240 000 10 300 000	22 160 667 646 000
		d°		
521	4711	Banque Obligataires compte de souscription (Suivant virement)	23 760 000	23 760 000
		d°		
627 63 646	521	Frais de publicité Services extérieurs Droit d'enregistrement Banque (Suivant règlement des frais)	620 000 200 000 24 720	844 720
		d°		
2026 2015	781	Frais d'émission de l'emprunt Frais d'augmentation du capital Transfert de charges (Suivant immobilisation des frais)	620 000 224 720	844 720
		d°		
6872	206	Dotations aux amortissements de la prime Prime de remboursement (Suivant amortissement de la prime)	3 500 000	3 500 000

TROISIEME PARTIE : CONTROLE DE GESTION (COUT PREETABLI)

1) Présentation de la fiche de coût standard unitaire

Eléments	Quantités	Coût unitaire	Montant
Matières premières	1,5	60	90
MOD	0,6	123	73,8
Charges indirectes	0,6	200	120
Coût de production	1		283,8

Coût unitaire = $(900\ 000 + 300\ 000) / 6\ 000 = 200$

Ou $1\ 200\ 000 \longrightarrow 10\ 000$ unités

$120 \longrightarrow 1$ unité

Fomesoutra.com
ça soutra !
 Docs à portée de main

d'où $200 = 120 / 0,6$ **Cu = 200**

2) Présentation de tableau de comparaison des coûts pour la production totale

➤ Inventaire permanent des matières premières

Eléments	Quantités	Coût unitaire	Montant
Stock initial	1 500	59,88	89 820
Entrées	4 500	63	283 500
	3 000	66	198 000
	200	68,25	13 650
Disponibilité	9 200	63,58	584 970
Sorties	-7 175	63,58	-456 187
Stock final	2 025	63,58	128 783

➤ Tableau de détermination de la production équivalente

Eléments	Encours initiaux	Production terminée	Encours finals	Production équivalent
Matières premières	-	9 200	$40\ \% \times 400 = 160$	9 360
MOD	-	9 200	$30\ \% \times 400 = 120$	9 320
Charges indirectes	-	9 200	$30\ \% \times 400 = 120$	9 320

AR : activité réelle

AR = $6\ 000 \times 90\ \% = 5\ 400$ heures

➤ Tableau de comparaison des coûts

Eléments	Coûts préétabli			Coût réel			Ecart	
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant	Favorable	Défavorable
Matières premières	14 040	60	842 400	7 175	63,58	456 187	386 213	
MOD	5 592	123	687 816	5 400	135	729 000		41 184
Charges ind	5 592	200	1 118 400	5 400	343,32	1 853 928		735 528
Total			2 648 616			3 039 115	386 213	776 712

Q matière = $1,5 \times 9\ 360 = 14\ 040$

Ecart global = $(776\ 712 - 386\ 213) = 390\ 499$ (défavorable)

3) Analyse des coûts obtenus

❖ Ecart / matières

$$\begin{aligned}\text{EQ} &= (\text{Qr} - \text{Qp}) \times \text{Cup} \\ &= (7\,175 - 14\,040) \times 60 \\ &= \mathbf{411\,900 \text{ écart favorable}}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{E/coût unitaire} &= (\text{Cur} - \text{Cup}) \times \text{QL} \\ &= (63,58 - 60) \times 7\,175 \\ &= \mathbf{25\,687 \text{ écart défavorable}}\end{aligned}$$

Vérification

$$\begin{aligned}\text{E/matière} &= \text{E/Q} + \text{E/Cu} \\ &= 411\,900 - 25\,687 \\ &= \mathbf{386\,213 \text{ (favorable)}}$$



❖ Ecart / MOD

$$\begin{aligned}\text{E/Tps} &= (\text{Tr} - \text{Tp}) \times \text{thp} \\ &= (5\,400 - 5\,592) \times 123 \\ &= \mathbf{-23\,616 \text{ écart favorable}} \\ \text{E/taux} &= ((\text{thr} - \text{thp}) \times \text{Tr}) \\ &= (135 - 123) \times 5\,400 \\ &= \mathbf{64\,800 \text{ écart défavorable}}\end{aligned}$$

Vérification

$$\begin{aligned}\text{E/temps} + \text{E/taux} &= \text{E/MOD} \\ -23\,616 + 64\,800 &= \mathbf{41\,184 \text{ (défavorable)}}$$

❖ Ecart / charges indirectes

$$\text{Ecart /charges indirectes} = \text{Ecart/Budget} + \text{Ecart/Activité} + \text{Ecart/rendement}$$

❖ Ecart/Budget = Frais réel – Coût budgété

$$\begin{aligned}&= \text{FR} - (\text{FFp} + \text{CVUp} \times \text{AR}) \\ &= 1\,853\,928 - (900\,000 + 50 \times 5\,400) \\ &= \mathbf{683\,928 \text{ (défavorable)}}$$

❖ E/activité = $(\text{FFp} + \text{Cvup} \times \text{AR}) - \text{CTup} \times \text{AR}$

$$\begin{aligned}&= (900\,000 + 50 \times 5\,400) \\ &= 1\,170\,000 - 1\,080\,000 \\ &= \mathbf{90\,000 \text{ (défavorable)}}$$

❖ E/Rendement = $\text{CTup} \times \text{AR} - \text{Ctup} \times \text{Ap}$

$$\begin{aligned}&= \text{CTup} (\text{AR} - \text{Ap}) \\ &= 200 (5\,400 - 5\,592) \\ &= \mathbf{-38\,400 \text{ (favorable)}}$$

Vérification

$$\begin{aligned}\text{E/charges indirectes} &= \text{E/Budget} + \text{E/activité} + \text{E/Rendement} \\ &= 683\,928 + 90\,000 - 38\,400 \\ &= \mathbf{735\,528 \text{ écart défavorable}}\end{aligned}$$