

# ETUDE DE CAS 2002 BTS FINANCE - COMPTABILITE



## DOSSIER 1 : COMPTABILITE GENERALE

### EXERCICE 1 : VALORISATION DES STOCKS ( INVENTAIRE INTERMITTENT)

Les mouvements de la matière première silice de la SARL « DELTO » se présente comme suit pendant l'année N :

01/01/N	Stock initial	1 200	Unités	à	1 500 F	l'unité
15/01/N	Entrée en stock de	3 000	Unités	à	1 650 F	l'unité
20/01/N	Sortie	2 500	Unités			
17/02/N	Livraison de	2 500	Unités	à	1 600 F	l'unité
01/03/N	Livraison de	800	Unités	à	1 640 F	l'unité
10/04/N	Sortie de	2 900	Unités			
01/05/N	Sortie de	940	Unités			
01/07/N	Sortie de	500	Unités			
25/10/N	Entrée de	1 000	Unités	à	1 550 F	l'unité
25/11/N	Entrée de	600	Unités	à	1 500 F	l'unité
25/12/N	Sortie de	1 200	Unités			
28/12/N	Entrée de	1 200	Unités	à	1 600 F	l'unité

### TRAVAIL A FAIRE

- 1) Valoriser le stock final sachant que l'entreprise adopte la méthode du coût moyen calculé sur la durée moyenne de stockage.
- 2) Passer les écritures d'inventaire.

### EXERCICE 2 : AMORTISSEMENT

Le 31/12/N avant l'inventaire le compte 151 Amortissements dérogatoires d'un matériel présente un solde créditeur de 2 650 000 F.

Cette machine a été acquise le 01/07/N-3 et est amortissable en dégressif sur 5 ans.

### TRAVAIL A FAIRE

- 1) Retrouver la valeur d'origine de la machine.
- 2) Passer l'écriture au 31/12/N.

### **EXERCICE 3 : REGULARISATIONS DES COMPTES DE GESTION**

Stagiaire au cabinet comptable DOMO, votre responsable vous charge des régularisations de fin d'exercice 2001 de l'entreprise SBD :

- Un emprunt de 25 000 000 a été contracté le 01/03/97 au taux de 12 % remboursable par amortissements constants sur 10 ans.
- La prime d'assurance annuelle de la camionnette de livraison a été payée par chèque bancaire le 01/10/2001 pour un montant 600 000 F.
- Il reste en stock 25 000 F de fournitures de bureau, 30 000 F de timbres-poste et 10 000 F de timbres fiscaux.
- Le 26 Décembre 2001, il a été livré des marchandises au client S.K. pour un montant TVA comprise de 2 950 000 F, la facture sera établie le 05 Janvier 2002.
- Le fournisseur CECA doit nous accorder une ristourne annuelle de 2 % du montant annuel de nos achats qui s'élèvent à 11 800 000 F (TVA comprise).
- La facture d'avoir relative à une ristourne de 4 % à accorder au client TAB sera établie le 10 Janvier 2002, montant du chiffre d'affaires HT 5 200 000 F.
- Le fournisseur MAC nous a adressé une facture le 20/12/2001 ; il nous promet la livraison pour la première semaine de Janvier 2002, montant HT 3 000 000. Remise 2 %, TVA au taux unique.
- Nous louons un local à une autre entreprise qui a réglé le 1<sup>er</sup> Novembre son loyer trimestriel montant 600 000 F.



### **EXERCICE 4 : OPERATIONS COURANTES**

L'entreprise BAKO a enregistré les opérations suivantes au cours du mois de Juin N :

- 2 juin : facture de doit n° AV 67 de l'entreprise EKA comprenant deux remises de 5 % et de 3 %, 250 emballages consignés à 472 F TTC l'un et des frais de transport facturés pour 200 000 F HT.  
TVA taux unique de 18 %. Le montant à payer est de 4 105 426,5 F.
- 10 Juin : facture d'avoir n° AV 67 de l'entreprise SEMI relative à un rabais de 125 000 F HT.
- 17 Juin : facture d'avoir n° AV 70 de l'entreprise EKA relative à la restitution des 250 emballages dont 50 endommagés repris à un prix TTC de 354 F.

**NB** : Les emballages sont consignés à un prix TTC.

### **TRAVAIL A FAIRE**

**Présenter les factures et passer les écritures nécessaires.**

### **EXERCICE 5 : SUBVENTION, ACQUISITION ET CESSION**

Le 01/08/N à l'aide d'une subvention de 10 000 000. Les ETS KAMI font l'acquisition d'une machine industrielle HT 12 000 000, remise 10 %, port payé 100 000. TVA 18 % ; et d'un matériel de transport HT 6 000 000, remise 10 %, escompte 2 %, TVA 18 %.

La subvention promise le 01/06/N a été reçue le 03/07/N par virement bancaire.

La machine industrielle a été cédée le 30/04/N+2 à 9 800 000 HT ; TVA 18 %.

**NB :**

- La machine industrielle est amortie en dégressif sur 8 ans.
- Le matériel de transport (Mazda 323) est amorti en linéaire sur 4 ans.
- Aucune écriture n'a été passée par le comptable lors de la cession.

**TRAVAIL A FAIRE**

- 1) Calculer les coûts d'acquisition des deux biens
- 2) Passer les écritures de l'année N et de l'année N+2



**DOSSIER 2 : COMPTABILITE DES SOCIETES**

Les extraits des bilans des deux derniers exercices de l'entreprise BAHIGODO se présentent ainsi après répartition des bénéfices :

Intitulés des comptes	1997	1998	1999
Capital	200 000 000	200 000 000	280 000 000
Actionnaires, capital non appelé	....	.....	-15 000 000
Prime d'émission .....	...	.....	18 600 000
Réserve légale	37 500 000	?	?
Réserve statutaire	12 000 000	12 000 000	15 000 0000
Réserve facultative	7 000 000	7 000 000	10 500 000
Report à nouveau.....	610 000	...	886 000
Résultat de l'exercice.....	?	- 15 110 000	?
Associés, versements anticipés			(*) 2 900 000

**(\*) Ce montant représente les versements anticipés lors du 1<sup>er</sup> versement.**

La valeur nominale de l'action BAHIGODO est de 10 000 F.

Le 01/08/99 une double augmentation du capital a eu lieu :

- apport en nature à la valeur nominale de l'action
- apport en numéraire avec un prix d'émission supérieur à la valeur nominale de l'action à libérer de moitié.

Le montant de l'augmentation par apport en nature représente le 1/3 de l'augmentation numéraire.

Lors de cet appel , un groupe d'actionnaires se sont intégralement libérés.

Le 01/12/99, lors de l'appel du troisième quart, un fonds de 17 287 500 a été recueilli. A cette occasion, l'actionnaire GABLA n'a pas pu s'exécuter et ses actions ont été vendues pour 2 224 250 comme libérées entièrement.

Des frais de 14 800 et des intérêts de 11 400 lui ont été imputés – quant à l'actionnaire GOHOU, porteur de 1 700 actions, il s'est intégralement libéré. Seuls les anciens ont souscrit à cette double augmentation.

## **TRAVAIL A FAIRE**

- 1) Déterminer le nombre d'actions correspondant à l'anticipation lors du premier appel.
- 2) Déterminer le prix d'émission des actions de numéraire.
- 3) Déterminer le nombre d'actions attribuées à GABLA lors de cette augmentation et analyser sa situation en terme de gain ou de perte.
- 4) Présenter le compte 4616 associé, versements anticipés à la date du 31/12/99.
- 5) Présenter le tableau de répartition des bénéfices sachant qu'un superdividende de 490 F a été attribué à chaque action.
- 6) Passer dans le journal, les écritures relatives à cette répartition.

**NB** : L'intérêt statutaire de 6 % se calculera sur le capital non amorti et les versements anticipés.

## **DOSSIER 3 : CONTROLE DE GESTION**



### **EXERCICE 1 : SEUIL DE RENTABILITE**

Pour l'exercice N, l'entreprise GODE a déterminé un seuil de rentabilité de 5 000 000. Les informations relatives à cet exercice sont les suivantes :

- La somme du chiffre d'affaires et de la marge sur coût variable est de 21 630 000.
- Le stock final de marchandises est de  $\frac{1}{4}$  du stock initial.
- Le montant des achats de marchandises représente  $\frac{1}{3}$  du chiffre d'affaires.
- Le montant des achats d'emballages totalement consommés est à incorporer au coût de distribution : 500 000.
- Les frais de distribution sont de 2 000 000.
- Les charges fixes sont de 1 500 000.

## **TRAVAIL A FAIRE**

**1)** Présenter le tableau d'exploitation différentiel en faisant ressortir :

- le montant du chiffre d'affaire
- le stock initial et le stock final
- la marge / coût variable
- le résultat

**2)** Déterminer à quelle date sera atteint le seuil de rentabilité. Quelle conclusion pouvez-vous en tirer ?

**3)** Si le chiffre d'affaires augmentait de 4 %, quel serait le chiffre d'affaires à réaliser, pour un résultat de 5 000 000 F ?

## **EXERCICE 2 : COUT PREETABLI**

La fiche technique de coût unitaire standard d'un produit fabriqué par l'entreprise MAGUI est la suivante :

Eléments	Quantité	C.U	Montant
Matières	1,5 kg	280	420
MOD	0,8 h	580	464
Frais ind.	0,7 h	1 018	712,6
			1 596,6

Cette fiche a été établie sur la base d'une production normale de 10 000 unités. Les frais indirects comportent 2 121 000 de charges fixes. La production réelle a porté sur la livraison de 12 600 unités ayant nécessité :

- la consommation de 18 270 kg de matières à 290 F le kg
- 11 044 heures de MOD à 565 F l'heure
- 9 172 heures de charges indirectes à 868 F l'heure

Cependant, il reste 600 unités en cours de fabrication ayant consommé :

- 100 % de matières
- 70 % de main d'œuvre directe
- 60 % de frais indirects



## **TRAVAIL A FAIRE**

- 1) Présenter le tableau de comparaison entre les réalisations et les prévisions.
- 2) Déterminer les différents écarts sur matières, sur main d'œuvre directe et sur charges indirectes.

NB : Ce sujet a été revu dans le dernier paragraphe

# CORRIGE ETUDE DE CAS 2002

## DOSSIER 1 : COMPTABILITE GENERALE

### EXERCICE 1 : VALORISATION DES STOCKS

#### 1) valorisation du stock final

Total sorties =  $2\,500 + 2\,900 + 940 + 500 + 1\,200 = 8\,040$

Durée moyenne de stockage = SM Période / Total des sorties

Totales entrées =  $3\,000 + 2\,500 + 800 + 1\,000 + 600 + 1\,200 = 9\,100$

Stock final =  $1\,200 + 3\,000 - 2\,500 + 2\,500 + 800 - 2\,900 - 940 - 500 + 1\,000 + 600 - 1\,200 + 1\,200 = 2\,260$

Stock moyen =  $(1200 \times 2\,260) / 2 = 1\,730$

Durée moyenne =  $(12 \times 1\,730) / 8\,040 = 2 \text{ mois } 18 \text{ jours}$

En faisant le décompte à partir du 31/12/N, on prend les mois de décembre, novembre et 18 jours dans le mois d'octobre. Donc la période est du 12/10/N au 31/12/N

Pendant la période du 12/10/N au 31/10/N, on constate 3 entrées. Celle du 25/10, du 15/11 et celle du 28/12/N.

**CMP** =  $[(1\,000 \times 1\,550) + (600 \times 1\,500) + (1\,200 \times 1\,600)] / 2\,800 = 4\,370\,000 / 2\,800 = 1\,560,71$

**SF** =  $2\,260 \times 1\,560,71 = 3\,527\,205$

  
Docs à portée de main

#### 2) Ecritures d'inventaire

6031	32	Variation de stock de marchandises Stock de marchandises (S/ Annulation du SI)	1 800 000	1 800 000
		31/12/N		
32	6031	Stock de marchandises Variation de stock de marchandises (S/ Annulation du SF)	3 527 205	3 527 205

### EXERCICE 2 : AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS

#### 1- détermination de la valeur d'origine

Solde du compte 151 au 31/12/N avant inventaire **2 650 000**.

Date d'acquisition du matériel : 01/07/N-3

Durée = 5 ans

Procédé d'amortissement = dégressif

Taux linéaire : 20 % ; Coefficient : 2 ; taux dégressif =  $20\% \times 2 = 40\%$ .

**Valeur d'origine = X**, ad = amort. dégressif. ; al = amort. linéaire

\*N-3 : Période d'amortissement au 31/12/N-3 = 6 mois

$ad = (X \times 40 \times 6) / 1\,200 = 0,2 X$  ;  $al = (X \times 20 \times 6) / 1\,200 = 0,1 X$  ;  
**amortis. dérog** =  $0,2X - 0,1 X = 0,1 X$  (dotation)

\*N-2:  $VNC = x - 0,2 X = 0,8 X$ ;  $ad = (0,8 X \times 40) / 100 = 0,32 X$ ;

$al = (X \times 20) / 100 = 0,2 X$

**amortis. dérog** =  $0,32 X - 0,2 X = 0,12 X$  (dotation)

\*N-1 :  $VCN = 0,8 X - 0,32 X = 0,48 X$  ;  $ad = (0,48 X \times 40) / 100 = 0,192x$  ;  $al = 0,2 X$

**amortis. dérog** =  $0,2 X - 0,192 X = 0,008 X$ ; (reprise)

**Solde du(151)** =  $0,1 X + 0,2 X - 0,008 X = 2\,650\,000 \rightarrow 0,212 X = 2\,250\,000$

$X = 2\,650\,000 / 0,212 \rightarrow X = 12\,500\,000$

$VCN = 0,48 X - 0,192 X = 0,288 X \rightarrow 0,288 \times 12\,500\,000 = 3\,600\,000$

$Ad = 3\,600\,000 / 2 = 1\,800\,000$

**Fomesoutra.com**  
*ça soutra !*  
 Docs à portée de main

## 2) Ecritures au 31 / 12 /N

Exo	Base amortissable	période	Annuités dégressives (fiscales)	VCN	Annuités linéaires (Economiques)	Amortissements dérogatoires 151	
						Dotations 851	Reprises 861
N-3	12 500 000	6 mois	2 500 000	10 000 000	1 250 000	1 250 000	-
N-2	10 000 000	1 an	4 000 000	6 000 000	2 500 000	1 500 000	-
N-1	6 000 000	1 an	2 400 000	3 600 000	2 500 000	-	100 000
N	3 600 000	1 an	1 800 000	1 800 000	2 500 000	-	700 000
N+1	1 800 000	1 an	1 800 000	0	2 500 000	-	700 000
N+2		6 mois	-	-	1 250 000	-	1 250 000
TOTAL			12 500 000		12 500 000	2 750 000	2 750 000

31/12/N				
6813		Dotation aux amortissements d'immobilisation	2 500 000	
151		Amortissements dérogatoires	700 000	
	2841	Amortissement du matériel et outillage		2 500 000
	861	Reprise de provision réglementée		700 000
		( S/Amortissement de l'exercice N.)		

## Exercice 3 : Autres régularisations des comptes de gestion

31/12/01				
671	1662	Intérêts des emprunts Intérêts courus (Régularisation des emprunts) [25 000 000 - 4 x 2 500 000] x 12 x 10 / 1200	1 500 000	1 500 000
476	625	Charges constatées d'avances Primes d'assurance (600 000 x 9/12 = 450 000) ( s / régularisation des primes )	450 000	450 000

476	6055 616 6462	Charges constatées d'avances Fournisseur de bureau NS Transport de plis Droit d'enregistrement <b>(s / régularisation)</b>	65 000	25 000 30 000 10 000
4181	701 4435	Client, facture à établir Vente de marchandises TVA/facture à établir <b>(Régularisation des ventes)</b>	2 550 000	2 500 000 450 000
4098	601	Fournisseur, RRR et autres avoir à obtenir Achat de marchandises (11 800 000/1,18 x 2 % = 200 000) <b>(Régularisation de la ristourne)</b>	200 000	200 000
701	4198	Vente de marchandises Client, RRR et autres avoir à accorder (5 200 000 x 4 % = 208 000) <b>(Régularisation de la ristourne)</b>	208 000	208 000
381	6031	Marchandises en cours de route Variation de stock de marchandises <b>(Régularisation achat du stock)</b>	2 940 000	2 940 000
7073	477	Location Produits constatés d'avance (600 000 x ½ = 200 000) <b>(Régularisation du loyer)</b>	200 000	200 000
TOTAUX				

### Calculs annexes

#### Tableau d'amortissement de l'emprunt

 **Fomesoutra**.com  
*sa sotra*  
 Docs à portée de main

Exo	Montant restant dû	Amortissement	Intérêts	Annuités	Montant restant dû
98	25 000 000	2 500 000	3 000 000	5 500 000	22 500 000
99	22 500 000	2 500 000	2 700 000	5 200 000	20 000 000
2000	20 000 000	2 500 000	2 400 000	4 900 000	17 500 000
2001	17 000 000	2 500 000	2 100 000	4 600 000	15 000 000
2002	15 000 000	2 500 000	1 800 000	4 300 000	12 500 000



## EXERCICE 4 : OPERATIONS COURANTES

### \*Présentation des factures

Désignation	Montant
Brut	X
Remise 5 %	- 0,05 X
N. Commer	0,95 X
Rabais 3 %	- 0,0285 X
Port factur	+ 200 000
Total HT	0,9215 X + 200 000
TVA 18 %	0,16587 X + 36 000
MTTC	1,08737 X + 236 000
Consignation	+ 118 000
NAP	1,08737X + 354 000

$$\text{NAP} = 1,08737X + 354\,000$$

Or  $\text{NAP} = 4\,105\,426,5$

Donc  $1,08737X + 354\,000 = 4\,105\,426,5$

**X = 3 450 000**

10/06	
Déconsignation F avoir 67	
Rabais HT	125 000
<b>NAVC</b>	<b>125 000</b>

Brut	3 450 000
R 5%	- 172 500
NC	3 277 500
R 3 %	- 98 325
Nc	3 179 175
Port facturé	+ 200 000
MHT	3 379 175
TVA 18 %	+ 608 252
Consignation	+ 118 000
<b>Net à payer</b>	<b>4 105 427</b>

17/06	
Déconsignation 250 emballages	
PC 200 x 472	94 400
PV 50 x 472	23 600
<b>A déduire :</b>	
❖ Abattement HT	-5 000
❖ TVA/Abattem	- 900
<b>N A V C</b>	<b>112 100</b>

### Calcul de l'opération du 17/06

$$\text{PC} = 50 \times 472 = 23\,600$$

$$\text{PR} = 50 \times 354 = 17\,700$$

**Malis TTC = 5 900**

$$\text{Malis HT} = 5\,900 / 1,18 = 5\,000 \quad \text{TVA} = 900$$

**Fomesoutra.com**  
*ça soutra !*  
 Docs à portée de main

02/06				
6011 4452 4094 611	401	Achat de marchandises TVA récupérable / achat Fournisseur, emballage à rendre Transport sur achat Fournisseur (s / facture AV 67)	3 179 175 608 252 118 000 200 000	4 105 427
401	601	Fournisseur Achat de marchandises (s / facture AV)	125 000	125 000
401 6224 4454	4094	Fournisseur Malis sur consignation TVA récupérable / achat Fournisseur, emballage à rendre ( S/ Déconsignation)	112 100 5 000 900	118 000

## EXERCICE 5 : SUBVENTION, ACQUISITION ET CESSION

### 1) Calcul des coûts d'acquisition

#### Marchandise industrielle

Montant	12 000 000
Remise 10 %	<u>-1 200 000</u>
<b>Net commercial</b>	<b>10 800 000</b>
Escompte 2 %	<u>-216 000</u>
<b>Net financier</b>	<b>10 584 000</b>
TVA 18 %	<u>1 905 120</u>
<b>Montant TTC</b>	<b>12 489 120</b>
Transport	<u>100 000</u>
<b>Net à payer</b>	<b>12 589 120</b>
<b>Coût d'acquisition = 10 800 000 + 100 000</b>	
<b>= 10 900 000</b>	

#### Matériel de transport

Montant HT	6 000 000
Remise 10 %	<u>-600 000</u>
<b>Net commercial</b>	<b>5 400 000</b>
Escompte 2 %	<u>-108 000</u>
<b>Net financier</b>	<b>5 292 000</b>
TVA 18%	+ <u>952 560</u>
<b>Montant TTC</b>	<b>6 244 560</b>
<b>Coût d'acquisition = 5 400 000 + 952 560</b>	
<b>= 6 352 560</b>	

### 3) Ecritures de l'année N

#### \* Ecritures d'octroi de la subvention et d'acquisition des biens

1/06/N				
4494	141	Etat, subv d'équipement à recevoir Subvention d'équipement (Constatation de la subvention)	10 000 000	10 000 000
3/07/N				
521	4494	Banque Etat, subv d'équipement à recevoir (Réalisation)	10 000 000	10 000 000
1/08/N				
241 245 4451	481 773	Matériel et outillage Matériel de transport TVA/immobilisation Fournisseur d'investissement Escompte obtenu (Acquisition d'immobilisation)	10 900 000 6 352 560 1 905 120	18 833 680 324 000

#### \* Ecriture d'inventaire au 31/12/N

#### Répartition de la subvention

Part matériel et outillage :  $(10\,000\,000 \times 10\,900\,000) / 17\,236\,360 = 6\,323\,841$

Part matériel de transport :  $(10\,000\,000 \times 6\,458\,400) / 17\,236\,360 = 3\,676\,159$

Amortissement matériel et outillage =  $10\,900\,000 \times 31,25\% \times 5/12 = 1\,419\,271$

Amortissement linéaire =  $10\,900\,000 \times 12,5\% \times 5/12 = 567\,708$

**Amortissement dérogatoire = 851 563**

Amortissement subvention =  $6\,323\,841 \times 31,25\% \times 5/12 = 823\,416$

Amortissement matériel de transport =  $6\,336\,360 \times 25\% \times 5/12 = 660\,038$

Amortissement subvention =  $3\,676\,159 \times 25\% \times 5/12 = 306\,347$

Reprise de subvention =  $823\,416 + 306\,347 = 1\,129\,763$

31/12/N				
6813 851	2841 2845 151	Dotation amortissement immob corporelle Dotation aux provisions règlementées Amortissement matériel et outillage Amortissement matériel et transport Amortissement dérogatoire <b>(Constatation de la dotation de N)</b>	1 227 746 851 563	567 708 660 038 851 563
141	865	Subvention d'équipement A Reprise de subvention <b>(Amortissement subvention)</b>	1 129 763	1 129 763

## Ecriture de l'année N+2

### Plan d'amortissement jusqu'à la cession au 30/04/N

Exo	Base	Annuité	VNC	Amort. linéaire	Amort. dérogatoire		Amort. sub
					Dotation	Reprise	
31/12/N	10 900 000	1 419 271	9 480 729	567 708	851 563		823 416
31/12/N+1	9 480 729	2 962 728	6 318 000	1 362 500	1 600 228		1 718 823
30/04/N+2	6 518 000	678 958	5 839 073	454 167	224 791		
<b>TOTAL</b>				<b>2 384 375</b>	<b>2 676 582</b>		<b>2542939</b>

VCN linéaire au 30/04/N+2 :  $10\,900\,000 - 2\,384\,375 = 8\,515\,625$

VNC subvention au 31/12/N+1 :  $6\,323\,841 - 2\,542\,299 = 3\,751\,542$

Amortissement matériel de transport :  $3\,336\,360 \times 25\% = 1\,584\,090$

Amortissement subvention :  $3\,676\,159 \times 25\% = 919\,040$

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

31/12/N				
6813 851	2841 151	Dotation amortissement immob corpo Dotation aux provisions règlementées Amortissement matériel et outillage Amortissement matériel et transport Amortissement dérogatoire <b>(Dotation complémentaire)</b>	454 167 224 791	454 167 224 791
2841 812	241	Amortissement matériel et outillage VCN des cessions d'immobilisation Matériel et outillage <b>(Sortie du matériel)</b>	2 384 375 8 515 625	10 900 000
485	822 4431	Créance sur cession d'immobilisation Produit des cessions d'immob TVA/cession <b>(S/Constatation du prix de cession)</b>	11 564 000	9 800 000 1 764 000
151	861	Amortissement dérogatoire Reprise de provision réglementée <b>(Solde de l'amortissement dérogatoire)</b>	2 676 582	2 676 582
d°				

141	865	Subvention d'équipement Reprise subvention <b>(Annulation subvention)</b>	3 781 542	3 781 542
6813	2845	Dotation aux amortissements Amortissement matériel et transport <b>( S/ Dotation de N + 2 )</b>	1 584 090	1 584 090
141	865	Subvention d'équipement d° Reprise de subvention <b>( S/ reprise de la subvention )</b>	919 040	919 040

## DOSSIER 2 : COMPTABILITE DES SOCIETES



### 1) Nombre d'actions correspondant à l'anticipation

#### Versement anticipé

Soit X le nombre d'actions libérations de moitié :  $X \times 10\,000 \times \frac{1}{2} = 2\,900\,000$

$5\,000 X = 2\,900\,000 \longrightarrow 2\,900\,000 / 5\,000 \longrightarrow X = 580 \text{ actions}$

### 2) Détermination du prix d'émission

**Apport en nature + apport en numéraire = 80 000 000**

Or Apport en nature =  $\frac{1}{3}$  apport en numéraire

$(1 + \frac{1}{3})$  apport en numéraire = 80 000 000  $\longrightarrow \frac{4}{3}$  apport en numéraire = 80 000 000

Apport en numéraire =  $80\,000\,000 \times \frac{3}{4} \longrightarrow \text{apport en numéraire} = 60\,000\,000$

Apport en nature =  $60\,000\,000 \times \frac{1}{3} = 20\,000\,000$

**Apport en nature = 20 000 000**

Nombre d'actions en numéraire =  $60\,000\,000 / 10\,000 = 6\,000 \text{ actions}$  en numéraire

Prime d'émission par action =  $18\,600\,000 / 6\,000 = 3\,100 \text{ F}$

**Prix d'émission =  $10\,000 \text{ F} + 3\,100 \text{ F} = 13\,100 \text{ F}$**

### 3) Nombre d'actions attribuées à GABLA

Montant de l'appel :  $60\,000\,000 \times \frac{1}{4} = 15\,000\,000$

Versement anticipé de M. Gohou :  $1\,700 \times 10\,000 \times \frac{1}{4} = 4\,250\,000$

**Anticipation à reprendre :  $2\,900\,000 / 2 = 1\,450\,000$**

Soit X le montant d'actions attribuées à GABLA : Montant appelé sur GABLA

$10\,000 X \times \frac{1}{4} = 2\,500 X$

**Montant reçu à lors de l'appel du 3<sup>ème</sup>  $\frac{1}{4}$  :**

$15\,000\,000 - 1\,450\,000 - 2\,500 X + 4\,250\,000 = 17\,287\,500$

$2\,500 X = 17\,800\,000 - 17\,287\,500 \longrightarrow 2\,500 X = 512\,500$

$X = 512\,500 / 2\,500 \longrightarrow X = 205 \text{ actions}$

#### • Analyse de la perte subie par GABLA

Pour cette analyse, il faut tenir :

- du résultat sur la vente des titres de GABLA
- du versement de la prime d'émission
- des intérêts et frais de retard

D'abord il faut savoir que le nouveau acquéreur a libéré l'intégralité du capital donc il faut :

- soustraire dans le  $2\,224\,250 - 512\,500 = 1\,711\,750$  F .

- ensuite il faut déduire la facture concernant le troisième quart  $= 1\,711\,750 - 512\,500 = 1\,199\,250$  F , alors que sur la moitié libérée au départ ; il a versé :  $205 \times 10\,000 / 2 = 1\,025\,000$  F

Donc le résultat brute (gain) sur la vente  $= 1\,199\,250 - 1\,025\,000$   
 $= 174\,250$

Enfin, si on tient compte des primes d'émission versé à l'augmentation ( $3\,100 \times 205 = 635\,500$ ) et des intérêts et frais de retard ( $14\,800 + 11\,400 = 26\,200$ ) , on a une perte nette de:  $635\,500 + 26\,200 - 174\,250 = 487\,450$  F

**Valeur théorique :  $3\,100 \times 205 = 635\,500$**

$2\,050\,000 + 635\,500 - 2\,224\,250 = 461\,250$

Frais 14 800

Intérêts 11 400

Perte nette 487 450

**Fomesoutra.com**  
*ça soutra !*  
 Docs à portée de main

#### 4) présentation du compte 4616 "versements anticipés" au 31/12 /99

D 4616 VERSEMENTS ANTICIPES		C
1 450 000	2 900 000	1 <sup>ers</sup> versements
	4 250 000	auticipation de Gohou
SC : 6 212 500	512 500	remplaçant de GABLA
Total 7 662 500	7 662 500	Total

#### 5) présentation du tableau de repartition

Soit X le bénéfice de l'exercice 99

Bénéfice	X
Report à nouveau débiteur	-15 110 000
<b>Solde 1</b>	<b>X - 15 110 000</b>
Réserve légale (10 % [X -15 110 000])	- 0,1 X + 1 511 000
<b>Solde 2</b>	<b>0,9 X - 13 599 000</b>
Réserve statutaire (15 000 000 - 12 000 000)	-3 000 000
<b>Solde 3</b>	<b>0,9 X - 16 599 000</b>
Intérêt statutaire	-13 414 062,5 F
Ancien cap : $200\,000\,000 \times 6\% = 12\,000\,000$	
1 <sup>er</sup> versement : $10\,000/4 \times 6\,000 \times 2 \times 6 \times 5/1\,200 = 750\,000$	
Apport en nature : $20\,000\,000 \times 6 \times 5/1\,200 = 500\,000$	
Anticipation : $2\,900\,000 \times 6 \times 5/1\,200 = 72\,500$	
*3 <sup>ème</sup> quart libéré : $13\,500\,000 \times 6 \times 1/1\,200 = 67\,750$	
Anticipation : $4\,250\,000 \times 6 \times 1/1\,200 = 21\,250$	
Anticipation : $512\,500 \times 6 \times 1/1\,200 = 25\,625$	
<b>Total 13 414 062,5</b>	<b>0,9 X - 30 013 062,5</b>
<b>Solde 4</b>	<b>-3 500 000</b>
Réserve facultative (10 500 000- 7 000 000)	<b>0,9 X - 33 513 062,5</b>
<b>Solde 5</b>	<b>-13 720 000</b>
Super dividende (28 000 x 490)	<b>0,9 X - 47 233 069,5</b>
<b>Solde 6</b>	<b>0,9 X - 47 233 069,5</b>
RAN	
<b>Solde</b>	<b>0</b>

$$*13\,550\,000 = (17\,287\,500 - 4\,250\,000 + 512\,500)$$

Sachant que :

$$\text{RAN} = 886\,000$$

$$\text{Donc } 886\,000 = 0,9 X - 47\,233\,062,5$$

$$\text{RAN} = 0,9 X - 47\,233\,062,5$$

$$X = (886\,000 + 47\,233\,062,5) / 0,9 = \mathbf{53\,465\,625}$$

$$\Rightarrow \boxed{X = 53\,465\,625}$$



### Tableau de répartition

Bénéfice	53 465 625
Report à nouveau débiteur	-15 110 000
<b>Solde 1</b>	<b>38 355 625</b>
Réserve légale 10 %	3 835 562,5
<b>Solde 2</b>	<b>34 520 062,5</b>
Réserve statutaire	-3 000 000
<b>Solde 3</b>	<b>31 520 062,5</b>
Intérêt statutaire	13 414 062,5
<b>Solde 4</b>	<b>18 106 000</b>
Réserve facultative	-3 500 000
<b>Solde 5</b>	<b>14 506 000</b>
Superdividende	-13 720 000
<b>Solde 6</b>	<b>886 000</b>
RAN	- 886 000
<b>Solde 7</b>	<b>0</b>

### Ecritures de répartition

31/12/N

131		Bénéfice de l'exercice	53 465 625	
	1301	Bénéfice en instance d'effectation (pour solde du 131)		53 465 625
1301		Bénéfice en instance d'affectation	53 465 625	
	111	Réserve légale		3 835 652,5
	112	Réserve statutaire		3 000 000
	1181	Réserve facultative		3 500 000
	121	RAN créditeur		886 000
	129	RAN débiteur		15 110 000
	465	Associée, dividende à payer ( s/répartition )		27 134 062,5
465		Dividende	27 134 062,5	
	521	Banque.		23 877 975
	4424	IRVM		3 256 087,5
		( S/Reglement des dividendes )		

### DOSSIER 3 : CONTROLE DE GESTION

### EXERCICE 1 : SEUIL DE RENTABILITE

$CA + M/CV = 21\,630\,000$ ;  $CA = 21\,630\,000 - M/CV$ ;  $M/CV = 21\,630\,000 - CA$   
 $(FF \times CA) / M/CV = 5\,000\,000$ ;  $FF \times CA = 5\,000\,000 \times M/CV$

$$1\,500\,000 \times CA = 5\,000\,000 \times (21\,630\,000 - CA)$$

$$1\,500\,000 \times CA = 5\,000\,000 \times 21\,630\,000 - 5\,000\,000 \times CA$$

$$1\,500\,000 \times CA + 5\,000\,000 \times CA = 5\,000\,000 \times 21\,630\,000$$

$$6\,500\,000 \times CA = 5\,000\,000 \times 21\,630\,000 \longrightarrow CA = (5\,000\,000 \times 21\,630\,000) / 6\,500\,000$$

$$CA = 16\,638\,462$$

$$M/CV = 21\,630\,000 - 16\,638\,462 \quad M/CV = 4\,991\,538$$

$$CVD = 2\,000\,000 + 500\,000 = 2\,500\,000;$$

$$M/CV = M/CVAMV - CVD$$

$$M/CVAMV = M/CV + CVD = 4\,991\,583 + 2\,500\,000 \quad M/CVAMV = 7\,491\,583$$

$$CVAMV = CA - M/CVAMV = 16\,638\,462 - 7\,491\,583; \quad CVAMV = 9\,146\,924$$

$$Achats = 16\,638\,462 \times 1/3; \quad Achats = 5\,546\,154$$

$$CVAMV = \text{achat} + SI - SF; \quad Achats = CVAMV - SI + SF;$$

$$Achats = 9\,146\,924 + SF - SI$$

$$\text{Sachant } SF = \frac{1}{4} SI$$

$$\Rightarrow Achats = 9\,146\,924 + \frac{1}{4} SI - SF$$

$$\Rightarrow Achats = 9\,146\,924 + SI (\frac{1}{4} - 1)$$

$$\Rightarrow Achat = 9\,146\,924 - \frac{3}{4} SI$$

$$\Rightarrow 5\,546\,254 - 9\,146\,924 = -\frac{3}{4} SI$$

$$\Rightarrow \frac{3}{4} SI = 9\,146\,924 - 5\,546\,254 = 3\,600\,674 \quad ;$$

$$\Rightarrow SI = 3\,600\,770 \times 4/3 ; \quad SI = 4\,801\,027$$

$$\Rightarrow SF = 4\,801\,027 \times \frac{1}{4} = 1\,200\,257$$



Tableau d'exploitation différentiel

Eléments	Calculs	Montant	%
CA	<b>16 638 462</b>	<b>16 628 462</b>	<b>100</b>
Achats	5 546 154		
+SI	4 801 027		
-SF	-1 200 257		
<b>CVAMV</b>	<b>9 146 924</b>	<b>(9 146 924)</b>	
Marge sur coût d'achat		<b>7 491 538</b>	<b>45</b>
Frais variable de vente	2 000 000		
Achat d'emballages consignés	500 000		
<b>Coût variable de distribution</b>	<b>2 500 000</b>	<b>(2 500 000)</b>	<b>15,02</b>
<b>M/CV</b>		<b>4 991 538</b>	<b>30</b>
Charges fixes	<b>1 500 000</b>	<b>(1 500 000)</b>	<b>9</b>
<b>RAO</b>		<b>3 491 538</b>	<b>21</b>

## 2) Le point mort



$PM = (360 \times 5\,000\,000) / 16\,638\,462 = 108,18$  jours soit **109 jours**  $\Rightarrow$  **3 mois 19 jours**

**Le seuil de rentabilité sera atteint le 19 Avril**

L'entreprise dispose d'au moins 8 mois pour faire des bénéfices

**3) Marge de sécurité MS = 16 638 492 – 5 000 000 = 11 638 462**

**Indice de sécurité IS = (11 638 462 x 100) / 16 638 462 = 69,75 %**

**Le levier opérationnel :  $Lo = 1/13 = 1/0,6975 = 1,433369$ ; si le chiffre d'affaires augmente de 40 %, le résultat augmente de 40 % x 1,43369 soit 57,35 %.**

**4) Détermination du chiffre d'affaires**

Equation du résultat :  $Y = 0,3 X - 1\,500\,000 \Rightarrow 0,3 X - 1\,500\,000 = 5\,000\,000$

$0,3 X = 6\,500\,000$  ;  $X = 6\,500\,000 / 0,3$  ;  **$X = 21\,666\,667$**

## **EXERCICE 2 : COUT PREETABLI**



**Présentation du tableau d'équivalence**

Eléments	Production terminée	En-cours final			Production de la période
		Quantité	Degré d'achèvement	Production équivalence	
Matières	12 000	600	100 %	600	12 600
MOD	12 000	600	70 %	420	12 420
Frais indirects	12 000	600	60 %	360	12 360

1) Tableau de comparaison

Eléments	Coût réel			Coût préétabli			Ecart	
	Quantité	CU	Montant	Quantité	CU	Montant	Def(+)	Fav(-)
Matières	18 270	290	5 298 300	18 900	280	5 292 000	6 300	
MOD	11 044	565	6 239 860	9 936	580	5 762 880	476 980	846 440
Charges ind	9 172	868	7 961 296	8 652	1 018	8 807 736		846 440
<b>TOTAL</b>			<b>19 499 456</b>			<b>20 920 576</b>	<b>483 280</b>	<b>1 321 120</b>

**2) Analyse des écarts**

**a- Ecart sur matières**

- Ecart sur quantité (E/Q)  $E/Q = (Q_r - Q_p) C_p = (18\,270 - 18\,900) 280 = -176\,400$  (fav)
- Ecart sur coût (E/C)  $E/C = (C_r - C_p) Q_r = (290 - 280) 18\,270 = 182\,700$  (def)
- Ecart global (E/G)  $E/G = E/Q + E/C = -176\,400 + 182\,700 = 6\,300$  (défav)

**b) Ecart sur MOD**

- Ecart sur quantité (E/Q)  $E/Q = (Q_r - Q_p) C_p = (11\,044 - 9\,936) 580 = 642\,640$  (def)
- Ecart sur coût (E/C)  $E/C = (C_r - C_p) Q_r = (565 - 580) 11\,044 = -165\,660$  (fav)
- Ecart global (E/G)  $E/G = E/Q + E/C = 642\,640 - 165\,660 = 476\,980$  (def)

**c) Ecart sur charges indirectes**

**- Budget flexible**



	<b>AV : 7 000</b>	<b>AR : 9 172</b>
Frais fixes	2 121 000	2 121 000
Frais variables	5 005 000	6 557 980
<b>Coût total</b>	<b>7 126 000</b>	<b>8 678 980</b>
CFU	303	
CVU	715	
<b>CTU</b>	<b>1 018</b>	

- **Ecart sur budget :**

$$\Rightarrow E/B = \text{Charges réelles} - \text{Budget flexible} \\ = 7\,961\,296 - 8\,678\,980 = \mathbf{-717\,684 \text{ (fav)}}$$

- **Ecart sur activité**

$$E/A = \text{Budget flexible} - \text{Coût préétabli de l'activité réelle} \\ = 8\,678\,980 - 9\,337\,096 = \mathbf{-658\,116}$$

- **Ecart sur rendement**

$$E/R = \text{Coût préétabli de l'activité} - \text{Coût préétabli de la production constatée} \\ = 9\,337\,096 - (12\,360 \times 0,7 \times 1\,018) \\ = 9\,337\,096 - 8\,807\,736 = 529\,360$$

$$\text{- Ecart global} = -717\,684 - 658\,116 + 529\,360 \\ = \mathbf{-846\,440 \text{ (défavorable)}}$$

 **Fomesoutra.com**  
*ça soutra !*  
 Docs à portée de main

 **Fomesoutra.com**  
*ça soutra !*  
 Docs à portée de main