

ETUDE DE CAS 2005 SESSION1 BTS FINANCE - COMPTABILITE

PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE GENERALE

EXERCICE 1 : CESSION DES IMMOBILISATIONS

Le 01-03-N-2, la société BENY a acquis une machine décortiqueuse d'une valeur de 15 000 000 F HT, amortissable en dégressif sur 8 ans.

Le 01/04/N, cette machine a été volée.

Ce bien n'étant pas assuré. A cette date : le comptable a passé l'écriture ci-dessous :

812		Valeurs comptables de cession	15 000 000	
	241	Matériel et outillage		15 000 000

NB : TVA 18% ; prorata de déduction 75% en N-2

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Passer les écritures de régularisation
- 2) Calculer le résultat de l'opération



EXERCICE 2 : PROVISION

Vous avez effectué certaines opérations d'inventaire pour l'entreprise « K.A.M.AG. ». on vous remet les dossiers suivants pour la fin de l'exercice N :

- Etat des créances douteuses au 31/12/N

Clients	Créances HT	Provision au 31/12/N-1	Règlement en N	Provision au 31/12/N	Observations
Ets GAYOU	17 200 000	3%	7 000 000	25%	-
Ets ADAOU	6 427 000	42%	3 000 000	-	Pour solde
Ets THIAMK	3 440 000	-	-	15%	-
Ets DEDE	1 900 000	30%			Plus rien à attendre

- Etat des titres au 31/12/N

Compte	Noms	Nombre	Acquisition		Cours boursiers	
			Dates	Prix	31/12/N-1	31/12/N
26	PKS	400	01/12/N-1	22 500	20 000	16 250
500	KKD	300	04/08/N-1	25 000	31 250	21 875
27	KKF	180	15/02/N-1	12 250	11 875	12 250
501	SYA	480	18/03/N-1	16 250	12 500	11 875

Le 31/12/N, il a été cédé :

- 100 titres PKS
- 180 titres SYA

• ETAT DES STOCKS

Eléments	Stock initial	Stock final	Provisions 31/12/N-1	Provisions 31/12/N
Matières premières	7 500 000	10 500 000	300 000	225 000
Produits finis	15 000 000	13 500 000	750 000	900 000

TRAVAIL A FAIRE

Passer les écritures nécessaires au 31/12/N.

EXERCICE 3 : OPERATIONS COURANTES

Le 1/5/N, la SARL Koné a adressé à la Maison Koffi la facture n°18 comportant les éléments suivants :

- Marchandises : Brut 5 000 000
- Rabais 10%
- Remise 15%
- Escompte 2%
- Port payé 100 000
- 4 caisses consignées à 10 000 F TTC l'unité
- TVA 18%



Le 15/5/N, la maison Koffi retourne une partie des marchandises jugées non-conformes.

- marchandises brut HT 1 000 000
- port avancé 20 000

NB : Le retour s'est fait dans une caisse qui a été reprise à 7 994 F TTC. La facture d'avoir n°12 a été établie.

TRAVAIL A FAIRE

1) Etablir les factures n°18 et n°12

2) Comptabiliser les différents documents dans le journal de la SARL Koné.

EXERCICE 4 : EVALUATION DES EVALUATIONS

La SA CARRY a acquis le 1^{er} septembre N, par importation, un matériel et ouillage aux conditions suivantes :

- Prix d'achat hors taxe : 20 000 000
- Droits de douane 4 000 000
- Assurance à l'importation 2 500 000

Le transport du matériel, du port d'Abidjan au siège de la société est effectué par la société de transport UTB au prix de 200 000 F. le montage du matériel a été effectué par les Ets KOBENAN et a été facturé à 350 000 HT.

Pour financer le bien, la SA CARRY a eu recours à un emprunt auprès de la Banque Atlantique d'un montant de 10 000 000 (cycle d'achat 4 mois) , taux d'intérêt 8%.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Calcul le coût d'acquisition du bien
- 2) Passer les écritures de l'exercice N.

NB : - le prorata de déduction est de 80%
- le bien a été mis en service le 1/10/N, il est amortissable en accéléré sur 8 ans.

EXERCICE 5

Le 10 Février N, l'entreprise SOCI (Spécialisée dans la construction immobilière) obtient de l'Etat une subvention d'équipement de 120 000 000 F pour l'acquisition d'un terrain nu et d'une machine outil. La subvention est reçue le 15 mars N par virement bancaire. Le terrain est acheté à 150 000 000 F le 1^{er} juin N et la machine – outil est acquise payée et mise en service le 1^{er} octobre N. les fournisseurs du terrain et de la machine sont réglés respectivement par chèques bancaires n°0910 et n°0991 aux dates d'acquisition de ces deux biens.

Le prix d'acquisition de la machine – outil est de 50 000 000 HT (TVA 18%) et il est prévu une durée probable d'utilisation de huit 8 ans. Elle est amortie selon le système accéléré avec une valeur résiduelle de 10 000 000 F

Le 1^{er} Juillet N+5, cette machine – outil est cédée à 35 400 000 TTC (TVA 18%)

Le comptable a passé l'écriture suivante :

D.513 chèque à encaisser	35 400 000
C.241 Matériel et outillage	30 000 000
C. 4431 Etat, TVA / ventes	5 000 000

L'entreprise décide de réinvestir la plus value relevant de cette cession. Elle bénéficie dans ce cas des dispositions de l'article 28 du CGI.

Le 1^{er} novembre N+6, une nouvelle machine est achetée à 70 000 000 F HT (TVA 18%) par virement bancaire et amortie selon le système dégressif sur une durée d'utilisation de 10 ans.



TRAVAIL A FAIRE

- 1) Passer les écritures au 10 Février N, 15 mars N, 1^{er} Juin N et 1^{er} Octobre N.
- 2) Passer les écritures d'inventaire au 31/12/N
- 3) Passer les écritures de régularisations de l'année N+5
- 4) Passer les écritures au 1/11/N+6 et au 31/12/N+6

DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES

La société AIDI présentait, avant répartition des bénéfices, les postes suivants de capitaux propres.

	31/12/N
Capital souscrit (16 000 actions)	800 000 000
Réserve légale	158 000 000
Réserve facultative	26 000 000
Résultat net	58 750 000

Modalités de répartition du résultat :

- Dotation à la réserve légale
- Intérêt statuaire : 5% du capital libéré
- Sur le solde, 50% à la réserve facultative
- Le reste au superdividende

NB : Le dividende unitaire doit être arrondi au franc inférieur, le solde étant en report à nouveau.

La société n'est pas cotée en bourse.

Un quart du capital a été amorti au cours de l'exercice N-2

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Effectuer la répartition du bénéfice de l'exercice se terminant le 31/12/N
- 2) Passer les écritures nécessaires sachant que les dividendes ont été réglés le 10 mars N+1 par chèque bancaire.



TROISIEME PARTIE : CONTROLE DE GESTION

Monsieur KOUSSAN, contrôleur de gestion de la SOSALAIT, a mis en place un système d'analyse et de contrôle des coûts basé sur la méthode des coûts préétablis. Il vous demande de mettre en évidence les écarts constatés dans l'un des ateliers pour le mois de juin 2005.

Monsieur KOUSSAN précise que compte tenu des perturbations rencontrées durant ce mois, on a constaté une sous-activité de 15% pour la période considérée.

Les données fournies par la fiche de coût de revient préétablie des sorties d'ateliers sont les suivantes.

• matières premières	2 kg à 3 000 F	= 6 000 F
• main-d'œuvre directe	1 h à 4 000 F	= 4 000 F
• charges du centre	- fixe	3 000 F
	- variable	1 000 F
	1 unité	14 000 F

Cette fiche a été établie sur la base d'une activité normale de 1 000 heures de main d'œuvre directe (l'unité d'œuvre de cet atelier est l'heure de main d'œuvre directe) et d'une production préétablie de 2 500 unités. Monsieur KOUSSAN vous communique également les données concernant les réalisations du mois de Juin 2005.

- Coût de l'unité d'œuvre..... 1 950 F
- Production de l'atelier 2 000 unités
- Coût de l'heure de main d'œuvre 4 100 F
- Matières premières 4 200 kg à 2 900 F le Kg

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Présenter le tableau de comparaison (coût réel, coût préétabli) pour 2 000 unités
- 2) Analyser les différents écarts (matières, MOD, frais indirects)

ETUDE DE CAS
SESSION 2 2005
BTS FINANCE – COMPTABILITE

PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE GENERALE

EXERCICE 1: OPERATIONS D'ACHAT ET VENTE

L'Entreprise AGNAN a enregistré les éléments suivants au cours du mois de Mars N :

- **05/03/N** : Facture N°1830 de l'entreprise Satiky : Rabais 100 000, Remise 5%, Escompte 2%, Port facturé 150 000, emballages consignés :330 400, Avances sur commande 2 500 000. Le montant de la TVA est de 881 658 F , Règlement par chèque bancaire le même jour.

-**07/03/N** : Facture d'avoir N°607 de l'entreprise Marco : rabais montant HT 175 000

-**12/03/N** : Facture N°745 à l'entreprise Franco : BRUT 2 800 000, Remise 10%, Remise 5%, Escompte 3%, Port payé 80 000, TVA au taux normal.

- **16/03/N** : Facture d'avoir N°AV 820 relative à la facture N°745, retour de marchandise non-conformes : montant brut 700 000, Port récupéré 20 000.

TRAVAIL A FAIRE

Enregistrer toutes ces opérations dans le journal de l'entreprise Agnan.

EXERCICE 2 : AMORTISSEMENT

Les extraits de balances de la Société LEBSON avant inventaire au 31/12/N+1 et 31/12/N+2.

		31/12/N+1	31/12/N+2
151	Amortissements dérogatoires	3 515 625	9 622 070
2411	Matériel industriel	90 000 000	90 000 000
28411	Amortissement du Matériel industriel	2 343 750	8 718 750

Le poste 2411 était composé d'un seul matériel la X 100 jusqu'au 1/10/N+1, date d'acquisition d'une seconde machine la X 200 ci-joint la facture déjà comptabilisée est ainsi

MATEC – DOUMEX		F.100
1/10/N+1		DOIT : LEBSON
Marchandise X 200		60 000 000
Installation		10 000 000
Remise 10%		7 000 000
Net commercial		63 000 000
Escompte 2%		2 520 000
Net financier		60 480 000
TVA (18%)		10 886 400
Port payé		2 000 000
NAP		73 366 400

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Retrouver la date d'acquisition et la durée d'utilisation de la X 100
- 2) Enregistrer les dotations au 31/12/N+2

NB :

- Le matériel et outillage est amorti selon le mode dégressif
- La X 200 est amortie sur 5 ans

EXERCICE 3 : EVALUATION D'IMMOBILISATIONS AVEC MONNAIES ETRANGERES

La SA ANETY a importé auprès d'un fournisseur Japonais une machine industrielle aux conditions suivantes :

- | | |
|------------------------------|----------------|
| • Prix d'achat HT | 1 000 000 YENS |
| • Droit de douane | 500 000 F CFA |
| • Frais de transit hors taxe | 450 000 F CFA |

Cette acquisition a fait l'objet d'un emprunt de 2 000 000 F CAF au taux de 12%. Le cycle d'achat est de 8 mois.

La TVA est aux taux unique de 18%

Le Prorata de déduction : 80%

A la date du 1/04/04, 1 YEN = 5 FCFA

A la date du 31/12/04, 1 YEN = 5,12 FCFA.



NB : Le règlement de la facture du fournisseur étranger est prévu pour le 01/02/2005 par banque. Les autres règlements sont faits au comptant par banque.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Déterminer le coût d'acquisition le 1/04/04
- 2) Passer l'écriture d'acquisition le 1/04/04 et celle d'inventaire au 31/12/04
la durée de vie du matériel est de 8 ans et l'amortissement accéléré est pratiqué

DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES (Augmentation du capital)

Une SA au capital de 600 000 000 divisé en actions de 20 000 décide d'augmenter celui-ci de la façon suivante le 1/03/2004 :

- Emission de X Actions de numéraire au prix de 27 000 ;
- Incorporation de la réserve facultative à hauteur de 40 000 000

Un important fournisseur accepte la conversion de sa créance de 43 050 000 en actions au cours de cette opération.

Le coefficient de variation du poste capital constaté à l'issue de l'augmentation du 1/03/04 est de 0,4. La valeur mathématique du titre à la fin de l'opération est de 28 700. la société exige la libération immédiate des trois premiers quarts de l'augmentation le 01/03/04 par chèques bancaires.

Les frais de publicité occasionnés sont de 3 304 000 TTC. Les droits d'enregistrement sont à calculer. Tous les frais sont réglés par chèque bancaire le 05/03/04. Le quatrième quart est libéré le 31/05/05. Tous les actionnaires se libèrent sauf Monsieur KAMAGATE nouvel actionnaire, souscripteur de 600 actions. Ces actions sont cédées 30 950 F l'unité comme libérées des quatre quarts deux mois plus tard. Les intérêts de retard sont calculés au taux de 20% l'an et les autres frais mis à sa charge sont de 12 800 F. un chèque bancaire N°815 est remis à Monsieur KAMAGATE le 01/06/05 pour solde de tout compte.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Déterminer la valeur du DS et celle du DA.
- 2) Passer les écritures relatives à l'opération du 1/03/04
- 3) Déterminer la valeur du chèque N°815 puis analyser l'opération.

TROISIEME PARTIE : CONTROLE DE GESTION (Coût marginal)

Monsieur ATTA veut chercher à connaître la politique des prix différentiels qu'il faut mener pour faire face aux commandes supplémentaires de ces clients.

On vous donne les renseignements suivants relatifs au compléments des charges (en milliers)

N°1	Quantités	Charges variables	Charges fixes
1	1 000	1 160	3 000
2	2 000	2 320	3 000
3	3 000	3 480	3 000
4	4 000	4 640	3 000
5	5 000	5 500	3 000
6	6 000	7 200	3 000
7	7 000	8 120	5 500
8	8 000	9 400	9 000
9	9 000	15 500	9 000
10	10 000	15 500	9 000

TRAVAIL A FAIRE



- 1) Déterminer le coût moyen et le coût marginal
 - 2) Déterminer l'optimum technique
 - 3) Déterminer l'optimum économique en retenant que cette entreprise a un PVU de 2 000 F.
- Comparer les deux optimums et commenter.
- 4) Un nouveau client propose une commande supplémentaire de 1 000 unités à un prix spécial de 1 400 F. Monsieur ATTA a-t-il intérêt à accepter cette commande ?
 - 5) Un autre client commande à la fois 3 000 unités. A quel prix ATTA doit-il vendre s'il ne veut pas perdre ?
- Cette politique des prix vous paraît-elle judicieuse ?
Justifier-vous.

CORRIGE ETUDE DE CAS 1^{ERE} SESSION 2005

PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE GENERALE

Exercice 1 : CESSION

Calcul préliminaire

Machine décortiqueuse acquise le 1^{er} /03/N-2 à 15 000 000

Mode dégressif : durée : 8 ans

Base amortissable = 15 000 000 + 15 000 000 x 18% x 25% = **15 675.000**

Taux linéaire : (100/8) % = 12,5 %

Taux dégressif = 12,5% x 2,5 = 31,25%

Tableau d'amortissement

Années	VCN début	Annuités dégressives	Somme Amort	VCN fin	Amort. linéaire	Amort Dégrog	
						Dotation	Reprise
N-2 (10 mois)	15 675 000	4 082 031	4 082 031	11 592 969	1 632 813	244 9218	-
N-1 (12 mois)	11 592 969	3 622 803	7 704 834	7 970 166	1 959 375	1 663 428	-
N(3 mois)	7 970 166	622 669	8 327 503	7 347 497	489 844	132 825	-
TOTAL					4 082 032	4 245 471	-

TVA à réverser = TVA initialement déduite à l'achat x $\frac{\text{VCN fiscale}}{V_0}$

TVA déductible à l'achat = 15 000 000 x 18% x 75%
= **2 025 000**

TVA à réverser = 2 025 000 x $\frac{7\,347\,497}{15\,675\,000}$

Fomesoutra.com
ça soutra !
Docs à portée de main

TVA à réverser = 949 198

Nouvelle VO = 15 675 000 + 949 198 = 16 624 198

Solde de 151 : Amortissement dérogatoire

D 151 Amortissement dérogatoire C

	2 449 218
	1 663 428
SC 4 245 471	132 825

1- Ecritures de régularisation

31 / 12 / N

812	241	Valeur comptable de cession des immob Matériel et outillage (S/annulation)	- 15 000 000	-15 000 000
241	4441	Matériel et outillage Etat, tva due (S/Constatation de la TVA à reverser)	949 198	949198
812 2841	241	V.C.C.I Amortissement du M et O Matériel et outillage (S/Sortie du matériel)	12 542 166 4 082 032	16 624 198
681 851	2841 151	DAA Exploitation DAPRéglementées Amortissement du M et O Amortissement dérogatoire (S/Dotation de N)	489 844 132 825	489 844 132 825
151	861	Amortissement dérogatoire Reprisesde provisions réglementées (Pour solde du compte débité)	4 245 471	4245 471

2. Calcul du résultat de l'opération

Résultat de cession = P. cession – VCN fiscal

Ici P. cession = 0, car le bien n'est pas assuré.

VCN fiscale = 7 347 497 + 949 198 = 8 296 695

Résultat de cession = 0 - 8296.695

Résultat de cession = - 8 296 695

Ou bien

Résultat de cession = prix de cession – VCN économique + solde de 181

Résultat de cession économique = Prix de cession – VCN économique

Solde du compte 151 = **4 245 471**

Somme des amortissements linéaires = 4 082 032

$VCN_{\text{éco}} = 15\,675\,000 - 4\,082\,032 + 949\,198 = \mathbf{12\,542\,166}$

Résultat = 0 – 12 542 166 + 4 245 471 = - 8 296 695

= - 12 494 857 + 4 245 471

RC fiscal = - 8 296 695

Fomesoutra.com
ga soutra !
Docs à portée de main

EXERCICE N° 2 : PROVISIONS

1) Etat des créances douteuses, des titres et des stocks

a) Etat des créances douteuses

Clients	Créances TTC	Règlement	Solde	Provision antérieure	Provision nécessaire	Régularisation	
						Dotation	Reprise
Ets GAYOU	20296 000	7 000 000	13 296 000	608 880	3 322 000	2 715 420	-
Ets ADAOU	7 583 860	3 000 000	4 583 860	3 185 221	-	-	3 185 242
Ets THIAK	4 059 200	-	4 059 200	-	608 880	608 880	-
Ets DEDE	2 242 000	-	2 242 000	672 600	-	-	672 600

ETS ADAOU : Perte sur créance : 4 583 860

ETS DEDE : Perte sur créance : 2 242 000



c) Etat des titres au 31/12/ N

Cet état porte sur les titres non cédés jusqu'au 31/12/N

Compte	Noms	Valeur d'acquisition	Provision antérieure 31/12/N-1	Provision nécessaire 31/12/N	Réajustement	
					Dotation	Reprise
26	PKS	6 750 000	750 000	1 875 000	1 125 000	67 500
500	KKD	7 500 000	-	937 500	937 500	
27	KKF	2 205 000	67 500	-	-	
501	SYA	4. 875 000	1 125 000	1 312 505	187 500	

- Titres cédés : PKS

PKS : Acquisition = $100 \times 22\,500 = 2\,250\,000$

Cession = $100 \times 16\,250 = 1\,625\,000$

Provision antérieure = $100 \times (22\,500 - 20\,000) = 250\,000$

- Titres cédés SYM

Acquisition = $180 \times 1\,6250 = 2\,925\,000$

Cession = $180 \times 11\,875 = 2\,137\,500$

Perte sur cession **787 500**

Provision antérieure = $180 \times (16\,250 - 12\,500) = 67\,500$

Régularisation au 32/12/N

a) Régularisation des créances douteuses

31/12/N				
6594	4912	Charges provisionnées/créances	2 715 420	2 715 420
		Dépréciation des comptes clients (S/ Ajustement à la hausse : client GAYOU)		
4912	7594	Dépréciation des comptes clients	3 185 242	3 185 242
		Reprises de charges provisionnées (S/Annulation de la provision :client ADAOU)		
6511	4162	Perte sur créance client	4 583 860	4 583 860
		Créances douteuses (S/ constatation de la perte :ADAOU)		
6594	4912	Charges provisionnées/créances	608 880	608 880
		Dépréciation des comptes clients (S/ Ajustement à la hausse : client THIAMK)		
4912		Dépréciation des comptes clients	672 600	

6511	7 594	Reprises de charges provisionnées (S/Annulation de la provision :client DEDE)	2 242 000	672 600
	4 162	Perte sur créance client Créances douteuses (S/ constatation de la perte :DEDE)		2 242 000

b) Régularisation des titres

485	826	Créances/ cession des titres de placement Produit de cession de titres de participat (S/ Prix de decession des titres de participat)	1 625 000	1625 000
816	261	VCCI Titres de participation (S/ Sortie des titres de participations)	2 250 000	2 250 000
296	7972	Provision pour dépréciation Reprises de provisions financières (Pour solde du compte 296)	250 000	250 000
486 677	50	Créances/ cession des titres de placement Perte /cession des titres de placement Titres de placement (S/ Cession des titres de placement)	2 137 500 787 500	2 925 000
590	7795	Dépréciation des titres de placement Réprises de charges provisionnées (S/Annulation de la provision/titres cédés)	67 500	67 5 00
d°				

C

6972	296	Dotation aux provisions financières Provisions pour dépréciation (S/Ajustement à la hausse :PKS)	1 125 000	1 125 000
6795	590	Charges provisionnées financières/ T.placem Dépréciation des titres de placement (S/ Ajustement à la hausse :KKD)	937 500	937 500
297	7972	Provisionspourdépréciation Réprises de provisions (S/ Annulation de la provision :KKF)	67 500	67 500
6795	590	Charges provisionnées financières/ T.placem Dépréciation des titres de placement (S/ Ajustement à la hausse)	187 500	187 500
d°				
6032	32	Variation de matières premières Stock de matières premières (S/ Annulation du SI)	7 500 000	7 500 000
392	7593	Dépréciation de stock de matières premières Réprises de charges provisionnées (S/Annulation de la charge provisionnée)	300 000	300 000
32	6032	Stock de matières premières Variation du stock de matières premières (S/Prise en compte du SF)	10 500 000	10 500 000
6593	392	Charges provisionnées /Stock Dépréciation du stock de MP	225 000	225 000

736	36	(S/ Dotation de N)	15 000 000	15 000 000
		Variation du stock de produits finis Stock de produits finis (S/Annulation du SI du ProduitsFinis)		

396	7593	Dépréciation du stock de produits finis Réprises de charges provisionnée (S/Annulation de la charge provision)	750 000	750 000
36	736	Stock de produits finis Variation du stock de produits finis (S/Prise en compte du SF)	13 500 000	13 500 000
6593	396	Charges provisionnées/PF Dépréciation du stock de produits finis (S/ Dotation de N)	900 000	900 000



EXERCICE 3 : OPERATIONS COURANTES

1) Etablissement des factures n°18 et n°12

SARL KONE	
1/5N facture N°18 DOIT : Koffi	
Marchandise brut	5000000
Rabais 10%	- 500000
NC₁	4500000
Remise 15%	- 675000
NC₂	3825000
Escompte 2%	- 76500
Net financier	3748500
TVA (18%)	674 730
Montant TTC	4423230
Port payé	100 000
Emballage consigné	40 000
Net à payer	4563230

SARL KONE 1/5N facture N°12 AVOIR : Koffi	
Marchandise brut	1 000 000
Rabais 10%	- 100 000
NC₁	900 000
Remise 15%	- 135 000
NC₂	765 000
Escompte 2%	- 15 300
Net financier	749 700
TVA (18%)	134 946
Montant TTC	884 646
Port avancé	+ 20 000
Emballage consigné	+ 7 994
NAVC	912 640

Fomesoutra.com
ça soutra !
Docs à portée de main

TVA = Consignation : 1 caisse : 10 000
MHT = Reprise : 1 caisse : - 7 994
Ou Bonis (TTC) 2006
MHT = 2006 / 1,18 = **1 700**
TVA = MTTC – MHT = 2006 – 1 700 = **306**

2006 x 15,25% = **306**
 2006 – 306 = **1 700**

Comptabilisation au journal de la SARL KONE

1/05/N				
411		Client	4 563 230	
673		escompte accordés	76 500	
	701	Vente de marchandises		3 825 000
	4431	TVA / vente		674 730
	7071	Port facturé		100 000
	4194	Client emballages consignés (Suivant facture n°18)		40 000
15/3/N				
701		Vente de marchandises	765 000	
4431		TVA / vente	134 946	
612		transport vente	20 000	
	411	Client		904 645
	673	escomptes accordés (Suivant facture d'avoir n°12)		15 300
d°				
4194		Client , emballages consignés	10 000	
	411	Client		7 994
	7074	Bonis /reprises d'emball		1 700
	4432	TVA / vente (facture d'avoir n°12)		306

EXERCICE 4 : EVALUATION DES IMMOBILISATIONS

I. Coût d'acquisition du bien

Prix d'achat HT	: 20 000 000
Droits de douane	: 4 000 000
Assurance à l'importation	: 2 500 000
Montage	: 350 000
Base taxable	: 26 850 000
TVA non déductible	: 966 600
(26 850,000 x 0,18 x 0,2)	
Transport UTB	: 200 000
Coût d'acquisition HT	: 28 016 600
TVA déductible	: 3 866 400
(26 850 000 x 0,18 x 0,8)	
Montant TTC	: 31 883 000

2) Ecritures de l'exercice N

a) Calculs annexes



$$Tl = 100/8 = 12,5\%$$

$$\text{Annuité accélérée} = \frac{28\,016\,600 \times 12,5 \times 4 \times 2}{1\,200} = 2\,334\,667$$

$$\text{Annuité linéaire} = \frac{28\,016\,600 \times 12,5 \times 3}{1\,200} = 875\,519$$

$$\text{Amort dérogatoire} = 2334667 - 875519 = 1459148$$

b) Ecritures de l'exercice N

241		——— 01/09/N ———		
4451		Matériel et outillage	28 016 600	
		TVA / immobilisation	3 866 400	
	481	Fournisseur d'invest		20 000 000
	401	Fournisseur		11 883 000
		(Selon acquisition)		
		——— d° ———		
6813		DAA exploitation	875 519	
851		DAP réglementés	1 459 148	
	2841	Amortissement du matériel		875 519
	151	Amortissement dérogatoire		1 459 148
		(S/Dotation de l'exercice)		
		——— d° ———		

NB : acceptez 481 en lieu et place de 401

ATTENTION

L'amortissement accéléré s'obtient à partir de la date d'acquisition alors que l'amortissement linéaire est calculé à partir de la date de mise en service

EXERCICE 5 : SUBVENTION

1) Ecritures aux différentes dates

10/02/N				
4494	141	Etat , subvention d'invest Subvention d'investissement (Suivant promesse de subvention) _____ 15 /3/ N _____	120 000 000	120 000 000
521	4494	Banque Etat , subvention d'invest (S/subvention reçue) _____ 01/6 _____	120 000 000	120 000 000
222	4812	Terrain nu Fournisseur d'investissement (S/acquisition de terrain) _____ d° _____	150 000 000	150 000 000
4812	521	Fournisseur d'investissement Banque (S/chèque n°0910)	150 000 000	150 000 000
01/10				
241 4451	4812	Matériel et outillage TVA / immobilisation Fournisseur d'investissement (acquisition machine outil) _____ d° _____	50 000 000 9 000 000	59 000 000
4812 521		Fournisseur d'investissement Banque (S Règlement)	59 000 000	59 000 000

2) Ecritures d'inventaire au 31 /12/ N



* Calculs annexes

Quote part de subvention

$$* \text{ Terrain : } 150\,000\,000 \times \frac{120\,000\,000}{200\,000\,000} = 90\,000\,000$$

* Machine outil

$$50\,000\,000 \times \frac{120\,000\,000}{200\,000\,000} = 30\,000\,000$$

* Amortissement du matériel

$$\text{Base amortissable} = 50\,000\,000 - 10\,000\,000 = 40\,000\,000$$

$$\text{Taux} = 100/8 = 12,5\%$$

$$\text{Amort linéaire} = \frac{40\,000\,000 \times 3}{8 \times 12} = 1\,250\,000$$

$$\text{Amort accéléré} = \frac{40\,000\,000 \times 3 \times 2}{8 \times 12} = 2\,500\,000$$

Amort dérogatoire (dotation) == 2 500 000 – 1 250 000 = 1 250 000

Reprise de subvention

- Terrain : $\frac{90\,000\,000}{10} = 9\,000\,000$

Ou bien : $9\,000\,000 \times 7/12 = 5\,250\,000$

• machine outil :

$30\,000\,000 \times 3/12 \times 2 = 1\,875\,000$

————— 31/12/N —————



6813		DAAE	1 250 000	
851		DAP réglementées	1 250 000	
	2841	Amortissement du matériel		1 250 000
	151	Amortissements dérogatoires (S/Dotation de l'exercice)		1 250 000
		————— d° —————		
141		Subvention d'investissement	1 875 000	
	865	Reprise de subvention (S/Reprise de subv du mat & out)		1 875 000
		————— d° —————		
141		Subvention d'investissement	9 000 000	
	865	Reprise de subvention (S/Reprise subv/terrain)		9 000 000
		————— OU —————		
141		Subvention d'investissement	5 250 000	
	865	Reprise de subvention (S/Reprises de subv/terrain)		5 250 000

Tableau prévisionnel d'amortissement

Exos	Périod	Base	Annuités accélérée	Cumul annuités	VCN fiscale	Annuités linéaires	Amort dérogatoire		Subvention
							851	861	
N	3 mois x	40 000 000	2 500 000	2 500 000	37 500 000	1 250 000	1 250 000		1 875 000
N+1	21 mois	40 000 000	8 750 000	11 250 000	28 750 000	5 000 000	3 750 000		6 562 500
N+2	12 mois	40 000 000	5 000 000	16 250 000	23 750 000	5 000 000			3 750 000
N+3	12 mois	40 000 000	5 000 000	21 250 000	18 750 000	5 000 000			3 750 000
N+4	12 mois	40 000 000	5 000 000	26 250 000	13 750 000	5 000 000			3 750 000
N+5	12 mois	40 000 000	5 000 000	31 250 000	8 750 000	5 000 000			3 750 000

Amortissement complémentaire N+5

Amort accéléré = $5\,000\,000 \times 6/12 = 2\,500\,000$

Amort linéaire = $5\,000\,000 \times 6/12 = 2\,500\,000$

Amort dérogatoire = 0

Cumul amort linéaire = 21 250 000 + 2 500 000 = 23 750 000

VCN = V0 – cumul linéaire = 50 000 000 – 23 75 000 = 26 250 000

Solde de compte 151 amortissement dérogatoire

D	151	C
		1 250 000
		3 750 000
Sc 5 000 000		
5 000 000		5 000 000

Prix de cession HT = 35 400 000 / 1,18 = **30 000 000**

TVA = 35 400 000 – 30 000 000 = **5 400 000**

Reprise de subvention = 3 750 000 x 6/12 = = **1 875 000**

Reprise de la subvention restante = 30 000 000 – (187 500 + 6 562 500 + 3 x 3 750 000 + 1 875 000) = **8 437 500**

		31/12/N+5		
6813	2841	DAAE Amortissement du matériel (Amortissement complémentaire) d°	2 500 000	2 500 000
513	241 4431	Chèque à encaisser Matériel et outillage TVA / vente (S/Annulation) d°	- 35 400 000	- 30 000 000 - 5 400 000
513	822 4431	Chèque à encaisser Prix de cession des immob. TVA / vente (S/Prix de cession) d°	35400000	30 000 000 5 400 000
812 2841	241	VCCI Amortissement du matériel Matériel et outillage (Sortie du bien et solde des amortissements) d°	26 250 000 23 750 000	50 000 000
151	861	Amortissement dérogatoire Reprises de provision (Pour solde de 151) d°	5 000 000	5 000 000
141	865	Subvention d'investissement Reprises de subvention (Reprise de subvention/mat) d°	1 875 000	1 875 000
141	865	Subvention d'investissement Reprise de subvention	8 437 500	8 437 500
141	865	(S/Reprise de sub restante) ou bien subvention d'investissement Reprise de subvention (Reprise de subvention restante/mat et out) d°	10 312 500	10 312 500
141	865	subvention d'investissement reprise subvention (S/Reprise de subvention/terrain)	9 000 000	9 000 000

Résultat de cession

$$RC = PC_{HT} - VCN_{Fiscale} + VR$$

$$RC = 30\,000\,000 - (11\,250\,000 + 10\,000\,000)$$

$$\text{Or } VCN_{fiscale} = (13\,750\,000 - 2\,500\,000)$$

$$RC = 30\,000\,000 - 21\,250\,000 = 8\,750\,000$$

$$\text{Montant minimum à investir} = 50\,000\,000 + 8\,750\,000 = 58\,750\,000$$

70 000 000 > 58 750 000 donc pas de reprise. La plus-value est totalement réinvestie

851	152	31/12/N+5 DAP réglementées PV de cession à réinvestir (S/ constatation plus-value)	8 750 000	8 750 000
241 4451	481	1/11/N+6 Matériel et outillage TVA / immobilisation fournisseur d'investissement (Suivant acquisition nouvelle machine)	70 000 000 12 600 000	82 600 000
481	521	d° Fournis d'investissement Banque (règlement)	82 600 000	82 600 000

Calculs annexes

$$\text{Amort linéaire} = \frac{70\,000\,000 \times 2/12}{10} = 1\,166\,667$$

$$\text{Amort dégressif} = \frac{70\,000\,000 \times 2/12 \times 2,5}{10} = 2\,916\,667$$



$$\text{Amort dérogatoire (dotation)} = 2\,916\,667 - 1\,166\,667 = 1\,750\,000$$

6813 851	2841 151	31/12/N+6 DADE DAP réglementées Amortissement du matériel Amortissement dérogatoire (Dotation de l'exercice de N)	1 166 667 1 750 000	1 166 667 1 750 000
152	865	d° PV de cession à réinvestir Reprise de subvention d'investissement (8 750 000 x 25% x 2/12)	364 583	364 583
141	865	d° Subvention d'investissement Reprise de subvention (S/Reprise sub/terrain)	9 000 000	9 000 000

DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES (répartitions des résultats)

1) presentation de la repartition du bénéfice

Eléments	Calculs	Montants
Résultat net		58 750 000
Réserve légale		- 2 000 000
Bénéfice distribuable		56 750 000
Intérêt statuaire	$800\,000\,000 \times \frac{3}{4} \times 5\%$	- 30 000 000
Solde 1		26 750 000
Réserve facultative	$26\,750\,000 \times 50\%$	- 13 375 000
Solde 2		- 13 375 000
Superdividende	$(835 \times 16\,000)$	- 13 360 000
Solde 3		15 000
Report à nouveau		- 15 000
Solde après répartition		0

Calculs annexes

Réserves légale ant : 158 000 000

10% (BIA – RAND) = 10% 58 750 000

Cumul = 158 000 000 + 5 875 000

= **163 875 000**

20% KS = $800\,000\,000 \times 20\%$

= **160 000 000**

Cumul > 20% capital social



Le complément est = $160\,000\,000 - 158\,000\,000 = \mathbf{2\,000\,000}$

Réserve légale réelle = 2 000 000

Superperdende unitaire = $\frac{\mathbf{13\,375\,000}}{16\,000} = 835,9375 = 835$

Tableau 10

Affectations	Montant	Origines	Montants
Réserve légale	2 000 000	Résultat net	58 750 000
Autres réserves	13 375 000		
Dividendes	43 360 000		
IS = 30 000 000			
SD = 13 360 000			
Report à nouveau	15 000		
Total	58 750 000	Total	58 720 000

2) Les écritures comptables

1301		31/12/N		
		RIA	58 750 000	
	111	Réserve légale		2 000 000
	1181	Autres réserves		13 375 000
	465	Ass, divid. à payer		38 156 800
	121	RAN		15 000
	4424	IRVM		5 203 200
		(Selon tableau 10)		
465		10/03/N+1		
		Ass. Dividende à payer	38 156 800	
	521	Banque		38 156 800
		(Règlement par chèque)		

Calcul

$$\text{IRVM} = 43\,360\,000 \times 12\% = 5\,203\,200$$

$$\text{Dividendes net} = 43\,360\,000 - 5\,200\,000 = 38\,156\,800$$

TROISIEME PARTIE CONTROLE DE GESTION (coût préétabli)

1) Présentation du tableau de comparaison



Fiche unitaire préétablie

	Qté	PU	Montant
Matière	2	3 000	6 000
MOD	1	4 000	4 000
Charges indirectes			
Fixe	1	3 000	3 000
Variable	1	1 000	1 000
Coût de production	1 unité		14 000

Première solution

Présentation du tableau de comparaison pour 2000 unités

Elément	Réel			Coût préétabli			Ecart	
	Q	RU	MT	Q	CU	MT	Fav	defav
Matière 1 ^{ère}	4 200	2 900	12 180 000	4 000	3 000	12 000 000		180 000
MOD	850	4 100	3 485 000	2 000	4 000	8 000 000	4 515 000	
Charg Ind								
CF	850	1 950	1 657 500	2 000	4 000	8 000 000	6 342 500	
CV								
Coût de P ^o	2 000		17 322 500	2 000		28 000 000	10 857 500	180 000

NB : unité œuvre réel = 1 000 – 1000 x 15% = 850

3) Analyse des différents écarts

Tableau des traitement de charges indirectes

Ecart sur matière première

$$\begin{aligned} E/P &= (P_R - P_P) Q_R \\ &= (2\,900 - 3\,000) 4\,200 \end{aligned}$$

$$E/P = - 420\,000 \text{ (fav)}$$



$$\begin{aligned} E/Q &= (Q_R - Q_P) P_P \\ &= (4\,200 - 4\,000) 3\,000 \end{aligned}$$

$$E/Q = 600\,000 \text{ (defav)}$$

$$\begin{aligned} EG &= E/P + E/Q \\ &= - 420\,000 + 600\,000 \end{aligned}$$

$$EG = - 420\,000 + 600\,000 = 180\,000 \text{ (defav)}$$

Ecart sur MOD

$$\begin{aligned} E/T &= (TR - TP)thp \\ &= (850 - 2\,000) 4\,000 \end{aligned}$$

$$E/T = - 4\,600\,000$$

$$\begin{aligned} E/th &= (thr - thp)Tr \\ &= (4\,100 - 4\,000) 850 \end{aligned}$$

$$E/th = 85\,000 \text{ (defav)}$$

$$EG = - 4\,600\,000 + 85\,000$$

$$EG = - 4\,515\,000 \text{ (fav)}$$

Ecart sur les charges indirectes

$$EG = E/B + E/A + E/R$$

$$\begin{aligned} E/B &= FR - (fvp \times AR + FF_P) \\ &= 1\,657\,500 - (1\,000 \times 850 + 3\,000 \times 2\,500) \\ &= - 6\,692\,500 \text{ (fav)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} E/A &= [fvp \times AR + FF_P] - [fp \times AR] \\ &= 8\,350\,000 - 4\,000 \times 850 \\ &= 8\,350\,000 - 3\,400\,000 = 4\,950\,000 \text{ (defav)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} E/R &= [fp \times Ar] - [f'p \times Qr] \\ &= 3\,400\,000 - 4\,000 \times 2\,000 = 3\,400\,000 - 8\,000\,000 = - 4\,600\,000 \text{ (fav)} \end{aligned}$$

$$\text{Vérification} = - 6\,692\,500 + 4\,950\,000 - 4\,600\,000$$

$$\rightarrow \text{Ecart global} = - 6\,342\,500 \text{ (fav)}$$

2ème solution

Calculs annexes

- Fiche de coût unitaire préétabli

Eléments	Qté	PU	Montant
Matières premières	2	3 000	6 000
Main d'oeuvre directe	1	4 000	4 000
Charges indirectes	1	4 000	4 000
<ul style="list-style-type: none"> • Fixe : 3 000 • Var : 1 000 			
Cu Pérévionnel	1	14 000	14 000

Charges indirectes

Si pour 1 000H, on a 2500 unités produites, pour 2500 unités, on aura combien d'heures ?

Activité préétablie rajustée

$$1h \times \frac{1\,000}{2\,500} \times 2\,000 = 800 \text{ heures}$$



Activité réelle

$$1h \times 1\,000 \times (100-15)\% = 850 \text{ heures}$$

$$\text{Frais réels} = 1\,950 \times 2\,000 = 3\,900\,000$$

$$\text{Budget standard imputé} = 3\,200\,000$$

(BSI)

$$\frac{(4\,000 \times 1\,000) \times 2\,000}{2\,500}$$

$$\text{Budget standard équivalent} = 4\,250\,000$$

(BSE)

$$\frac{4\,000\,000 \times 850}{800}$$

$$\text{Budget standard flexible (BSF)} = (1\,000 \times 850) + (3\,000 \times 1\,000) = 3\,850\,000$$

Tableau de comparaison

Elément	Réal			Coût préétabli			Ecart	
	Q	RU	MT	Q	RU	MT	+ defav	- fav
Matière 1 ^{ère}	4 200	2 900	12 180 000	4 000	3 000	12 000 000	180 000	
MOD	850	4 100	3 485 000	8 00	4 000	3 200 000	285 000	
Charg Ind	850	1 950	3 900 000	800	4000	3 200 000	700 000	
E/global								
			19 565 000			18 400 000	1 165 000	

3) Analyse des différents écarts

$$E/\text{Matières} = (q:p) - (Q \times P)$$

$$= (4\,200 \times 2\,900) - (4\,000 \times 3\,000)$$

$$= + 180\,000 \text{ ou bien}$$

$$\begin{aligned}
\text{E/matières} &= (q-Q) p + (p-P) Q \\
&= [(4\,200 - 4\,000) \times 2\,900] + [(2\,900 - 3\,000) \times 4\,000] \\
&= + 180\,000
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
\text{E/MOD} &= (t \times p) - (T \times P) \\
&= (850 \times 4\,100) - (800 \times 4\,000) \\
&= + 285\,000
\end{aligned}$$

ou bien

$$\begin{aligned}
\text{E/MOD} &= (t-T)p + (p-P) T \\
&= (850 - 800) \times 4\,100 + (4\,100 - 4\,000) \times 800 \\
&= + 285\,000
\end{aligned}$$

Charges indirectes

$$\begin{aligned}
\text{E/global} &= \text{FR} - \text{BSI} \\
&= 3\,900\,000 - 3\,200\,000 \\
&= + 700\,000 \text{ (defav)}
\end{aligned}$$

Analyse de l'écart global

$$\begin{aligned}
\text{E/rendement} &= \text{BSE} - \text{BSI} \\
&= 4\,250\,000 - 3\,200\,000 \\
&= 1\,050\,000 \text{ (défav)}
\end{aligned}$$



$$\begin{aligned}
\text{E/activité} &= \text{BSF} - \text{BSE} \\
&= 3\,850\,000 - 4\,250\,000 \\
&= - 400\,000
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
\text{E/Budget} &= \text{FR} - \text{BSF} \\
&= 3\,900\,000 - 3\,850\,000 \\
&= + 50\,000
\end{aligned}$$

Vérification

$$\begin{aligned}
\text{E/Rendt} + \text{E/Act} + \text{E/Budget} \\
&= + 1\,050\,000 - 400\,000 + 50\,000 \\
&= + 700\,000 \text{ (défav)}
\end{aligned}$$

ATTENTION : ce sujet n'est pas précis sur l'activité réelle

PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE GENERALE

EXERCICE I : OPERATION D'ACHAT ET VENTE

-Enregistrement des différentes factures

***Présentation des factures**

- Marchandises brutes	X
- Rabais	<u>- 100 000</u>
1^{er} NC	X - 100 000
- remise 5%	<u>- 0,05 + 5 000</u>
2^{ème} NC	0,95 x - 95 000
Escompte 2%	<u>- 0,019X + 19 00</u>
Net financier	0,931X - 93 100
- Port facturé	<u>+ 150 000</u>
Total HT	0,931X + 56 900
TVA 18%	0,16758X + 10 242

Or TVA = 881 658

Donc $0,16758X + 10\,242 = 881\,658$

X = 5 200 000


sa soutra !
 Docs à portée de main

SATIKY	05/3/N
F°N°1830	Doit : AGNAN
M/ses brutes	5 200 000
Rabais	<u>- 100 000</u>
1 ^{er} Net Commercial	5 100 000
Remise 5%	<u>- 225 000</u>
2 ^{ème} Net Commercial	4 845 000
Escompte 2%	<u>- 96 500</u>
Net Financier	4 748 100
Port facturé	<u>150 000</u>
Montant HT	4 898 100
TVA 18%	881 658
Emballages consignés	330 400
Avance	- 2 500 000
NAP	3 610 158

MARCO	07/03/ N	F.A.V 607
Avoir AGNAN		
Rabais	175 000	
NAVC	175 000	

SATIKY F°N°745		12/3/N Doit : Franco
M/ses brutes		2 800 000
Remise 10%		- 280 000
1^{er} NC		2 520 000
Remise 5%		- 126 000
2^{ème} NC		2 394 000
Escompte 3%		- 71 820
NF		2 322 180
TVA 18%		417 992
Port payé		80 000
NAP		2 820 172

SATIKY 16/3/N F°N°820		Avoir : Franco
M/ses brutes		700 000
Remise 10%		- 70 000
1^{er} NC		630 000
Remise 5%		- 31 500
2^{ème} NC		598 500
Escompte 3%		- 17 955
NF		580 545
TVA 18%		104 498
Port payé		20 000
NAVC		705 043



ça soutra !

 Docs à portée de main

Enregistrement dans le journal

05 / 03 /N

601		Achat de m/ses	4 845 000	
4452		TVA / Achat	881 658	
611		Transport / Achats	150 000	
4094		F / seurs Emballage à rendre	330 400	
	401	Fournisseurs		3 610 158
	4091	F/sseurs, avances versées		2 500 000
	773	Escompte obtenu		96 900
		(facture N°1830)		
		d°		
401	521	Fournisseurs	3 610 158	
		Banque		3 610 158
		(Suivant règlement)		

401		07/03/N Fournisseurs	175 000	
	6019	R,R,R Obtenus (Facture AV n° 607)		175 000
		12/03/N		
411 673		Client Escomptes accordés	2 820 172 71 820	
	701	Vente de m/ses		2 394 000
	4431	TVA/ vente		417 992
	7071	Port facturé (S/ Facture N°745)		80 000
		16/03/N		
701 443 612		Ventes de m/ses TVA/vente Transport sur vente	598 500 104 498 20 000	
	411 673	Client Escomptes accordés (Suivant facture AV N°820)		705 043 17 955

EXERCICE 2 : AMORTISSEMENT

1) Détermination de la date d'acquisition et de la durée d'utilisation de la X100

- Coût d'acquisition de la X200

$$V0 = 63\,000\,000 + 2\,000\,000 = 65\,000\,000$$

-Coût d'acquisition de la X100

$$VO = 90\,000\,000 - 65\,000\,000 = 25\,000\,000$$

$$V0 = 25\,000\,000$$



Calcul de la ΣAmortissement au 31/12/N+1

$$\Sigma\text{Amortissement linéaire} = 8\,718\,750 - 2\,343\,750 = 6\,375\,000$$

Calcul de l'amortissement de X200 au 31/12/N+1

$$\text{Taux linéaire} = 100/5 = 20\%$$

$$\text{Amort. linéaire} = 65\,000\,000 \times 20\% \times 3/12 = 3\,250\,000$$

Déduction

Annuité d'amortissement X100 au 31/12/N+1

$$\text{Amort.linéaire} = 6\,375\,000 - 3\,250\,000 = 3\,125\,000$$

Déterminons la date d'acquisition (d)

$$12 \text{ mois} \longrightarrow 3\,125\,000$$

$$d \longrightarrow 2\,343\,750$$

$$d = \frac{2\,343\,750 \times 12}{3\,125\,000} = 9 \text{ mois donc la date d'acquisition est le } 1/04/N \text{ ou } 31/03/N$$

Détermination de la durée d'utilisation de X100

Amort. linéaire (AL) = V_0 / d

$d = V_0 / AL$

$$AN : d = \frac{25\,000\,000}{3\,125\,000} = 8 \text{ ans}$$

d = 8 ans

2) Enregistrement des dotations au 31/12/N+2

❖ Tableau d'amortissement de la X 100

Années	Période	Base d'amort	Amort dégressif	Cumul	VCN de fin	Amort linéaire	Amort dérogation	
							Dotation	Reprise
N	9 mois	25 000 000	5 859 375	5 859 375	19 140 625	2 343 750	3 515 625	
N+1	1 an	19 140 625	5 981 445	11 840 820	13 159 180	3 125 000	2 856 445	
N+2	1 an	13 159 180	4 112 244	15 953 064	9 046 936	3 125 000	987 244	

❖ Tableau d'amortissement de la X 200

Années	Période	Base d'amort	Amort dégressif	Cumul	VCN de fin	Amort linéaire	Amort dérogation	
							Dotation	Reprise
N+1	3 mois	65 000 000	6 500 000	6 500 000	58 500 000	3 250 000	3 250 000	
N+2	1 an	58 500 000	23 400 000	29 900 000	35 100 000	13 000 000	10 400 000	

Enregistrement


ça s'ajoute !
 Docs à portée de main

31/12/N+2

D : 6813 DAAE	16 125 000	
D : 851 DAP Réglementées	11 387 244	
C : 2841 Amort. du M. et O		16 125 000
C : 151 Amort. dérogatoires		11 387 244
(Dotation de l'exercice N+2)		
X 100 et X 200		

Calculs annexes

Amort linéaires de X100 et de X 200 = 3 125 000 + 13 000 000 = **16 125 000**

Amort dérogatoires de X100 et de X200 = 987 244 + 10 400 000 = **11 387 244**

EXERCICE 3 : EVALUATION DES IMMOBILISATIONS AVEC MONNAIES ETRANGERES.

1) Détermination du coût d'acquisition

Prix d'achat HT	5 000 000
(1 000 000 x 5)	
Droit de douane	500 000
Frais de transit	<u>450 000</u>
Base taxable	5 950 000
TVA non déductible	<u>214 200</u>
(5 950 000 x 0,18 x 0,2)	
Frais financier	160 000
2 000 000 x (12 x 8) / 1 200	
Coût d'acquisition	6 324 200
TVA déductible	
(5 950 000 x 0,18 x 0,18)	<u>856 800</u>
TOTAL	7 181 000



2) a) Ecriture d'acquisition

01/04/2004

D : 2411 Matériel et outillages	6 324 200	
D : 4451 TVA/ Immobilisation	856 800	
C : 481 Fournisseurs d'invest.		5 000 000
C : 401 Fournisseurs		2 021 000
C : 726 Production immobilisée/IF		160 000
(S/Acquisition de la machine)		
01/04/04		
D : 401 Fournisseurs	2 021 000	
C : 521 Banque		2 021 000
(S/Règlement)		

NB : on peut utiliser à la place du 401, le 481 pour les deux comptes

b) Ecriture d'inventaire au 31/12/04

taux linéaire = $100 / 8 = 12.5 \%$

tl = $100/8 = 12,5\%$

décompte : 01/04/04 au 31/12/04 → 9 mois

$$\text{Amort accéléré} = \frac{6\,324\,200 \times 12,5 \times 9 \times 2}{1\,200} = 1\,185\,788$$

$$\text{Amort linéaire} = \frac{6\,324\,200 \times 12,5 \times 9}{1\,200} = 592\,894$$

$$\text{Amort dérogatoire (dotation)} = 1\,185\,788 - 592\,894 = 592\,894$$

Evaluation de la dette à l'inventaire

Dette initiale = 1 000 000 x 5 = 5 000 000

Dette à l'inventaire = 1 000 000 x 5,12 = 5 120 000

Ecart de conversion actif = 120 000

Provision à constituer est de **120 000 F** (Art 54 du Règlement relatif au Droit Comptable SYSCOHADA)



Ecritures au 31/12/04

31/12/04

D :6813 DAAE	592 894	
D :851 DAPRéglementées	592 894	
C :2841 Amort. du M.et O		592 894
C :151 Amort. dérogatoires		592 894
(Dotation 2004)		
<u>31/12/04</u>		
D : 4782 ECA	120 000	
C : 481 Fourn. d'investis.		120 000
(S/Ecart de conversion actif)		
<u>d°</u>		
D : 6791Charges provis. financières	120 000	
C : 499Risques provisionné		120 000
(S/Dotation de provision sur risque)		

2^{ème} PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES

1) Déterminer des DS et DA

❖ **Capital après augmentation :**

$$600\,000\,000 \times 1,4 = 840\,000\,000$$

❖ **Montant de l'augmentation**

$$840\,000\,000 - 600\,000\,000 = 240\,000\,000$$

❖ **Nombres d'actions créées**

$$\frac{240\,000\,000}{20\,000} = 12\,000 \text{ actions}$$

❖ **Nombres d'actions gratuites :**

$$\frac{40\,000\,000}{20\,000} = 2\,000 \text{ actions}$$

❖ **Nombre d'actions : conversion de la créance**

$$43\,050\,000 / 28\,700 = 1\,500 \text{ actions}$$

Soit X le nombre d'actions de numéraire :

$$X = 12\,000 - (2\,000 + 1\,500) = 8\,500 \text{ actions}$$

Calcul des DS et DA

❖ **Nombre d'actions avant augmentation**

$$\frac{600\ 000\ 000}{20\ 000} = 30\ 000$$

$$RS = 8\ 500 / 30\ 000 = 17/60$$

$$RA = 2\ 000 / 30\ 000 = 1/15$$

❖ **DS = (VM après – PE) x RS**

$$DS = (28\ 700 - 27\ 000) \times 17/60$$

$$DS = 481,66 = 482$$

❖ $DA = 28\ 700 \times 1/15$

$$DA = 1913,33 = 1913$$



2/ Ecritures d'augmentation

❖ **Apport en numéraire**

- fraction appelée = $8\ 500 \times (20\ 000 \times \frac{3}{4}) = 127\ 500\ 000$
- fraction non appelée = $8\ 500 \times (20\ 000 \times \frac{1}{4}) = 42\ 500\ 000$
- prime d'émission = $(27\ 000 - 20\ 000) \times 8\ 500 = 59\ 500\ 000$
- montant reçu en banque = $127\ 500\ 000 + 59\ 500\ 000 = 187\ 000\ 000$
- droits d'enregistrement = $8\ 500 \times 27\ 000 \times 0,6\ \% = 1\ 377\ 000$
- **incorporation de réserves :**
- augmentation du capital par réserves = **40 000 000**
- droits d'enregistrement = $40\ 000\ 000 \times 6\ \% = 2\ 400\ 000$
- **conversion de dettes :**
- augmentation du capital = $1\ 500 \times 20\ 000 = 30\ 000\ 000$
- prime de conversion = $1\ 500 \times (28\ 700 - 20\ 000) = 13\ 050\ 000$
- droit d'enregistrement = $43\ 050\ 000 \times 0,6\ \% = 258\ 300$

$$\text{Total des droits} = 1\ 377\ 000 + 2\ 400\ 000 + 258\ 300 = 4\ 035\ 300$$

01/03/04

D : 109 Actionnaires, KNA	42 500 000	
D : 4615 AVRS AK	187 000 000	
C:1011 KNA		42 500 000
C:1012 KSANV		127 500 000
C : 1051 Prime d'émission		59 500 000
(Promesse d'apport)		
d°		
D : 401 Fournisseurs	43 050 000	
C : 4618 Associés, autres apports		43 050 000
(Pour solde du compte 4618)		
d°		

D :1181 Réserves Facultatives C :1013 KSAVNA (Incorporation de réserve)	40 000 000	40 000 000
D :521Banque C :4615AVRSAK (Libération des apports en num) _____d° _____	187 000 000	187 000 000
D :646 Droit d'enregistrement	4 035 300	
D :627 Publicités	2 800 000	
D :4454 TVA/services C :521 Banque (Règlement des droits) _____d° _____	504 000	7 339 300
D :2015 Frais de modification du capital C :781Transfert de charg d'exploit	6 835 300	6 835 300
(Immobilisation des frais) D :1012 KSAVNA C :1013 KSAVNA (Pour solde du compte)	127 500 000	127 500 000

3/ Détermination de la valeur du chèque n°815

- Droit de souscription pour 6 00 actions

RS = 17/60 c'est-à-dire 60 actions anciennes pour 17 actions nouvelles

60 DPS →→ 17 AN

X →→ 600

600 x 60

$$X = \frac{600 \times 60}{17} = 2\,117,64 = 2\,118 \text{ DPS}$$

$$\text{DPS} = 2\,118 \times 481,67 \quad \text{DPS} = 1\,020\,177$$

$$\text{Prime d'émission} = 600 (27\,000 - 20\,000) = 4\,200\,000$$

$$\text{Valeur nominale} = 600 \times (20\,000 \times \frac{3}{4}) = 9\,000\,000$$

$$\text{Coût d'acquisition} = 9\,000\,000 + 1\,020\,177 + 4\,200\,000$$

$$\text{Coût d'acquisition} = 14\,220\,177$$

La somme dépensée par Kamagaté est de 14 220 177 pour acquérir les 600 actions..

Valeur du chèque 815

❖ Montant de la défaillance

$$600 \times 20\,000 \times \frac{1}{4} = 3\,000\,000$$

$$\text{Intérêt de retard} = \frac{3\,000\,000 \times 20 \times 2}{1\,200} = 100\,000$$

$$\text{❖ Autres frais} = 12\,800$$

$$\text{❖ Produits de cession} : 600 \times 30\,950 = 18\,570\,000$$



D	4617	C
3 000 000		18 570 000
100 000		
12 800		
SC : 15 457 200		

Valeur du chèque N° 815 = 15 457 200

❖ **Analyse de la situation de KAMAGATE**

Somme déboursée = **14 220 177**

Somme reçue = 15 457 200

Résultat (gain) = 15 457 200 – 14 220 177 = **1 237 023**.

DEUXIEME PARTIE : CONTROLE DE GESTION (coût marginal)

1) Tableau récapitulatif du CT, Cmo, Cma, RT et J_T

N°	QTES	CV	CF	CT	C _{Mo}	C _{Ma}	RT	J _T
1	1 000	1 160 000	3 000 000	4 160 000	4 160		2 000 000	-2 160 000
2	2 000	2 320 000	3 000 000	5 320 000	2 660	1 160	4 000 000	-1 320 000
3	3 000	3 480 000	3 000 000	6 480 000	2 160	1 160	6 000 000	-480 000
4	4 000	4 640 000	3 000 000	7 640 000	1 910	1 160	8 000 000	360 000
5	5 000	5 500 000	3 000 000	8 500 000	1 700	860	10 000 000	1 500 000
6	6 000	7 200 000	3 000 000	10 200 000	1 700	1 700	12 000 000	1 800 000
7	7 000	8 120 000	5 500 000	13 620 000	1 946	3 420	14 000 000	380 000
8	8 000	9 400 000	9 000 000	18 400 000	2 300	4 780	16 000 000	-2 400 000
9	9 000	15 500 000	9 000 000	24 500 000	2 722	6 100	18 000 000	-6 500 000
10	10 000	15 500 000	9 000 000	24 500 000	2 450	0	20 000 000	-4 500 000

2) Détermination de l'optimum technique (OT)

L'OT est atteint lorsque C_{ma} = C_{mo} est **minimum**. Par rapport au tableau, l'OT est atteint pour une production de 6 000 unités (N° 6).

Fomesoutra.com
ça soutra !
 Docs à portée de main

3) Détermination de l'optimum économique (OE)

L'OE est atteint lorsque R_{ma} = Prix = C_{ma} ou lorsque le profit est maximum.

Par rapport au tableau, le profit est maximum pour une production de 6 000 unités (N° 6).

Commentaire : L'OT et l'OE sont atteints au même niveau de production (6 000 unités). Ce qui veut dire que l'entreprise utilise rationnellement ces moyens de production (Coût minimum) et les rentabilisent (J_{maxi}).

4) Commande supplémentaire de 1 000 unités au prix de 1 400 F

Non, Mr ATTA n'a pas intérêt à accepter cette commande supplémentaire. La production normale étant égale à 6 000 unités, en acceptant la commande

supplémentaire de 1 000 unités, l'on passe à une production de 7 000 unités ce qui entraîne un coût marginal (Cma) de 3 420. Le Cma de 3 420 est supérieur au prix de la commande supplémentaire de 1 000 unités qui est de 1 400F l'unité. Il faut donc refuser la commande supplémentaire de 1 000 unités.

NB : On ne peut accepter une commande supplémentaire que lorsque, le **Cma** est au moins égal à la **Rma**.

5) Commande supplémentaire de 3 000 unités à la fois

Les 3 000 unités supplémentaires entraînent les coûts marginaux (Cma) suivants : 3 420, 4 780, 6 100

$$Cma = \frac{3\,420 + 4\,780 + 6\,100}{3} = 4\,766,6$$



Important

Mr ATTA doit vendre les 3 000 unités au prix de 4 766,6 F s'il ne veut pas perdre.

CONCLUSION

A partir de 6 000 unités, les acceptations de commandes supplémentaires réduisent le profit total (Π_T) de Mr ATTA. Selon le tableau, et dans certains cas, la commande supplémentaire donne un résultat déficitaire. Mr ATTA a intérêt à maintenir sa production à 6 000 unités. Donc toute commande supplémentaire est à refuser.

Par ailleurs, cette politique de prix n'est pas judicieuse car elle fait passer le prix de vente de 2 000 F à 4766,6 F. il y aura donc des prix à double vitesse : 2 000 F pour les anciens clients et 4766,6 F pour les nouveaux clients.