

PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE GENERALE

DOSSIER 1 : OPERATIONS D'ACHAT ET DE VENTE

La société Doumeux a acheté des marchandises auprès de la Société TIEMSON le 31/07/06.

Les éléments de la facture no 100 sont les suivants :

Remises 10 % et 5%

Escompte 4%

TVA 18%

Port payé : 800.000

Avance sur commande : 6.000.000

Marchandises TTC : 14.528.160

NB : Prorata de déduction 80%

TRAVAIL A FAIRE

- 1- Etablir la facture
- 2- Comptabiliser chez Doumeux

DOSSIER 2 : AMORTISSEMENT ET CESSION

Une machine industrielle acquise le 1/ 4/N est amortie par la méthode dégressive. La durée de vie est de 8ans et la durée d utilisation de 5ans.

La valeur résiduelle du bien est de 3.000.000. L annuité dégressive au 31/12/N +2 est de 2.520.000.

TRAVAIL A FAIRE

- 1 - Retrouver la valeur d origine de la machine.
- 2 – Cette machine a été cédée le 01/08/N + 3 à 10.620.000F TTC. Le 5/08/N+3, l'acquéreur a accepté une traite relative à la cession. Le comptable a passé l écriture suivante lors de la cession :

D : 412 Client, effet a recevoir	10.620.000
C : 822 PC d'immobilisation corporelle	10.620.000

Passer les écritures nécessaires.

DOSSIER 3 : REGULARISATION DES COMPTES DE GESTION

Il vous est demandé de régulariser les écritures de fin d'exercice de l'entreprise DAMO au 31/12/N.

- La facture N° 100 du fournisseur établie le 15/12/N de 7.080.000 F TTC a été reçue et enregistrée, mais jusqu'au 30/12/N, les marchandises ne sont pas encore livrées.
- Le client Kadjo a retourné pour 8.000.000F HT de marchandises, la facture ne sera établie que courant janvier N +1.
- Un emprunt de 80.000.000 a été contracté le 1/7/N-4 au taux de 15% remboursable par amortissement constant sur 10ans.
- Le loyer annuel payé d'avance le 01/05/N est de 1.200.000 F.

-Au 31/12/N, il reste en stock :

Des timbres poste	120.000
Des timbres fiscaux	300.000
Des fournitures de bureau	1.950.000



- Des marchandises d'une valeur HT de 6.000.000 reçues du fournisseur Bandama n'ont pas encore fait l'objet de facturation TVA :18%.
- La ristourne annuelle à accorder aux clients au titre de l'exercice N s'élève à 5% du chiffre d'affaires. Le chiffre d'affaire est de 94.400.000TTC.

DOSSIER 4 : Evaluations des immobilisations avec monnaies étrangères

La SA KING KONG a reçu le 01/08/N de son fournisseur Américain un matériel et outillage :

-Prix d'achat	20.000 dollars
-Droit de douane	600.000 F
-Frais d'installation HT	800.000 F

Informations complémentaires

- TVA 18%
- Prorata de déduction : 80%
- Cette acquisition a fait l'objet d'un emprunt bancaire le 01/02/N de 2.000.000 f
- Le 01/02/N : une avance sur commande a été faite : 2.000 dollars par chèque bancaire.
- Les droits de douane et la TVA ont été réglés en espèces le 01/08/N
- Le 01/02/N : 1 dollar = 590 F CFA
- Le 01/08/N : 1 dollar = 585F CFA
- Le 31/12/N : 1 dollar = 600F CFA
- Le 02/02/N +1 : date du solde de la dette envers le fournisseur étranger : 1 dollar = 584F CFA
- Le bien est amortissable en dégressif sur 8 ans.

Travail à faire

- 1-Déterminer le coût d'acquisition du bien
- 2-Passer les écritures au 01/02/N ; au 01/08/N ; au 31/12/N ; au 01/01N +1 ; au 02/02/N+1 ; au 31/12/N +1.

DOSSIER 5 : subventions

Le 12 mars N les Etablissement SALOME ont bénéficié de la part de l'Etat Ivoirien d'une subvention de 60.000.000. Cette subvention octroyée pour l'acquisition d'une machine industrielle d'une valeur HT de 80.000.000. L'acquisition a été faite le 01/10/N.

- date de notification de la subvention 12 Mars N
 - date de réception des fonds par virement postal 02 Mai N.
- Le 30/4/N +4, le matériel est détruit.

Travail à faire

- 1-Passer les écritures de l'octroi de la subvention et d'acquisition du bien.
- 2-Passer les écritures au 30/12/N et au 31/12N + 3 sachant que le matériel est amortissable en dégressif sur 8 ans.
- 3-Passer les écritures au 30/04/N + 4.

NB : le bien n'est pas assuré.



DOSSIER 6 : opérations de crédit-bail

Les Etablissements ABONDOUA désirent acquérir en crédit-bail une machine de production d'une valeur de 25.000.000.HT.

Les caractéristiques du contrat sont les suivantes :

- date de signature 01/01/N +1.
- Durée du contrat 3 ans.
- Redevance trimestrielle payable d'avance : 2.200.000HT
- Option d'achat : 600.000 HT.
- Durée d'utilisation de la machine : 8 ans en accéléré.

Travail à faire

- 1-Déterminer le taux trimestriel de l'emprunt équivalent.
- 2-Passer les écritures de l'exercice N + 1 et de N + 2.

NB : les conditions de traitement de la redevance sont remplies.

DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES

La société anonyme N KLOFOUE a émis au taux de 5,5% un emprunt obligataire divisé en obligation de 10.000 F remboursable à 10.100 F par amortissement contant. Les primes de remboursement qui s'élèvent à 14.000.000 sont amorties selon le système linéaire sur la durée de vie de l'emprunt.

Les postes relatives à cet emprunt figurent dans les extraits de bilan au 31/12/N-1 et au 31/12/N.

	31/12/N -1	31/12/N		31/12/N-1	31/12/N
Prime de remboursement	9 100 000	7 700 000	Emprunt obligataire	494 900 000	424 200 000

TRAVAIL A FAIRE

- 1-Déterminer la durée de l'emprunt ;
- 2-Déterminer le date d'émission de l'emprunt ;
- 3-Déterminer le nombre de titres émis ;
- 4-Calculer le prix d'émission ;
- 5-Passer les écritures relatives au service de l'emprunt de l'exercice N sachant que tous les règlements sont faits par chèques bancaires.

TROISIEME PARTIE : CONTROLE DE GESTION

Les données comptables de la société MACO sont les suivantes pour l'exercice N :

- Marge sur coût variable d'achat : 35% du chiffre d'affaires
- Frais variable de distribution : 10 % du chiffre d'affaires
- Coût variable de distribution : 15% du chiffre d'affaires
- Achat d'emballages : 2 912 000
- Vente d'emballage : 600 600
- frais fixe : 4 320 000
- Stock initial des emballages : 248 400
- Stock final des emballages : 960 000
- Résultat : 1 200 000
- Frais variable d'achat : 20 % du chiffre d'affaire .



En outre on sait que :

- Le temps d'écoulement moyen des stocks de marchandises est de 18 jours .
- Les produits financiers fixes s'élèvent à 200 000
- Les autres produits s'élèvent à 120 000.

TRAVAIL A FAIRE

- 1- Présenter le tableau d'exploitation différentiel ;
- 2- Présenter le seuil de rentabilité ;
- 3- Les ventes du premier semestre représentent 37,5 % des ventes annuelles , sachant que les ventes sont régulières à l'intérieur de chaque semestre , déterminer le point mort ;
- 4- Calculer et commenter l'indice de sécurité ;
- 5- Déterminer le taux de variation du résultat pour une augmentation du chiffre d'affaires de 40 %.

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.

CORRIGE ETUDE DE CAS BTS 2006

Première Partie : COMPTABILITE GENERALE

DOSSIER I : OPERATION D'ACHAT ET VENTE

1- Soit X le montant brut des marchandises

Montant brut	X
remise 10%	- 0,1 X
Net com. 1	0,9 X
Remise 5%	- 0,045 X
Net com. 2	0,855 X
Escompte 4%	- 0,0342 X
Net financier	0,8208 X
TVA 18%	+0,147744 X
Montant TTC	0,968544X

$$\text{Montant TTC} = 14.528.160 = 0,968544 X$$

$$X = \frac{14.528.160}{0,968544} \quad \Rightarrow \quad X = 15.000.000$$

Etablissement de la facture complète

TIEMSON Facture no 100	30-07-06 Doit : Doumer X	
Marchandises brutes		15.000.000
Remise 10%		-1.500.000
Net com. 1		13.500.000
Remise 5%		- 675.000
Net com. 2		12.825.000
Escompte 4%		- 513.000
Net financier		12.312.000
TVA 18%		+2.216.160
Montant TTC		14.528.160
Port payé		+ 800.000
Avance / commande		- 6 000.000
N.AP		9.328.160

2-Comptabilisation

.TVA récupérable = 2.216.160 X 80% = **1.772.928**

.TVA non récupérable = 2.216.160 X 20% = **443.232**

.**Montant du 601** = 12.825.000 + 443.232 = **13.268.232**



31/07/06

601		Achat de marchandises	13 268 232	
611		Transport sur achats	800 000	
4452		TVA/achat	1 772 928	
	401	Fournisseurs		9 328 160
	4091	F/r, avances reçues		6 000 000
	773	Escomptes obtenus		513 000
		(S/Facture n°100)		

EXERCICE 2 : AMORTISSEMENT ET CESSION

1 - Déterminons Vo

$t_L = (1/5) \times 100 \rightarrow T_I = 20\% \quad T_D = 2 \times 20\% \quad T_D = 40\%$

Soit X la base amortissable

EXOS	Période	Base Amort	AD	VCN
N	9 mois	X	0.3X	0.7X
N+1	1 an	0.7X	0.28X	0.42X
N+2	1 an	0.42X	0.168X	0.252X

Au 31/12/N+2, annuité dégressive = 2 520 000 = 0.168X

X = 2 520 000 / 0,168

X = 15 000 000

Base amortissable = Vo – valeur résiduelle

$V_0 = \text{Base amortissable} + \text{valeur résiduelle}$

$V_0 = 15\,000\,000 + 3\,000\,000 \quad V_0 = 18\,000\,000$

2. Ecritures nécessaires

Plan d'amortissement jusqu'à la cession

Exo	Périod	Base Amort.	Annuité Dégressi	Cumul	VCN	Annuité linéaire	151	
							851	861
N	9mois	15 000 000	4 500 000	4 500 000	10 500 000	2 250 000	2 250 000	
N+1	1an	10 500 000	4 200 000	8 700 000	6 300 000	3 000 000	1 200 000	
N+2	1an	63 00 000	2 520 000	11 220 000	3 780 000	3 000 000		480 000
N+3	7mois	3 780 000	1 102 500	12 322 500	2 677 500	1 750 000		647 500
TOTAL						10 000 000	34 50 000	11 27 500

* Dotation Complémentaire

$AD = 1\,102\,500$

$AL = 1\,750\,000$

Amortissement dérogatoire (Reprise) = 647 500

* $\sum A_p = 2\,250\,000 + 3\,000\,000 \times 2 + 1\,750\,000$

$\sum A_p = 10\,000\,000$

* Valeur comptable nette VCN

$VCN = 18\,000\,000 - 10\,000\,000$

$VCN = 8\,000\,000$



Solde du compte 151

D 151 Amort.dérogatoires C

480 000	2 250 000
647 500	1 200 000
SC : 2 322 500	

3 450 000 3 450 000

* **montant HT = $\frac{10\,620\,000}{1.18} = 9\,000\,000$**

* **TVA / Cession = $9\,000\,000 \times 18\% = 1\,620\,000$**

Ecritures

		<u>31/12/N+3</u>		
412	822	Client : E A R Produit de cession d'immobil (annulation de l'écriture) _____ d° _____	-10 620 000	-10 620 000
6813		Dotations aux amortissements	1 750 000	
151		Amortissement dérogatoire	647 500	
	2841	Amortissement du matériel et outil		1 750 000
	861	Reprise provision réglementées (dotations complémentaires) _____ d° _____		647 500
485		Créance / cession d'immobilisation	10 620 000	
	822	Produit de cession d'immob.		9 000 000
	4431	TVA / vente (S/Constatation du prix de cession) _____ d° _____		1 620 000
4852		Créances sur cession d'immob.	10 620 000	
	485	Créance / cession d'immob. (S/Acceptation de l'effet) _____ d° _____		10 620 00
812		Valeur de cession d'immobilière	18 000 000	
	241	Matériel et outillage (S/Sortie du matériel et outillage) _____ d° _____		18 000 000
2841		Amortissement du matériel et outillage	10 000 000	
	812	Valeur comptable de cession (Pour solde du compte amortissement) _____ d° _____		10 000 000
151		Amortissement dérogatoire	2 322 500	
	861	Reprise prov réglementées (Pour solde du compte 151) _____ _____		2 322 500

- Calculs annexes
- $MHT = 7080.000 / 1,18 = 6\,000\,000$
TVA = $6000.000 \times 18\% = 1.440.000$


 Fomesoutra.com
ça soutra !
 Docs à portée de main

DOSSIER 3 : REGULARISATION DES COMPTES DE GESTION

Tableau de l'emprunt

Exercices	Capital restant dû	Intérêts 15%	Amortissement	Annuités
01/07/N-4	80.000.000			
01/07/ N-3	80.000.000	12 000.000	8 000.000	20 000 000
01/07/ N-2	72.000.000	10.800.000	8.000.000	18 800 000
01/07/ N-1	64.000.000	9 600.000	8.000.000	17 600 000
01/07/ N	56.000.000	8 400.000	8.000.000	16 400 000
01/07/N+1	48.000.000	7200.000	8.000.000	15 200 000

Intérêt couru = $7200\ 000 \times 6/12 = 3\ 600\ 000$

• **Ecritures de régularisation**

31/12/N

381	6031	Marchandises cours de route Variation stocks de m/ses (Suivant autres régularisations) d°	6 000 000	6 000 000
701 4435	4198	Vente de marchandises TVA sur facture à établir RRR et autres cours à accorder (Suivant autres régularisations) d°	8.000.000 1 440 000	9.440.000
671	1662	Intérêt des emprunts Intérêts courus/emprunts (S/ autres régularisations desintérêt courus) d°	3 600 000	3 600 000
476	6222	Charges constatées d'avance Loyers et charges locatives (1200.000 x4/12) (S/ autres régularisation) d°	400 000	400 000
476	6055 616 6462	Charges constatées d'avance Fourniture du bureau non stock Transport de plis Timbres fiscaux (S/ autres régularisations) d°	2 370 000	1 950 000 120 000 300 000
601 4455	4081	Achat de marchandises TVA/ facture non parvenue (6000.000 x 18%) Fournisseur, facture non parvenue (S/ autres régularisations) d°	6 000 000 1 080 000	7 080 000
701	4198	Vente de marchandises RRR et autre avance à accorder (94 400 000/ 1,18 x 0,05) (S/ autres régularisations)	4 000 000	4 000 000

DOSSIER 4 : EVALUATIONS DES IMMOBILISATIONS

1- Détermination du coût d'acquisition

Prix d achat (20.000 x 585)	11.700.000
Droit de douane	600.000
Frais d installation	<u>800.000</u>
Base taxable	13.100.000
TVA non déd (13.100.000 x 0,2 x 0,18)	471 600
Charges finan. (2.000.000 x 0,1 x 6/12)	100 000
COUT D ACQUISITION	<u>13.671.600</u>

TVA DEDUCTIBLE (13.100.000 x 0,8 x 18 %) 1.886.400

• **Evaluation de l'avance**

- Avance du 01/02/N = 2 000 x 590 = 1 180 000

Avance à l'acquisition = 2 000 x 585 = 1 170 000

Perte de change = 1 180 000 – 1 170 000 = **10 000**

2 -Ecritures 01/02/N

521	162	Banque Emprunt (Contatation de l'emprunt) — d° —	2.000.000	2.000.000
252	521	Avance et acpte /immobilisat. Banque (Chèque n°) 01/08/N	1.180.000	1.180.000
241		Materiel et outillage	13.671.600	
4451		TVA /immobilisation	1.886.400.	
676		Pertes de change	10.000	
	481	Fournisseurs d'invest.		10.530.000
	401	Fournisseurs		3.758.000
	726	Production immobilisée/IF		100.000
	252	Avance versées / immobilis. (Acquis. du materiel et outillage).		1.180.000

Four.d'investissement = (20 000 – 2000) x 585 = 10 530 000

Fournisseurs réglés =3 758 000 – 800 000 x 1.18 = 2 814 000

01/08/N

401	571	Fournisseurs Caisse (S/ PC n°xxx)	2 814 000	2 814 000
------------	------------	--	------------------	------------------

Fomesoutra.com
ça soutra !
Docs à portée de main

Au 31/ 19/ N

• **Evaluation de la dette**

Valeur comptabilisée	= 10.530.000
Valeur à l'inventaire = 18000 x 600	= 10.800.000
Ecart de convers actif (perte probable)	<u>270.000</u>
Provision à constituer	= 270.000
Intérêts courus = 2 000 000 x 10 % x 11 / 12	= 183 330

		31/ 12/ N		
671		Intérêts de l'emprunt	183 333	
	1662	Intérêts courus (constatation des intérêts courus)		183 333
478		Ecart de conversion actif	270 000	
	481	Fourn. d'investissement (S/ Perte probable de change)		270 000
679		Charges provisionnées financières	270.000	
	499	Risques provisionnés (Constatation de la provision)		270.000
6813		Dotation aux amortissements	712.062	
851		Dotation aux provisions réglementées	1 068.094	
	2841	Amortissement matériel et outillage		712.062
	151	Amortissements dérogatoires (Dotation de l'exercice)		1 068 094
481		F/rs d'investissement	270.000	
	478	Ecart de convention Actif (S/Contrepassation)		270.000
1662		Intérêt courus	183.333	
	671	intérêt des emprunt (S/Contrepassation)		183.333

Amortissement au 31/ 12/ N

Taux linéaire := $\frac{100}{8} = 12,5\%$

Taux dégressif : $12,5\% \times 2,5 = 31,25\%$

Amortissement dégressif = $13\ 671\ 600 \times \frac{31,25 \times 5}{1\ 200} = 1\ 780.156$

Amortissement linéaire = $\frac{13\ 671\ 600 \times 12,5 \times 5}{1200} = 712.062$

Amortissement dérogatoire = $1\ 780\ 156 - 712\ 062 = 1\ 068\ 094$

Au 02/02/N+1

Evaluation de la dette :

- Valeur historique	= 10.530.000
- Valeur de jour (180.000 x 584)	= <u>10.512.000</u>
Gain de change	18.000

		02/2/N		
481		Fournisseurs d'investissement Banque Gains de change (Règlement du solde)	10.530.000	
	521 776			10.512.000 18 000

Au 31/12/N+1

Amortissement dégressif = (13 671 600 - 1 780 156) x 31,25%	= 3 716 076
Amortissement linéaire = 13671 600 x 12,5%	= 1 708 950
Amortissement dérogatoire = 3 716 076 - 1 708 950	= 2 007 126

Les écritures au 31/ 12N+1

		31/12N+1		
6813 851		Dotation aux amortissements Dotation aux provision réglementées	1 708 950 2 007 126	
	2841 151	Amortissement Matériel et Out Amortissement dérogatoire (Dotation de l'exercice)		1 708 950 2 007 126
499		Risques provisionnés	270.000	
	779	Reprises de charges prov.fin. (Reprise de provision antérieure)		270.000

DOSSIER 5 : SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES

Calcul

Taux linéaire = 100/8 = 12.5%

Taux dg = 12.5% x 2.5 = 31.25 %



Tableau d'amortissement du matériel industriel

Années	Période	Base amortissable	Amortissement Dégressif	VNF	Amortissement Linéaire	Dotation	Reprise
N	3 mois	80.000.000	6.250.000	73.750.000	2 500.000	3 750.000	-
N+1	1 an	73.750.000	23.046.875	50.703.125	10.000.000	13.046.875	-
N+2	1 an	50.703.125	15.844.726	34.858.399	10.000.000	5 844 726	-

N+3	1 an	34 858.399	10.893.250	23.965.149	10.000.000	893 250	-
N+4	1 an	23.965.149	7.489.109	16476.040	10.000.000		2 510 891
					42 500 000	23 534 800	2 510 891

Tableau de reprise de subvention

Années	B.A	Reprise	Valeur restante
N	60000000	4.687.500	55.312.500
N+1	55312500	17.285.150	38.027.344
N+2	38027344	11.883.544	26.143.800
N+3	26143800	8.169.937	17.973.863

$$\begin{aligned} \text{Taux de couverture de la subvention} &= \frac{60.000.000}{80.000.000} \times 100 \\ &= 75\% \end{aligned}$$

$$\text{Reprise de la subvention} = 6\,250\,000 \times 75\% = 4\,687\,500$$

$$\begin{aligned} \text{ou Reprise de subvention} &= \frac{60\,000\,000}{1200} \times 31,25 \times 3 \\ &= 4.687.500 \end{aligned}$$

Fomesoutra.com
ça soutra !
 Docs à portée de main

30/04/N+4

Dotation complémentaire

$$\begin{aligned} \text{Amortissement dégressif} &= 7.489.109 \times 4/12 = 2\,496\,370 \\ \text{Amortissement linéaire} &= 10\,000\,000 \times 4/12 = 3\,333\,333 \\ \text{Amortissement dérogatoire} &= -836\,963 \text{ (Reprise)} \end{aligned}$$

$$\text{Valeur nette fiscale} = 23\,965\,149 - 2\,496\,370 = 21\,468\,779$$

$$\begin{aligned} \text{TVA à reverser} &= \text{TVA initialement déduite} \times \text{valeur nette fiscale} / \text{VO} \\ &= 14\,400\,000 \times 21\,468\,779 / 80\,000\,000 = 3\,864\,380 \end{aligned}$$

$$\text{Valeur nette comptable} = 80.000.000 - 35.83333 + 3864\,380 = 48.031\,047$$

Somme des amortissement linéaire

$$\Sigma AL = 2\,500.000 + 10.000.000 \times 3 + 3.333.333 = 35\,833\,333$$

$$\begin{aligned} \text{Solde du 151} &= (3\,750\,000 + 13\,045\,875 + 5\,844\,726 + 893\,250) - 836\,963 \\ &= 22\,697\,888 \end{aligned}$$

12/03/N

4494	141	Etat, subvention à recevoir Subvention d'équipement A (Octroi de la subvention)	60 000 000	60 000 000
531	4494	02/05/N Chèques postaux Etat, subvention à recevoir (S/Réception des fonds)	60 000 000	60 000 000
2411 4451	481	01/10/N Matériel industriel TVA récup./ immobilisation Fournisseurs d'investissement	80 000 000 14 400 000	94 400 000

		(S/ Acquisition du matériel indust)		
6813 851	28411 151	31/12/N Dotation aux amortissement d'exploit. Dotation aux provisions réglementées Amort. du matériel industriel Amort. dérogatoires (Dotation de l'exercice N) d°	2 500 000 3 750 000	2 500 000 3 750 000
141	865	Subvention d'équipement A Reprises de subvention (S/ Reprise de subvention d'invest.) 31/12/N+3	4 687 500	4 687 500
6813 851	28411 151	Dotation aux amortissement d'exploit. Dotation aux provisions réglementées Amort. du matériel industriel Amort. dérogatoires (Dotation de l'exercice N+3)	10 000 000 893 250	10 000 000 893250
141	865	Subvention d'équipement A Reprises de subvention (S/ Reprise de subvention d'invest.) 30/04/N+4	8 169 937	8 169 937
6813 151	28411 861	Dotation aux amortissement d'exploit. Amortissement dérogatoires Amort. du matériel industriel Reprises de provisions régle. (Dotation complémentaire)	3 333 333 836 963	3 333 333 836 963
2411	4441	Matériel industriel Etat, TVA due (S/ TVA à reverser)	3 864 380	3 864 380
2841 812	2411	Amort. du matériel industriel Valeur comptable de cession d'immo Matériel industriel (S/Sortie du mat et solde des amort)	25 833 333 58 031 047	83 864 380
151	861	Amort. dérogatoires Reprises de provisions régle. (Pour solde du compte 151)	22 697 888	22 697 888
141	865	Subvention d'équipement A Reprises de subvention (S/ Reprise totale de subv d'invest.)	17 973 863	17 973 863

DOSSIER 6 : OPERATIONS DE CREDIT BAIL



1- Déterminons le taux trimestriel

$N = 3 \times 4 = 12$ trimestres .

On a des redevances de debut de période. Ce qui donne l'équation suivante :

$$V_0 = L [1 + (1 - (1 + i)^{-(n-1)})] / i + PR (1 + i)^{-n}$$

$$25\,000.000 = 2\,200.000 [1 + (1 - (1 + i)^{-11})] / i + 600.000 (1+i)^{-12}$$

$$i = 2\% \rightarrow 24\,204\,761,6$$

$$X \rightarrow 25.000\,000$$

$$i = 1\% \rightarrow 25\,541\,251,68$$

$$\underline{X - 0,01} = \underline{25.000.000 - 25\,541\,251,68}$$

0,02 - 0,01 24 204 761,6 - 25 541 251,68

X= 0,014049 soit **Taux = 1,4%**

2- Ecriture au N+1 et N+2

Extrait du plan d'amortissement de l'emprunt équivalent

Dates	Capitaux restant dû au début	Intérêts	Amortissement	Annuité	Capitaux restant dû à la fin
1/01/N+1	25.000.00	-	2.200.000	2.200.000	22.800.000
30/03/N+1	22.800.000	319.200	1.880.800	2.200.000	20.919.200
30/06/N+1	20.919.200	292.869	1.907.131	2.200.000	19.012.669
30/09/n+1	19.012.669	266.169	1.933.831	2.200.000	17.078.238
31/12/N+1	17.078.238	239.095	1.950.905	2.200.000	15.117.333
30/03/N+2	15.117.333	211.643	1.985.357	2.200.000	13.128.976
30/06/N+2	13.128.976	183.806	2.016.194	2.200.000	11.112.782
30/09/N+2	11.112.782	155.579	2.044.421	2.200.000	9.068.361
31/12/N+2	9.068.861	126.957	2.073.043	2.200.000	6.995.318

- Total annuités de N+1 = 2.200.000 x 5 = 11.000.000
- Total intérêt de N+1 = 319 200 + 239 095 = 1 117 333
- Capital amorti en de N+1 = 2 200 000 + 1 950 905 = 9 872 667
- total annuité versée en N+2 = 8.800.000
- total intérêt en N+2 = 677.985
- amortissements en N+2 = 8.122.015

Fomesoutra.com
ça soutra !
 Docs à portée de main

Extrait du plan d'amortissement du bien

Tl= 100= 12,5%

Exo	Base amortissable	Période	Amortiss Accélééré	ΣAmort. accel	VNF	Dotaton Linéaire	151	Amort.deg
							851	861
N+1	25 000.000	24 mois	6. 250.000	6 280 000	18.750.000	3.125.000	3.125.000	
N+2	25 000.000	12 mois	3.125.000	9 375.000	15.625.000	3.125.000		

Comptabilisation

241	173	31/01/N+1 Matériel et outillage Emprunt équivalent de C-B mobilier (S/ Entée du matériel au bilan)	25 000 000	25 000 000
6233 4451	481	30/03/N+1,30/06/N+1,30/09/N+1,31/12/N+1 Redevances de C-B TVA récup. / immobilisation Fournisseurs d'investissement (S/Constatacion des redevances)	2 200 000 396 000	2 596 000
481	521	Fournisseurs d'investissement Banque (S/Règlement)	2 596 000	2 596 000
31/12/N+1				
173 6722	6233	Emprunt équivalent de C-B mobilier Intérêt des loyers de C-B Redevances de C-B	9 882 667 1 117 333	11 000 000

		(S/ Rétraitement des redevances de C-B)		
6813 851	28411 151	31/12/N+1 Dotation aux amortissement d'exploit. Dotation aux provisions réglementées Amort. du matériel industriel Amort. dérogatoires (Dotation de l'exercice N+1)	3 125 000 3 125 000	3 125 000 3 125 000

6233 4451	481	30/03/N+2,30/06/N+2,30/09/N+,31/12/N+2 Redevances de C-B TVA récup. / immobilisation Fournisseurs d'investissement (S/Constatation des rédevances)	2 200 000 396 000	2 596 000
481	521	Fournisseurs d'investissement Banque (S/Règlement)	2 596 000	2 596 000
31/12/N+2				
173 6722	6233	Emprunt équivalent de C-B mobilier Intérêt des loyers de C-B Redevances de C-B (S/ Rétraitement des redevances de C-B)	8 122 015 677 985	8 800 000
6813	28411	31/12/N+2 Dotation aux amortissement d'exploit. Amort. du matériel industriel (Dotation de l'exercice N+1)	3 125 000	3 125 000

DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES (emprunt obligataire)

1- Détermination de la durée de l'emprunt

- **Montant de l'amortissement annuel de la prime :**

$$9100.000 - 7700.000 = 1\ 400.000$$

$$\text{Durée } n = \frac{14.000.000}{1\ 400.000} = 10 \text{ ans}$$



2- Détermination de la date d'émission

- **Cumul d'amortissement de la date d'émission jusqu'à n - 1**

$$14\ 000.000 - 9100.000 = 4\ 900.000$$

$$\text{corespondant à : } \frac{49000.000}{1400.000} = 3,5 \text{ ans}$$

Soit 3 ans et 6 mois donc la date d'émission est donc le **1^{er} juillet n - 4**

3-Détermination du nombre de titres émis

$$\text{Nombre de titres amortissement annuellement} = \frac{494.900.000 - 424\ 200.000}{10.100} = 7\ 000 \text{ titres}$$

$$\text{Nombre de titres total émis} = 7000 \times 10 = 70.000 \text{ obligations.}$$

4- Calcul du prix d'émission

$$7000 (10.100 - PE) = 1.400.000$$
$$PE = 10.100 - \frac{1.400.000}{7.000}$$

$$PE = 9.900$$

5- Ecritures comptables relatives au service de l'emprunt en N

.Calcul annexes

.Nombre d'obligations en N.

$$\frac{494.900.000}{10.100} = 49.000 \text{ obligations}$$

.Intérêts

$$49.000 \times 10.000 \times 5,5\% = 26.950.000$$

$$\text{IRVM / intérêt} = 26.950.000 \times 6\% = 1.617.000$$

$$\text{Intérêt net d'impôt} = 26.950.000 - 1.617.000$$
$$= 25.333.000.$$

$$\text{Prime de remboursement} = 1.400.000$$

$$\text{IRVM / Prime} = 1.400.000 \times 6\% = 84.000$$

$$\text{Montant à rembourser} = 7.000 \times 10.100$$
$$= 70.700.000$$

$$\text{Montant net à rembourser} = 70.700.000 - 84.000 = 70.616.000$$

Enregistrement comptable

6711	47121 4423	01/07/N Intérêt de l'emprunt Obligataires, Intérêt à payer Etat, IRVM (S/ Constatation des intérêts)	26 950 000	25 333 000 1 617 000
47121	521	Obligataires, obligations à rembour Banque (S/Règlement)	25 333 000	25 333 000
1611	47122 4423	Emprunt obligataire Obligataires, obligations à remb Etat, IRVM (S/ Constatation du capital à remb.)	70 700 000	70 616 000 84 000
47122	521	Obligataire, obligations à remb. Banque (S/règlement)		70616000

TROISIEME PARTIE: CONTROLE DE GESTION (seuil de rentabilité)

1-Présentation du tableau d'exploitation différentiel

.Calculs annexes :

$$\text{MCV d'achat} = 35\% \text{ CA}$$

$$\text{CV de distribution} = 15\% \text{ CA}$$

$$\text{Frais fixes} = 4.320.000$$

.Produits fixes = 200 000 + 120.000 = 320.000
 .Frais fixes nets = 4.320.000 - 320.000 = 4.000.000
 .Résultat = 1.200.000

Or **Résultat = M CV – Frais fixes nets**

Résultat = MCV d'achat – CV de distribution – Frais fixes nets

1.200.000 = 35% CA – 15% CA - 4.000.000

1.200.000 = (35% - 15%) CA – 4.000.000

CA = $\frac{4.000.000 + 1.200.000}{0,2}$

0,2

CA = 26.000.000

.M CV d'achat = 26.000.000 x 0,35 = **9.100.000**

.M CV d'achat = CA – CVAMV

CVAMV = CA – M/CV d'achat

CVAMV = 26.000.000 – 9.100.000

CVAMV = 16.900.000

.CV de distribution = 26.000.000 x 0,15 = 3.900.000

.Variation de stock = 0 → CVAMA = CVAMV

CVAMA = Achat + Frais Variables d'achat

Achats = 16.900.000 – (26.000.000 x 0,2)

Achat = 11.700.000



Tableau d'exploitation différentiel

Elements	Charges	Produits et marges	Pourcentage
CA		26.000.000	100%
Achats	11.700.000		
Frais variable d' achats	5.200.000		
C V A M V	16.900.000		
Marge brute		9.100.000	35%
Charges variables distribution	3.900.000		
C V total	20.800.000		
M CV		5.200.000	
Frais fixes	4.320.000		20%
Produits financiers	- 200.000		
Autres produits	- <u>120.000</u>		
Frais fixes nets	4.000.000		
Résultat d'exploitat.		1.200.000	4,62%

2- Détermination du seuil de rentabilité (SR)

$$SR = \frac{CA \times CF}{MCV}$$

$$SR = \frac{26.000.000 \times 4.000.000}{5.200.000}$$

$$SR = 20.000.000$$

3- Calcul du point mort

Ventes du 1^{er} semestre = 26 000 000 x 37,5% = 9 750 000

période	C.A	Cumul C.A
1 ^{er} semestre	9 750 000	9 750 000
Juillet	2 708 333	12 458 333
Aout	2 708 333	15 166 666
Septembre	2 708 333	17 874 999
Octobre	2 708 333	20 583 332
Novembre	2 708 333	
Décembre	2 708 333	

Le SR se situe dans le mois d'octobre.

Soit, SR = (20 000 000-17 874 999) / 2 708 333

En jours = 0,7846 x 30 = 23,54 jours d'où 24 jours \implies 24 octobre N

4-Calcul de l' indice de sécurité (I S)

IS = Marge de sécurité x 100

CA

$$IS = \frac{26.000.000 - 20.000.000}{26.000.000} \times 100$$

IS = 23, 077% Soit IS = 23%



Commentaire: si le chiffre d'affaire baisse moins de 23% la société 'MACO' continuera de faire des bénéfices, si la baisse du CA est de 23% le résultat sera nul, si le CA baisse de plus de 23%, la société subira une perte.

5 – calcul du levier opérationnel

LO = 1/IS ou bien LO = MCV / R

LO = $\frac{1}{0,23}$ LO = 4,347 soit LO = 4,35

Si le CA augmente de 40% le résultat va augmenter de 40% x 4,35 = 174%

Deuxième proposition de corrigé :Contrôle de gestion

1°) Présentation du TED

Calculs annexes

FVD	= 0,1 CA
Achat d'emballage	= + 2 912 000
S.I emb	= + 248 400
SF emb	= - 960.000
Vente emb	= - <u>600.600</u>

$$\begin{aligned} \text{CVDistribution} &= 0,15 \text{ CA} \\ 0,15 \text{ CA} &= 1599\ 800 + 0,1 \text{ CA} \\ \text{CA} &= \frac{1\ 599\ 800}{0,05} \\ \text{CA} &= 31.996.000 \end{aligned}$$

1/ Présentation du T E D

Elements nets	Charges	Produits	%cCA
Chiffre d'affaire		31 996 000	100
CAMV	20 797 400		
MSCVA		11198 600	35
Frais de dist	3.199.600		
Achat d'emb	1.912.000		
SI emb	248.400		
SF emb	-960.000		
Vente d'emb	<u>-600.600</u>		
CV distribution	4 799 400		
MSCV Total		6.399.200	20
CF brutes	4320.000		
Produits fixes	- 200.000		
Autres produits	<u>- 120.000</u>		
Charges fixes nettes	4 000.000	<u>- 4 000.000</u>	
Résultat		2.399.200	

2) Calcul du seuil de rentabilité

$$\text{SR} = \frac{4\ 000.000}{0,2}$$

$$\text{SR} = 20.000.000$$



3) calcul du point mort

Période	Chiffre d'affaire	Cumul
1 ^{er} semestre	11 998 500	11 998 500
Juillet	3 332.916	15 331 416
Août	3.332.916	18 664 332
Septembre	3.332.916	21 997 248
Octobre	3.332.916	
Novembre	3.332.916	
Décembre	3 332 920	

Le SR se situe dans le mois de septembre

$$\begin{aligned} \frac{\text{SR} - 18664\ 332}{21997\ 248 - 18664\ 332} &= \frac{20.000.000 - 18\ 664\ 332}{3\ 332\ 911} \\ &= 0,40\ 075 = 0,4 \end{aligned}$$

$$\text{Point Mort} = 0,4 \times 30 \text{ jours} = 12 \text{ jours}$$

$$\text{Point Mort} = 12 \text{ septembre}$$

4) Calcul de l'IS

$$IS = \frac{31\,996\,000 - 20\,000.000}{31\,996\,000} \times 100 \%$$

$$IS = 37,49 \%$$

5) Calcul du levier opérationnel

$$LO = 1 / IS = 1 / 0,3749 = 2,6673779 = 2,67$$

$$\text{Accroissement du résultat} = 40\% \times 2,66737796 = 106,69\%$$

