

CORRIGE SESSION NORMALE 2004

PREMIERE PARTIE : Comptabilité générale

Dossier I : Amortissement

Date d'acquisition : 12/03/N ; Amortissement dégressif au 31 /12/N+4 = 2 016 000 ;

Durée de vie : 5 ans

1. Présentons le plan d'amortissement

Taux linéaire : $100/5 = 20\%$; Taux dégressif : $20\% \times 2$

= 40% ; Année charnière : $5/2 = 2,5$ soit 2 ans.

Calcul de la valeur d'origine V0

Décompte : du 01/04/N au 31/12/N = 9 mois

Soit X la valeur d'origine

Amortis dégressif (N) = $\frac{x \times 9 \times 40}{1200} = 0,3x$; Amortis linéaire(N) = $\frac{x \times 9 \times 20}{1200} = 0,15x$

Plan fictif d'amortissement

Exo	Périodes	BA	Amortis dégressif	Cumul dégressif	VNF	Amortis linéaire
N.	9 mois	X	0,3X	0,3X	0,7X	0,15X
N+1	12 mois	0,7 X	0,28X	0,58X	0,42X	0,2X
N+2	12 mois	0,42 X	0,768X	0,748X	0,252X	0,2X
N+3	12 mois	0,252X	0,126X	0,874X	0,126X	0,2X
N+4	12 mois	0,126 X	0,126X	1	0	0,2X

$0,126 X = 2\,016\,000$

$(N) = \frac{2160000}{0,126} = 160.000.000$.La valeur d'origine de cette machine est de 16 000 000

Plan réel d'amortissement

Exo	Périodes	BA	Amortis dégressi	Cumul dégressif	VNF	Amortis linéaire	151	
							851	861
N	9 mois	16000000	4800000	4800000	11200000	2400000	2400000	-
N+1	12 mois	11200000	4480000	9280000	6720000	3200000	1280000	-
N+2	12 mois	6720000	2688000	11968000	4032000	3200000	-	512000
N+3	12 mois	4032000	2016000	13984000	2016000	320000	-	1184000
N+4	12mois	2016000	2016000	16000000	0	3200000	-	1
N+5	3 mois	0	0	0	0	800000	-	800000

2. Date d'échange : 01/03/N+2

Décompte : du 01/01/N+2 au 01/03/N+2 = 2 mois

Plan d'amortissement de l'acquisition à la cession

Exo	Périodes	BA	Amortis	Cumul dégressif	VNF	Amortis	151	
							851	861
N	9 mois	16000000	4800000	4800000	11200000	2400000	2400000	-

N+1	12 mois	11200000	4480000	9280000	6720000	3200000	1280000	-
N+2	2 mois	6720000	448000	9728000	6272000	533333	-	85333
						6133333	3680000	85333

Solde du compte 151 151 : 3 680 000 - 85 333 = **3594 667**

VCN de cession = V0 — Cumul amortissement linéaire
= 16 000 000 - 6 133 333

VCN de cession : 9 866 667

Présentons la facture d'échange

Fseur		
Fact n°		DOIT : SA TOTO
Machine	HT	14 000 000
TVA	18%	2 520 000
Montant	TTC	16 520 000
Soulte		-10 620 000
Reprise	TTC	5 900 000

Calcul du prix de reprise HT

Reprise HT = 5 900 000 / 1,18 = 5 000 000

TVA = 5 900 000 - 5 000 000 = 900 000

Ecritures comptable

D	C	Libellés	D	C
4411	521	31/12/N+2 Matériel et outillage Banque (Annulation de l'écriture d°	-10 620 000	-10 620 000
2411 4451	481	Matériel industriel TVA récupérable sur achat Fournisseur d'investissement (Entrée du nouveau matériel) d°	14 000 000 2 520 000	16 520 000
485	822 4431	Créances sur cession Produit de cession TVA sur cession (Constatation de la cession) d°	5 900 00	5 000 000 900 000
481	485 521	Fournisseur d'investissement Créance sur cession Banque (Règlement de la soulte) d°	16 520 000	5 900 000 1 0 620 000
6813 151	2841 861	d° Dotations aux amortissements Amortissement dérogatoire Amortissement du Matériel ind Reprise de provision réglementée	533 333 85 333	533 333 85 333

2841		d°		
812		Amortissement du matériel	6 133 333	
		VCN de cession	9 866 667	
	2411	Matériel industriel (Sortie de l'ancien matériel)		16 000 000
151		Amortissement dérogatoire	3 594 667	
	86 1	Reprise de provision réglementée		3 594 667

Amortissement du nouveau matériel

V0: 14.000.000

Taux linéaire : $100/8 = 12,5\%$

Décompte : 01/03/N+2 au 31/12/N+2 = 10 mois

Amortis accéléré (N+2) = $\frac{14\,000\,000 \times 10 \times 12,5 \times 2}{1\,200} = 2\,916\,667$

Amortis linéaire (N+2) = $\frac{14\,000\,000 \times 10 \times 12,5}{1\,200} = 1\,458\,333$

Amortis dérogatoire (N+2) : $2\,916\,667 - 1\,458\,333 = 1\,458\,333$

Ecritures comptables

D	C	Libellés	D	C
6813		Dotations aux amortissements	1 458 333	
851		Dotations aux provisions réglementées	1 458 333	
	2841	Amortissement du matériel et outil		1 458 333
	151	Amortissement dérogatoire (Dotation de l'exo N+2)		1 458 333

Dossier II : Les provisions

Etat des créances douteuses au 31/12/N+2 après inventaire

Clients	Créances	Règlements	Solde	Provision 2001	Provision 2002	Régularisation		Pertes
						6594	7594	
Sako	630000	400000	230000	140000	-	-	140000	230000
Dago	546000	210000	336000	165000	201600	33600	-	-
Tati	651000	-	651000	262500	-	-	262500	651000
Dogo	126000	-	126000	-	-	84000	-	-
Choupette	<u>Ecritures</u>	-	262500	-	-	-	-	262500
Fifi	1291500	-	129150	-	581175	581S	-	-

521	758	Banque Rentrée sur créances amortie (Selon chèque n°)	357 000	357 000
-----	-----	---	---------	---------

4912	7594	d° Dépréciation des créances douteuses Reprise de provision sur créances (Reprise sur client	140 000	140 000
6594	4912	d° Charges provisionnées sur créances Dépréciation des créances douteuses (Dotation sur client	33 600	33 600
4912	7594	d° Dépréciation des créances douteuses Reprise de provision sur créances (Reprise sur client	262 500	262 500
6511	416	d° Perte sur créances douteuses Client douteux (Perte sur client Tati)	651 000	651 000

N° Compte	Titres	Qté	Prix unitaire	Provision antérieure	Provision nécessaire	Régularisation	
						Dotation	Reprise
26	Gawa	300	18 000	450000	300 000	-	150 000
50	Lolo	270	16000	270 000	54 000	-	216 000
26	Gnata	200	22 000	200 000	400 000	200 000	-
50	Dian	280	14 500	140 000	196 000	56 000	-

416	411	d° Client douteux Client (Dogo devenu	126 000	126 000
659 4	4912	d° Charges provisionnées sur créances Dépréciation des créances	84 000	84 000
416	411	d° Client douteux Client (Choupette devenu	262 500	262 500
651 1	416	d° Perte sur créance douteuse Client douteux	262 500	262 500

Etat des	416	411	d° Client douteux Client (Fifi devenu	1	1291 500
	6594		4912	Chargés provisionnés sur créance Dépréciation de créances	
					581 175

titres au 31/12/N+2 après inventaire

« Annexes »

Titres SA Gawa cédés (150 titres de participation)

Prix de cession : $150 \times 17\,000 = 2\,550\,000$

Prix d'achat : $150 \times 18\,000 = 2\,700\,000$

Titres Ets Lolo cédés (80 titres de placement)

Prix de cession : $80 \times 15\,500 = 1\,240\,000$

Prix d'achat : $80 \times 16\,000 = 1\,280\,000$

Résultat de cession : -40 000 (Perte sur cession)

Reprise sur titre Lolo cédés : $80 \times 1\,000 = 80\,000$

Titres Ets Dian cédés (100 titres de placement)

Prix de cession : $100 \times 15\,000 = 1\,500\,000$

Prix d'achat : $100 \times 14\,500 = 1\,450\,000$

Résultat de cession 50 000 (gain sur cession)

Reprise sur titre Dian cédés : $100 \times 500 = 50\,000$

Ecritures comptable

D	C	Libellés	D	C
485	826	31/12/N Créance sur cession Produit de cession (Cession de 150 titres	2 550 000	2 550 000
816		26	VCN de cession Titre de participation (sortie de 150 titres Gawa}	2 700 000
486	50	d° Créance sur cession de titre de plac	1 240 000	
677			Perte sur cession de titre Titre de placement (Sortie de 80 titres Lolo)	40 000

		d°		
486	50	Créance sur cession de titre de plac	1 500 000	
	777	Titre de placement Gain sur cession de titre (Sortie de 100 titres Ets Dian)		1 450 000 50 000
296	7972	d° Dépréciation des titres de placement	225 000	
			Reprise de provision financière	

		(Reprise de 150 titres Gnawa non cédés)		
296	7792	d° Dépréciation des titres de placement Reprise de provision financière (Reprise de 300 titres Gnawa non cédés)	15 000	150 000
590	7795	d° Dépréciation des titres de placement Reprise de charges provisionnées (Reprise sur 80 titres Lolo non cédés)	80 000	80 000
590	296	d° Dépréciation des titres de placement Reprise de charges provisionnées (Reprise sur 270 titres Lolo non cédés)	216 000	216 000
6972	296	Dotations aux provisions financières Dépréciation des titres de participat (Dotation de 200 titres gnata)	200 000	200 000
6795	590	Charges provisionnées financières Dépréciation des titres de placement (Dotation de 80 titres Dia non cédés)	56 000	56 000
590	7795	Dépréciation des titres de placement Reprise de charges provisionnées (Reprise sur 100 titres Dian cédés)	50 000	50 000

DEUXIEME PARTIE : Comptabilité de sociétés

« Annexes

Calcul de la réserve légale

Réserve légale théorique : (résultat net - RAN débiteur ancien) x 10%
: (11 326 400 - 0) x 10%

Réserve légale théorique : 1 132 640

Cumul réserve légale après dotation de 2005 : 12950000 + 1132640 = 14082640

Limite réserve légale : capital social x 20%
: 70 000 000 x 20%

Limite réserve légale : 14 000 000

Remarque : 14 082 640 est supérieur à 14 000 000 donc la réserve légale réelle à doter en 2005 est la différence entre la limite de la réserve et le cumul avant répartition

Réserve légale réelle : 14 000 000 - 12 950 000

Réserve légale réelle : 1 050 000

Intérêt statutaire

A la constitution : 7 000 x 10 000 x 2/4 x 6% = 2 100 000

Au troisième appel : 7 000 x 10 000 x 1/4 x 6% x 9/12 = 787 500

Versement anticipé : 4 500 x 10 000 x 1/4 x 6% x 9/12 = 506 250

Au quatrième quart : 7 000 x 10 000 x 1/4 x 6% x 3/12 = 262 500

Total intérêt statutaire : 2 100 000 + 787 500 + 506 250 + 262 500 = 3656250

Dividende net unitaire = 787,6 F

Dividende brut unitaire = $787,6/0,88 = 895$ Dividende total = $895 \times 7\,000 = 6\,265\,000$

IRVM = $6\,265\,000 \times 0,12 = 751\,800$ Superdividende : Dividende total - Intérêt statutaire

$6\,265\,000 - 3\,656\,250$ Superdividende : **2.608.750**

Tableau de répartition du résultat

Eléments	Calculs	Montant
Résultat net		11 326 400
Réserve légale		1 050 000
Solde 1 RAN créancier ancien		10 276 400 725 600
Solde 2 Réserve statutaire		11 002 000 2 500 000
Solde 3 Réserve facultative	$1\,050\,000 \times 2$	8 502 000 2 100 000
Solde 4 Intérêt statutaire		6 402 000 3 656 250
Solde 5 Superdividende RAN de l'exercice		2 745 750 2 608 750 137 000
Solde après répartition		0

Tableau 10 ou projet d'affectation

Affectations	Montants	Origines	Montants
Réserve légale	1 050 000	Résultat net	11 326 400
Réserve statutaire	2 500 000	RAN créancier ancien	725 600
Réserve facultative	2 100 000		
Dividende	6 265 000		
RAN de l'exercice	137 000		
TOTAL	12 050 000	TOTAL	12 050 000

Factures comptable

D	C	Libellés	D	C
		10/02/N+2		
1301		Résultat en instance d'affectation	11 326 400	
121		RAN créancier ancien	725 600	
	111	Réserve légale		1 050 000
	112	Réserve statutaire		2 500 000
	1181	Réserve facultative		2 100 000
	465	Associés dividende à payer		5 513 200
	121	RAN créancier de l'exercice		2 100 000
	4424	Etat IRVM à payer		751 800
		(Selon tableau 10)		
		d°		

465	521	Associés, dividende à payer	5 513 200	
		Banque (Règlement des dividendes)		5 513 200
4424	521	d° Etat, IRVM à payer	751 800	
		Banque (Règlement de l'IRVM)		751 800

TROISIEME PARTIE : Analyse d'exploitation

I. Détermination du résultat

Articles vendus : 5000

Prix de vente unitaire : 5000 F

Coût proportionnel unitaire : 3 500 F

Marge sur coût variable unitaire : 5 000 - 3 500 = 1 500

On sait que :

Résultat = Marge sur coût variable Totale - Charges fixes
= (1 500 x 5 000) - 4 500 000

Résultat = **3 000 000**

2. Détermination du seuil de rentabilité, de la marge de sécurité et de l'indice de sécurité

Calculs du seuil de rentabilité

SR = $\frac{\text{Charges fixes}}{\text{Tm/cvu}}$

Tm/cvu = $\frac{\text{marge sur coût variable unitaire}}{\text{Prix de vente unitaire}} = \frac{1\,500}{5\,000} = 0,3$

SR = $\frac{4.500.000}{0,3} = 15.000.000$ SR

Calcul de la marge de sécurité

MS = Chiffre d'affaires - Seuil de rentabilité
= (5 000 x 5 000) - 15 000 000

MS = 10 000 000

Calcul de l'indice de sécurité

IS = $\frac{\text{Marge de sécurité} \times 100}{\text{Chiffre d'affaires}} = \frac{10\,000\,000 \times 100}{5\,000\,000}$

IS = 40%

Calculons le résultat prévisionnel et le seuil de rentabilité prévisionnel

Résultat prévisionnel

Chiffre d'affaires 1^{er} semestre

Articles vendus : 2 500

Prix de vente unitaire : 5 000 F x (100% - 4%) = 4 800 F

Chiffre d'affaires : 2 500 x 4 800 = 12 000 000

Chiffre d'affaires 2^e semestre

Articles vendus : 3 500

Prix de vente unitaire : 4 800 x (100% - 8%) = 4 416

Chiffre d'affaire : 3 500 x 4 416 = 15 456 000

Chiffre d'affaires total : 12 000 000 + 15 456 000 = 27 456 000

Charge variable totale : 3 500 x (2 500 - 3 500) = 21 000 000

Marge sur coût variable : Chiffre d'affaires - Charge variable totale
: 27 456 000 - 21 000 000

Marge sur coût variable : **6 456 000**

Charges fixes nouvelles : 4.500.000 + 500.000 + $\frac{2.500.000 \times 20 \times 5}{1200} = 22327138$

Charges fixes nouvelles : 5 250 000

Résultat prévisionnel : Marge sur coût variable - charges fixes = 6 456 000 - 5 250 000

Résultat prévisionnel : 1 206 000

Calcul du seuil de rentabilité prévisionnel

$$SR = \frac{\text{Chiffres D'affaires} \times \text{Charges fixes}}{\text{Marge sur Coût Variable}} = \frac{27.456.000 \times 5.250.000}{6.456.000} = 22327138$$

QUATRIEME PARTIE : MATHEMATIQUES FINANCIERES

1. Calcul du montant de chacun des effets

Paiement comptant : 15 000 000 x 15% = 2 250 000

$$15.000.000 - 2.904.000 = 2.250.000 + \left(X - \frac{X \times 12 \times 3}{1200} \right) + \left(X - \frac{X \times 12 \times 4}{1200} \right) + \left(X - \frac{X \times 12 \times 5}{1200} \right)$$

$$12 096 000 = 2 250 000 + (X - 0,03 X) + (X - 0,04X) + (X - 0,05)$$

$$12 096 000 = 2 250 000 + 0,97 X + 0,96 X + 0,95 X$$

$$9 846 000 = 2,88 X$$

$$X = 3 418 750$$

2. Calcul de la valeur nette de chaque effet

$$\text{Effet n°1 : Valeur nette : } 3.418.750 - \frac{3.418.750 \times 3 \times 12}{1200} = 3.316.187,5$$

$$\text{Effet n°2 : Valeur nette : } 3.418.750 - \frac{3.418.750 \times 4 \times 12}{1200} = 3.282.100$$

$$\text{Effet n°3 : Valeur nette : } 3.418.750 - \frac{3.418.750 \times 5 \times 12}{1200} = 3.282.100$$