

## DOSSIER 1 : LES PROVISIONS

### A. les titres

Etats des titres au 31/12/N

Titres	Qtés	PU	Provisions 31/12/N-1	Provisions 31/12/N	Régularisation	
					Dotation	Reprise
AZE	20	15000	3000	2325	-	675
ALLAH	-	10500	1500	1500	-	-

#### « Cession des titres »

#### Titre de participation « AZE »

Prix de cession :  $100 \times 12450 = 1245000$

Prix d'achat :  $100 \times 15000 = 15000.000$

Provision antérieures  $100 \times 3000 = 30000$  (reprise)

#### Titre de placement « ALLAH »

Prix de cession :  $500 \times 12000 = 6000000$

Prix d'achat :  $500 \times 15000 = 5250.000$

Résultat de cession :  $600000 - 5250000 = 750000$  (Gain)

Provision antérieures :  $500 \times 1500 = 75000$

#### Comptabilisation

D	C	Libellés	D	C
		08/02/N		
485		Créance sur Cession	1240.000	
	822	Produit de cession d'Immo Fin (Contrat de la cession)		1240.000
816		d° VCN de cession d'Immo Fin	1.500.000	
	26	Titre de participation (Sortie des titres cédés)		1.500.000
486	50	d° Créance sur cession des titres de placement Titre de placement	6.000.000	
	777	Gain sur cession des titres (Cession et sortie des titres ALLAH)		5.250.000
296		d° Dépréciation des titres de participation	300.000	
	7972	Reprise de provision financière (selon les états de titres)		300.000
6972		d° Dotation aux provisions financière	13500	
	296	Dépréciation des titres de participation		13500

		(selon les états de titres)		
		d° Dépréciation des titres de participation	750000	
		Reprise de provision sur le titre de plac (selon les états de titres)		750000

## B. Les créances douteuses

Etats des créances douteuses au 31/12/N

Noms	Nominal	Règlts	Solde	Provisions N-1	Provisions N	Régularisation	
						Dotation	Reprise
ARIEL	1050000	450.000	100500000	300.000	8040.000	7740.000	
ANDREA	600000	600.000	-	450.000	-	-	450.000
SOPY	1350000	450.000	900.000	675.000	-	-	675.000
ESTHER	750.000	-	750.000	240.000	450.000	210.000	-

### Comptabilisation

D	C	Libellés	D	C
		31/12/N		
6594		Charges provisionnées d'expl.	7.740.000	
	4912	Dépréciation des créances (Selon états des créances)		7.740.000
4912		d° Dépréciation des créances	450.000	
	7594	Reprise de provision d'expl. (Selon états des créances)		450.000
4912		d° Dépréciation des créances	675.000	
	7594	Reprise de provision d'expl.		675.000
6594		d° Charges provisionnées d'expl.	210.000	
	4912	Dépréciation des créances (selon les états de titres)		210.000

## DOSSIER 2 : LES AMORTISSEMENTS

1. Rappelons les écritures d'acquisition

Machine : 31.000.000 ; TVA : 31.000.000 x 18% = 5.580.000

	01/10/N-1		
241	Matériel et outillage	31.000.000	
4451	TVA récup sur Immobilisation (Acquisition d'immobilisation)	5.580.000	36.580.000

### Extrait du plan d'amortissement

Taux linéaires : 100/8 = 12.5%

Taux dégressif : 12,5% x 2,5 = 31.25%

Exos	Périodes	BA	Amort. dégressif	Cumul. Dégressif	VNF	Amort Linéaire	Régularisation	
							Dotation	Reprise
N-1	3 mois	31.000.000	2421875	2421875	28578125	968750	1453125	
N	12 mois	28578125	8930664	11352539	19647461	3875000	5055664	

### Comptabilisation

		31/12/N		
6812		Dotation aux amortissements	3875.000	
851		Dotation aux provisions règlements du matériel et outil	5055664	
	2841	Amortissements du matériel et outil		3875.000
	151	Amortissement dérogatoire (Dotation de l'exo N)		5.055.664

### DOSSIER 3 : AUTRES REGULARISATIONS

1. Décompte : 01/08/N1 au 31/12/N=5 mois

Montant à comptabiliser :  $3.000.000 \times 5/6 = 2.500.000$

		31/12/N		
476		Charge constatée	2.500.000	
	6222	Location de bâtiment (Suivant régularisation)		2.500.000

2. Ristourne annuelle :  $800.000 \times 3/100 = 24.000$

		31/12/N		
701		Vente de Marchandises	24.000	
	4198	RRR à accorder (Suivant régularisation)		24.000

3. Intérêt à comptabiliser :  $1.200.000 \times 8/12 = 800.000$

		31/12/N		
276		Intérêt Courus	24.000	
	771	Revenu Financier (Suivant régularisation)		24.000

### DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITES DES SOCIETES

Capital Social :  $52.500.000 + 157.000.000 = 210.000.000$  soit 10.000 actions

Résultat Fiscal : résultat comptable = 63.000.000

Impôts BIC :  $63.000.000 - 15.750.000$

Résultat net :  $63.000.000 - 15.750.000 = 47.250.000$

Réserve légale théorique :  $47250.0000 \times 10\% = 4725000$

Cumul réserve légal antérieure : 39.900.000

Limite réserve légale :  $210.000.000 \times 20\% = 42.000.000$

Réserve légal réelle à doter :  $42.000.000 - 39.900.000 = 2.100.000$

#### 1-TABLEAU DE REPARTITION

Libellés	Calculs	Montants
Résultat net		47.250.000
Reserve légale		-2.100.000
Solde 1		45.150.000
Reserve statuaire		-10.850.000

Solde 2		
RAN créditeur ancien		
Solde 3		
<b>Intérêt Statutaire</b>		
A la constitution	5000x21.000x(10/12)x(1/2)x(6/100)	2625.000
	5000x21.000x(09/12)x(1/2)x(6/100)	2.362.500
	5000x21.000x(09/12)x(1/4)x(6/100)	1.181.250
	5000x21.000x(06/12)x(1/2)x(6/100)	787.500
		-6956.250
Solde 4		29863750
Superdividende		-26853750
Solde 5		3.010.000
RAN créditeur de l'exo		-3.010.000
Solde après réparation		0

Dividende total :  $3381 \times 10.000 = 33.810.000$

On sait que dividende = Superdividende + Intérêt Statutaire

Alors superdividende = Dividende - Intérêt Statutaire =  $33810.000 - 6956250$

Superdividende = 26.853.750

Dividende =  $33.810.000 \times 0,88 = 29.752.000$

IRVM =  $33.810.000 \times 0,12 = 4.057.200$

#### TABLEAU 10 : PROJET DE REPARTITION

Affectations	Montants	Origines	Montants
Résultat légale	2.100.000	Résultat net	47.250.000
Reserve Statutaire	10.850.000	RAN créditeur ancien	2.250.000
Dividende	33.810.000		
RAN créditeur de l'exo	3.010.000		
Total	49.770.000	Total	49.770.000

#### 2. Ecritures de répartition

D	C	Libelles	D	C
		31/12/2004		
891		Impôts Sur les Bénéfices	15.750.000	
	441	Etats, Impôts sur les bénéfices (Constatation de l'IBIC)		
		d°		
131		Résultat Comptable	63.000.000	
	1301	Résultat en instance d'affectation		47.250.000
	891	Impôts sur les Bénéfices (Détermination du RIA)		15.750.000

D	C	Libelles	D	C
		d°		
1301		Résultat en instance d'affectation	47.250.000	
121		RA N créditeur Ancien	2.250.000	
	111	Reserve légale		2.100.000
	112	Reserve Statutaire		10.850.000
	465	Associé dividende à payer	63.000.000	29.752.000

	4424	IRVM		4.057.000
	121	RAN créiteur de l'exo (selon tableau 10)		3.010.000

### 3. Appel du troisième quart

D	C	Libelles	D	C
		01/07/2005		
1011		KSNA	26.250.000	
	1012	KSANV (Virement pour Ordre)		26.250.000
		d°		
467		Actionnaire restant dû	26.250.000	
	109	Actionnaire KSNA (Appel de fonds)		26.250.000
		d°		
521		Banque	28.875.000	
	4616	Asso, Versement anticipé		2.625.000
	467	Actionnaires dû restant (Libération de Fonds)		26.625.000
		d°		
1012		KSANV	26.250.000	
	1013	KSAVNA (Virement pour solde)		26.250.000

### 4. Appel du Quatrième quart

Capital appelé :  $5000 \times 21.000 \times 1/4 = 26.250.000$

Actionnaire défaillant :  $100 \times 21000 \times 1/4 = 525.000$

Vente des actions :  $100 \times 19950 = 1995.000$

Montant versé) l'actionnaire défaillant : 19950.000-  
(525000+21000+3675)=1445325

### Comptabilisation

D	C	Libelles	D	C
		10/10/2005		
1011		KSNA	26.250.000	
	1012	KSANV (Virement pour Ordre)		26.250.000
		d°		
467		Actionnaire restant dû	26.250.000	
	109	Actionnaire KSNA (Appel de fonds)		26.250.000
		d°		
521		Banque		
4617		Actionnaire défaillant	23.100.000	
4616		Asso, Versement anticipé	525.000	
			2.625.000	
	467	Actionnaires dû restant (Libération de Fonds)		26.625.000
4617		d°		
	77	Actionnaire défaillant	24.675	
	781	Produits financiers		3675

		Transfert de Charges (Imputation des frais)		21.000
521		d°		
	4617	Banque Actionnaire défaillant (Vente des actions)	19.995.000	1995000
		d°		
4617		Actionnaire défaillant	1.445.325	
	521	Banque (Règlement de l'actionnaire)		1.445.325
		d°		
1012		KSNA	26.250.000	
	1013	KSAVNA (Virement pour Solde)		26.250.000
1013		KSAVNA	210.000.000	
	101	Capital Social (Pour solde du 1013)		210.000.000

#### 4. Calcul du résultat

Charges	Montant	Produits	Montant
Intérêt	3675	Ventes des actions	1.995.000
Frais Divers	21.000	Ventes des actions	-2.1000.000
Total	24.675	Total	-105.000

Résultat = -105.000 - 24675 = -129.675

#### Vérification

Il a reçu : 1445325

Il a versé : 1.575.000

Résultat : -129675 (Perte)

### TROISIEME PARTIE : Comptabilité Analytique

#### 1. Présentons le TED

Eléments	Charges	Produits	%
<b>Chiffre d'affaires net</b>		<b>20 000 000</b>	<b>100%</b>
Achat de matières	7 266 000		
Autre charges variables	264 000		
Variation de stock	200 000		
CAVMPC			
Marge sur le coût variable d'achat	3 442 000	<b>12 270 000</b>	61,35%
Frais variable de production			
Marge sur le coût de production	328 000	<b>8 828 000</b>	44,14%
Charges variables de distribution			
Marge sur le coût variable	2 400 000	<b>8 500 000</b>	42,5%
Charges fixes			
Résultat d'exploitation		<b>6 100 000</b>	

#### 2. Calcul du seuil de rentabilité

SR =

SR = 5 647 058,824

Date du seuil rentabilité

Vente cumulées

Chiffres d'affaire	Cumul chiffre d'affaires
3 000 000	3 000.000
2 500 000	5 500.000
3 100 000	8 600.000
5 500 000	14 100.000
3 000 000	17 100.000
2 900 000	20 000.000

DSR=

DSR=

DSR= 1,42 → 1 = fin juillet

0,42 × 30 = 12,6 ou 13

Le SR est atteint le 13

**Gestion prévisionnelle**

Coût variable N+1 = (42,5% - 8%) = 34,5%

Nouvelles charges fixes :  $2\,400\,000 + \frac{12\,000\,000}{5} = 4\,800\,000$

SR N+1 :  $\frac{\text{Charges fixes}}{Tm/Cv} = \frac{4\,800\,000}{34,5} =$