

PREMIER PARTIE

DOSSIER 1

Tableau des dépréciations au 31-12-N+1

ELEMENTS	Valeur amortissable	Taux linéaire	Annuité
Bâtiment	312 500 000	5%	15 625 000
Matériel industriel	18 200 000 ⁽¹⁾	10%	3 412 500
Matériel industriel	8 100 000 ⁽²⁾	10%	506 250
Installations techniques	13 650 000	10%	1 175 000
Frais d'établissement	9 450 000	20%	1 890 000

(1) Annuité dégressive calculée sur VNF début = $13\,650\,000 \times 25\% = 3\,412\,500$ dont 1 820 000 (6813) et 1 592 500 (851)

(2) $8\,100\,000 \times 25\% \times 6/12 = 506\,250$ dont 202 500 (6813) et 303 750 (851)

COMPTABILISATION

		31-12-N+1		
6813	2823	Amortissement des bâtiments	15 625 000	15 625 000
6813 851		d°	2 022 500 1 896 250	
2841 151		Amortissement matériels industriels		2 022 500 1 896 250
6813	2834	Amortissement des installations	1 175 000	1 175 000
6811	201	Amortissement des frais d'établissement	1 890 000	1 890 000

2 -Ecriture de cession

Calculs annexes

- Amortissement complémentaire = 6 mois
 $3\,800\,000 \times 10\% \times 6/12 = 190\,000$
- Amortissement antérieurs
 $3\,800\,000 \times 10\% = 380\,000$

- Total des amortissements = **570 000**
- Prix de cession 2 600 000 HT
 - TVA 18% 468 000
 - Prix TTC **3 068 000**
- **VCN = 3 800 000 – 570 000 = 3 230 000**

ECRITURE DE CESSION

485	822 4431	30-06-N+1	3 068 000	2 600 000 468 000
513	485	02-08-N+1 Règlement	3 068 000	3 068 000
6813	2834	31-12-N+1 Amortissement complémentaire	190 000	190 000
2841 812	234	Sortie d'immobilisation et annulation des amortissements	570 000 3 230 000	3 800 000

ECRITURES D'ACQUISITION

2441 4451	481	30-06-N+1	8 100 000 1 458 000	9 558 000
481	521	31-10-N+1 Règlement de chèque n°	4 779 000	4 779 000
481	4812	15-11-N+1 Acceptation traite n°	190 000	190 000

DEUXIEME PARTIE : Comptabilité des sociétés

Apport de Yapi

Constructions	15 400 000
Installations	3 000 000
Matériel de bureau	2 000 000
Clients	3 050 000
Caisse	1 550 000

Total apports purs et simples APS 25 600 000

Emprunts	10 850 000
Fournisseurs	4 750 000
Total apports à titre onéreux ATO	15 600 000
APPORT NET= APS – ATO	9 400 000

Nombre d'actions = 9 400 000 / 10 000 = 940 actions
Apport de BROU

Brevets	3 200 000
Matériel de bureau	2 400 000
Matériel de transport	6 100 000
Clients	2 200 000
Caisse	520 000
TOTAL des apports purs et simples APS	14 420 000

Fournisseurs	7 900 000
TOTAL Apport à titre onéreux	7 900 000
APPORT NET = APS - ATO	6 520 000

Nombre d'actions = 9 400 000 + 6 520 000
Total apport en nature = 1592 actions

2- total apport en numéraires = 40 000 000 – 15 920 000 = 24 080 000 soit 2408 actions

3-Calculs annexes

Capital appelé = 2408 x 10 000 x 2/4 = 12 040 000

Capital non appelé = 2408 x 10 000 x 2/4 = 12 040 000

4611	Actionnaire Apport en nature	15 920 000	12 040 000	
4613		Actionnaire capital appelé non versé		12 040 000
109		Actionnaire capital non appelé		12 040 000
1011 1012				

213	(Réalisation des apports en nature)	3200000	15 920 000
231		15.400.000	
232		3.000.000	
2444		4 400 000	
245		6 100 000	
411		5 720 000	
571		2 070 000	
4611			470 000
4912			10 850 000
162			

	401		12 650 000
--	-----	--	------------

Versements anticipés = $602 \times 10\,000 \times 2/4 = 3\,010\,000$

Somme reçue par le notaire = 15 050 000

Libération des apports en numéraires

4711			15 050 000	
	46 13			12 040 000
	4616	(Réalisation des apports en numéraires)		3 010 000

Prélèvement des frais de constitution par le notaire

6324			1 017 000	
4454			183 000	
	4711	(Réalisation des apports nature)		1 200 000
2011			1 017 000	
	781	(Immobilisation des frais de constitution)		1 017 000

Virement au compte bancaire de la société

521			13 850 000	
	4711	(Mise de des fonds à disposition de la SA)		13 850 000

Virement pour solde

1012			27 960 000	
	1013	(Virement pour solde)		27 960 000

BILAN DE CONSTITUTION

ACTIF	BRUT	PROV	NETS	PASSIF	NETS
Frais de constitution	1 017 000		1 017 000	Cap non app	12 040 000
Brevets	3 200 000		3 200 000	Cap appelé	27 960 000
Bâtiments	15 400 000		15 400 000	Act cap non app	-12 040 000
Installations	3 000 000		3 000 000	Emprunt	10 850 000
Matériels de bureau	4 400 000		4 400 000	Fournisseur	12 650 000
Matériel de transport	6 100 000		6 100 000	Azt vers ant	3 010 000
Clients	5 720 000	470 000	5 720 000		
ETAT TVA	183 000		183 000		
Banque	13 850 000		13 850 000		
Caisse	2 070 000		2 070 000		
TOTAL ACTIF	54 540 000	470 000	54 540 000	TOTAL	54 540 000

				PASSIF	
--	--	--	--	---------------	--

	5- Appel du 3eme quart (16-01-2002)	
	Capital appelé = $2208 \times 10\,000 \times \frac{1}{4}$	=
6 020 000		
	TAPI versement anticipé	=
200 000		
	Régularisation versement anticipé (à la constitution)	=
1 505 000		
	Versement non effectué par SIKELI	=
257 500		
	TOTAL VERSEMENT RECU	=
4 427 500		

INTERETS DE RETARD (SIKELI) : 8 jours
 $200\,000 \times 0,12 \times \frac{8}{360} = 533,33$

INTERETS DE RETARD (SIKELI) : 1 jour = 96 F
 Frais de relance = 15 000

Exécution des actions SIKELI

	$115 \times 12\,500 \times \frac{3}{4}$		$= 1\,078\,125$	
1011	1012		6 020 000	6 020 000
		(appel du 3 ^{eme} quart)		
467	109	d°	6 020 000	6 020 000
521		31-01-2003	4 427 500	
4616	467	(Versement du 3 ^{eme} quart)	1 505 000	5 732 500
	4616	08-02-2003		200 000

4617		287 500	
------	--	---------	--

	467	(Défaillance SIKELI)		287 500
4617	77		15 096	96
	781	Imputation des intérêts et frais		15 000
		d°		
4617	521	Virement pour solde de tout compte	775 529	775 529
1012			6 020 000	
	1013	(Virement pour solde)		6 020 000

Analyse

Il a versé le 1^{er} et le 2^{ème} quart soit :

115 × 10 000 × 2/4

Il a reçu pour solde

Il a gagné

= 575 000

= 775 529

200 529

5- Appel du 4^{ème} quart

12-03-2004

1011	1012	(appel du 4 ^{ème} quart)	6 020 000	6 020 000
		d°		
467	109		6 020 000	6 020 000
521		31-05-2004	4 115 000	
4616			1 705 000	
	467	(Versement du 4 ^{ème} quart)		5 820 000
		01-07-2004		
4617	467	(constations de la défaillance)	200 000	200 000
521	4617	Vente des actions	1 280 000	1 280 000
4617	77		18 266	2066
	781			16 200

4617		Imputation de frais et intérêts	1 061 734	
	521	Virement pour solde de tout compte		1 061 734
1012			6 020 000	
	1013	Virement pour solde		6 020 000
1013			40 000 000	
	101	Virement pour solde		40 000 000

Il est recommandé de traiter de la troisième partie qui traite d'un thème presque similaire à celui du Bac 2010 (Les coûts préétablis).