

CORRIGE SESSION NORMALE 2011

Dossier 1 : Facture

WABEHI FACT : n° 805 01/06/2006	DOIT PETISSOU
Marchandises	19 500 000
Remise	2 295 000
15%	1 657 500
Remise	90 000
10%	
Escompte	
Total HT	14 827 500
TVA	2 668 950
18%	81 000
Port avancé	639 000
Emballages consignés	4 929 450
Avance	
NET A PAYER	13 287 000

411			13 287 000	
673			90 000	
4191			4 929 450	
	701			14 917 500
	4431			2 668 500
	4194			639 000
	7071			81 000
		Facture n° 805		

Dossier 2

	Q	CU	MONTANT
Titre ASKA	N	29 000	29 000 x
Titres RAF	25	37 500	937 500
TOTAL			4 417 500

$$29\,000N + 937\,500 = 4\,417\,500$$

$$X = 120 \text{ titres ASKA}$$

Comptabilisation

6972		31.12.2004	120 000	
	2926	Dépréciation des titres		120 000
		d		
6972			35 000	
	2926	Dépréciation 31.12.2006		37 500

2926	7972	Reprise de provision sur ASKA	60 000	60 000
2926	7972	Reprise de provision sur RAF	25 000	25 000

DOSSIER 3 : AMORTISSEMENT

1- Valeur d'origine des matériels

BETA : 8 825 000 + 150 000 + 25 000 = 9 000 000

Désignons par X, Y et Z les machines Alpha Gamma et Béta

$$x + y = 12\,250\,000$$

$$x + y + 9\,000\,000 = 16\,000\,000$$

$$\text{Alpha} = 7\,000\,000 \quad \text{Gamma} = 5\,250\,000$$

2- Calcul des taux d'amortissement

Décompte

Alpha : du 01/05/97 au 31/12/97 = 8 mois

Du 01/01/98 au 31/12/2000 = 36 mois

TOTAL = 44 mois

Gamma : du 01/05/98 au 31/12/98 = 8 mois

Du 01/01/98 au 31/12/2000 = 24 mois

TOTAL = 32 mois

En écrivant l'égalité
$$\frac{7\,000\,000 \times T \times 44}{1200} + \frac{5\,250\,000 \times T \times 32}{1200} = 6\,125\,000$$

Taux = 15,44%

Factures d'échange

485		01/08/2001	3 265 000	
	822			2 767 087
	4431			497 913
		d		
2441			9 000 000	
4451			1 615 000	
	481			10 615 000
		Acquisition BETA		
6813			540 400	
	2841			540 400
		Amortissement complémentaire		
2841			2 548 000	
812			2 702 000	
	241			5 250 000
		Sortie d'immobilisation et annulation des amortissements		
151				

	861	Annulation de la provision réglementée	A déterminer	A déterminer
6813			625 000	
851			625 000	
	2841			625 000
	151			625 000

DEUXIEME PARTIE : Comptabilité des sociétés

Capital = 3500 x 15 000 = 52 500 000

Appel à la constitution

Capital appelé = 3500 x 15 000 x ¼ = 13 125 000 (1)

Versement reçu par le notaire = 18 750 000 (2)

Versement anticipé = (1) – (2) = 5 625 000

Nombre d'action versé par anticipation = 1500 actions

Factures de constitution

		01/08/2001		
4613			13 125 000	
109			39 375 000	
	1011			13 125 000
	1012			5 625 000
		Promesse d'apport		
4711				
	4613			
	4616			
		Réception des fonds par le notaire		
627			750 000	
6324			525 000	
4454			525 000	
	4711		229 500	
		Règlement des frais de constitution		2 029 500
2011				
	781		1 800 000	1 800 000
		Immobilisation des frais		
		02/09/N		
521			16 720 000	
	4711			16 720 000
		Virement au compte des frais		
1012			13 125 000	
	1013			13 125 000
		Amortissement complémentaire		

Appel du 2^{ème} quart

DOUDOU

$400 \times 15\,000 \times \frac{1}{4} = 1\,500\,000$

Décompte intérêts de retard = $1\,500\,000 \times 15\% \times 59/350 = 36\,875$

Frais annexes = $750 \times 400 = 300\,000$

		02/01/N+1		
1011			13 125 000	
	1012	Appel du 2 ^{ème} quart		13 125 000
467			13 125 000	
	109			13 125 000
		01/02/N+1		
521			6 000 000	
4616			5 625 000	
	467	Versement du 2 ^{ème} quart		11 625 000-
		01/02/N+1		
467			336 875	
	77			36 875
	781			300 000
		Imputation des frais et intérêts		
		31/03/N+1		
521			4 836 875	
	467			1 836 875
	4616			3 000 000
		Règlement de DOUDOU		
1012			13 125 000	
	1013			13 125 000
		Virement pour solde		
Appel du 3 ^{ème} quart				
1011			13 125 000	
	1012			13 125 000
		Appel du 3 ^{ème} quart		
467			13 125 000	
	109			13 125 000
		01/02/N+1		
521			7 875 000	
	467			7 875 000
		Versement du 2 ^{ème} quart		
Nombre d'action de VAURIEN = 1000 actions				
Intérêts de retard = 140 625 pour 90 jours				
521			12 750 000	
	467			12 750 000
		Exécution en bourse		
467			890 625	
	77			140 625

	781	Imputation des frais et intérêts		750 000
467			8 109 375	
	521	Virement pour solde de tout compte		8 109 375
1012			13 125 000	
	1013	Virement pour solde		13 125 000

Analyse de la participation de VAURIEN

Il a versé 2 quarts = 7 500 000 ; Il a reçu pour solde = 8 109 375 ; Il gagne 609 375

Appel du 4^{ème} quart

		01/10/N+1		
1011			13 125 000	
	1012	Appel du 4 ^{ème} quart		13 125 000
467			13 125 000	
	109	01/11/N+1		13 125 000
521			11 625 000	
4616			1 500 000	
	467	Versement du 2 ^{ème} quart		13 125 000
1012			13 125 000	
	1013	Virement pour solde		13 125 000

TROISIEME PARTIE : Comptabilité analytique

Charges annuelles = 28 125 000

CV = 16 875 000

CT = 11 250 000

Prix de vente = 75 000 000 : 4000 = 18 750 F

Au premier semestre 2400 articles ont été vendus

MCV : 75 000 000 – 16 875 000 = 58 125 000 soit 77,5%

1- Seuil de Rentabilité

a- En valeur = 11 125 000 / 77,5% = 14 516 129

b- En quantité = 774 articles

c- Le seuil de rentabilité sera atteint le 28 février

2- Résultat = M/CV – CF

20 250 000 = 0,775x – 11 250 000

Chiffre d'affaire à réaliser (X) = 40 645 161

3- Levier opérationnel = 1.240

QUATRIEME PARTIE : MATHEMATIQUE FINANCIERE

Il s'agit de valeur acquise en intérêts composés

$$C_n = C(1 + i)^n$$

Désignons par X le premier capital et,

Par y le second capital

Le taux annuel proportionnel équivalent au taux semestriel de 3,75% est égal à

$$(1 + 3,75\%)^2 = 1,07640625 \text{ ou encore } 6 \text{ ans} = 12 \text{ semestres } X + Y = 80\,000$$

$$X(1 + 8\%)^6 + Y(1 + 3,75\%)^{12} = 46\,007,32 \text{ F}$$

$$\text{Ou } X(1 + 8\%)^6 + Y(1,07640625)^6$$

En résolvant, on trouve $X = 50\,000$ et $Y = 30\,000$

$$(1,08)^8 = 1,586874322944$$

$$(1,00375)^{12} = 1,555454331372$$