

**ETUDE DE CAS**  
**BTS 2004 SESSION I : FINANCE – COMPTABILITE**

**DOSSIER 1 : COMPTABILITE GENERALE**  
**CAS N° 1 : MONNAIES ETRANGERES**

La SA « 4AH » sis en Côte d'Ivoire a contracté deux emprunts de 01/06/N auprès de deux banques étrangères :

- Une banque américaine pour une somme de 250 000\$ au cours de 750 F CFA remboursable en 10 annuités d'un montant constant, le taux d'emprunt est de 15 % l'an ;
- Une banque suisse pour une somme de 187 500 francs suisses au cours de 300 F CFA ; taux d'intérêt 12 % l'an. (Amortissement constant sur 5 ans).

Au 31/12/N, les constatations sont les suivantes :

- Cours du dollar : 800 F CFA
- Cours du franc suisse : 250 F CFA

Au 01/06/N+1, les constatations sont les suivantes :

- Cours du dollar : 780 F CFA
- Cours du franc suisse : 250 F CFA

**TRAVAIL A FAIRE**

Enregistrer au journal toutes les écritures qui s'imposent le 01/06/N, le 31/12/N, le 1/1/N+1.

Par ailleurs, certaines opérations effectuées avec des clients et fournisseurs allemands et devant être dénoués en Mars N+1 font ressortir un ensemble de gains latents de 750 000 F CFA et un ensemble de pertes latentes de 1 125 000 F CFA ; « 4AH » bénéficie de l'application de l'article 57 du SYSCOHADA.

## **TRAVAIL A FAIRE**

Régulariser cette situation au 31/12/N dans les livres de la SA « 4AH ».

### **CAS N° 2 : REGULARISATION DES COMPTES DE GESTION**

Employé(e) à la ROCACI, votre chef comptable met à votre disposition les travaux comptables suivants :

1. Les factures du dernier trimestre de l'année 2003 ne sont pas encore parvenues.  
Les montants seront : Gaz : 25 000 F HT- Téléphone : 1 500 000 F HT – Eau : 34 500 F HT – Electricité : 250 000 F HT.
2. Il reste des bons de carburant estimés à 180 000 F.
3. La prime annuelle d'assurance de montant 600 000 F a été payée le 1<sup>er</sup> Juin 2003.  
La prime couvre la période du 1<sup>er</sup> Juin 2003 au 31 Mai 2004.
4. Une ristourne 300 000 F HT sur nos achats de Décembre ne nous est pas encore parvenue.
5. Le loyer semestriel d'un local loué à un particulier a été encaissé le 25 Août 2003. ce loyer prend effet le 1<sup>er</sup> Septembre 2003. Montant 2 400 000 F
6. Une somme de 100 000 000 F a été empruntée le 01/06/2003. Les intérêts de 10 % sont payables annuellement le 31 Mai.

## **TRAVAIL A FAIRE**

Passer les écritures qui s'imposent le 31/12/2003.

**NB** : TVA 18 %



### **CAS N° 3 : CESSION DES IMMOBILISATIONS**

A la suite d'un incendie survenu le 1<sup>er</sup> Octobre 2003 dans les locaux d'exploitation de la société « NEFFERTY » un certain nombre d'immobilisations ont été entièrement détruites :

Les immobilisations disponibles concernant ces biens sont les suivantes :

	<b>Constructions</b>	<b>Matériel A</b>	<b>Matériel B</b>
Coût d'acquisition	80 000 000	20 000 000	10 000 000
Date d'acquisition	1 <sup>er</sup> /07/1979	1 <sup>er</sup> /10/1999	2/01/2001
Système d'amortissement	Linéaire	Linéaire	Dégressif
Durée d'utilisation	20 ans	10 ans	5 ans
Montant de l'indemnité d'assurance	70 000 000	15 500 000	6 000 000

Les bases d'indemnisation ont été signifiées à l'entreprise le 18/11/2003, qui les a acceptées. Par ailleurs, elle souscrit à l'engagement de la plus-value à réinvestir conformément à l'article 28 du code Général des impôts.

## **TRAVAIL A FAIRE**

- 1) Déterminer le montant minimum à réinvestir pour bénéficier du report d'imposition des plus-values.
- 2) Passer les écritures nécessaires au 18/11/2003, date d'inventaire.

## **CAS N° 4 : SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES**

Une entreprise évoluant dans le secteur agricole dans le Nord de la Côte d'Ivoire, bénéficie d'un soutien de l'Etat, à la suite d'un programme d'aide aux entreprises à hauteur de 7 000 000 le 3/1/N.

Ce soutien permet de financer :

- Un séminaire de formation de vos cadres pour 1 000 000 le 1/6/N.
- L'achat d'un micro-ordinateur destiné aux connexions Internet le 1/7/N pour 5 000 000, amorti en dégressif sur 4 ans.
- Le solde affecté à l'amélioration de la situation financière déficitaire depuis 20 ans.

### **TRAVAIL A FAIRE**

Il vous est demandé d'enregistrer toutes les écritures nécessaires le 3/1/N, le 01/07/ N et le 31/12/N.

**NB** : Abstraction sera faite de la TVA.



## **DOSSIER N° 2 : COMPTABILITE DES SOCIETES**

### **CAS N° 1 : REPARTITION DES BENEFICES**

La SA « SICOCI » au capital composé de 7 500 actions de 20 000 F est constituée le 02/1/N. Seule la libération du minimum légal a été exigée le 02/01/N. A cette date, 500 titres ont été intégralement libérés.

L'appel des deuxième et troisième quarts a lieu le 01/08/N+1 à libérer fin Août. Le 30/08/N+1, tous les associés sont entièrement libérés.

A cette date, 1 800 actions se retrouvent intégralement libérées. Après l'arrêté des comptes de l'exercice N+1, le bénéfice fiscal est évalué à 42 105 000. L'article 6 des statuts règlemente ainsi l'affectation des résultats :

- Réserve légale : conformément à la loi.
- Réserve statutaire : 20 % du solde.
- Intérêt statutaire : 5 %.
- Second dividende : selon la décision de l'AGO.

L'AGO réunie le 16/02/N+2 a décidé de doter une réserve facultative de 1 800 000f et d'attribuer un second dividende unitaire multiple de 40 immédiatement inférieur pour tenir compte d'un éventuel report à nouveau.

Le compte 129 a un solde de 2 450 000f.

**NB** : Le bénéfice distribuable est de 15 966 288. les versements anticipés bénéficient de l'intérêt statutaire.

### **TRAVAIL A FAIRE**

- 1- Dresser le tableau de répartition des bénéfices après avoir déterminé le résultat comptable.
- 2- Présenter le tableau 10.
- 3- Passer les écritures relatives à cette situation sachant que les dividendes ont été payés contre chèque bancaire 20/02/N+2.

## **CAS N° 2 : EMPRUNTS OBLIGATAIRES**

Une société anonyme réalise l'émission d'un emprunt obligataire à 48 000 F l'obligation (prix d'émission) remboursable au pair. Date d'émission : un premier Juin. Vous disposez de l'extrait suivant du tableau d'amortissement de l'emprunt obligataire :

Période	Capital début de période	Intérêts	Obligations amorties	Valeur de remboursement	Annuité	Capital de fin de période
5	41 400 000	4 554 000	248	12 400 000	16 954 000	29 000 000
6	29 000 000	3 190 000	275	13 750 000	16 940 000	15 250 000
7	15 250 000	1 675 500	305	15 250 000	16 927 500	-

### **TRAVAIL A FAIRE**



- 1) Retrouver le taux d'intérêt de l'emprunt.
- 2) Retrouver la valeur nominale de l'emprunt.
- 3) Retrouver la valeur de remboursement de l'obligation.
- 4) Retrouver la date d'émission et du 1<sup>er</sup> remboursement de l'emprunt.
- 5) Retrouver la durée de l'emprunt.
- 6) Déterminer le nombre d'obligations amorties chaque période (arrondi systématiquement au nombre supérieur).
- 7) Retrouver le montant du capital emprunté.
- 8) Reconstituer le tableau d'amortissement à titre de vérification.
- 9) Passer toutes les écritures qui s'imposent au 31/12/N+4 et 1/06/N+5.

**NB** : Concernant le tableau, la période 5 va du 1/06/N+4 au 1/06/N+5.

### **DOSSIER 3 : CONTROLE DE GESTION (Seuil de rentabilité)**

L'exploitation d'un commerce par une entreprise nommée Linda donne les éléments comptables suivants :

Marge coût d'achat : 30 % du chiffre d'affaires.

Frais variables de vente : 10 % du chiffre d'affaires.

Frais fixes : 110 000

Coefficient de rotation stock : 6

Par ailleurs, le bénéfice d'exploitation s'élève à 70 000 F. Le stock final est le 1/3 du stock initial et les frais sur achat ont été enregistrés au débit du compte achat.

### **Travail à faire**

- 1- Retrouver tous les éléments du tableau différentiel et présenter-le.
- 2- Déterminer le seuil de rentabilité et sa date d'obtention.
- 3- En déduire la marge et l'indice de sécurité puis commenter.
- 4- Les responsables envisagent un accroissement de 27 % du chiffre d'affaires. Déterminer l'impact de cet accroissement sur le résultat que les conditions d'exploitation ne subiront aucune modification. En déduire le résultat prévisionnel.

**ETUDE DE CAS**  
**BTS 2004 SESSION 2**  
**FINANCE – COMPTABILITE**

**DOSSIER 1 : COMPTABILITE GENERALE**

**CAS N° 1 : EVALUATION DES IMMOBILISATIONS**

La SA BATCI a acquis au cours de l'exercice N, par importation de France, un matériel et outillage aux conditions suivantes

- Prix d'achat hors taxe	15 000 000
- Transport hors taxe	1 000 000
- Assurance	1 500 000
- Droits de douane	3 500 000

Le transport du matériel, du port d'abidjan au siège de la société est effectué par le société MORY au prix de 425 000F. Le montage et le démontage sont effectués par les ouvriers de la société en heures supplémentaires évaluées à 312 500 f. TVA 18%, Prorata de déduction : 85%

**TRAVAIL A FAIRE**

- 1) Calculer le coût d'acquisition du bien
- 2) Enregistrer l'opération au journal



**CAS 2 : OPERATIONS COURANTES**

La société AHOLIA a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de Mai 2004

- **02 Mai** : AHOLIA adresse à AMANGNILE la facture n° AM 017. cette facture dont le net à payer est 4 800 000 F comporte les éléments suivants : remises 5% et 4% ; escompte 3% , TVA 18%, port payé 300 000F, emballages consignés 780 624 F TTC. Avance sur commande 1 500 000F
- **06 Mai** : AHOLIA tire sur AMANGNILE la lettre de change n°07 relative à l'opération du 02 Mai : cette lettre de change est acceptée le 07 Mai.
- **13 Mai** : Reçu facture n°0606 de GBAZI. Montant 1 200 000 F, rabais 4% , remise 3% escompte 4%, port facturé 200 000F, emballages consignés 800 unités à 1 180F l'unité, avance sur commande 500 000F. TVA 18%
- **15 Mai** : Remise de l'effet n°07 à l'escompte
- **17 Mai**, Retour à GBAZI de 600 emballages repris à 1 062F l'unité  
AHOLIA décide de conserver 180 emballage et déclare avoir perdu le reste .

**TRAVAIL A FAIRE**

Présenter les factures et passer les écritures nécessaires

**NB** : Les emballages sont consignés à un prix TTC

### **CAS 3 : EVALUATION DES IMMOBILISATIONS AVEC MONNAIES ETRANGERES**

Au cours de l'année N, la société LAMDA a procédé à l'acquisition d'une machine outil auprès d'un fabricant français. Au titre de cette opération libellée en euros, on vous fournit les informations suivantes :

- valeur du bien (frais d'installation compris) : \$15 500
- **Chronologie des opérations**

	DATES	COURS DU DOLLAR
Commande	1/6N	656
Bordereau d'expédition	15/10/N	654
Facturation	1/11/N	650
Mise en service	1/12/N	640
Clôture de l'exercice	31/12/N	649

- **Modalité de règlement**

	Cours du dollar
- 5 500\$ à la commande	656
- 25% du solde à 45 jours de la facturation	652
- Le reliquat à 90 jours de la facturation	642

- Le transport spécial a été effectué par une entreprise ivoirienne  
La facture de 500 000F datée de 2/11 : le règlement est intervenu le 15/12 en espèce
- Pour financer partiellement l'acquisition de ce bien, l'entreprise a contracté un emprunt de 2 000 000 F au taux de 5% auprès de d'une Banque Ivoirienne le 1/6N.

#### **TRAVAIL A FAIRE**

- 1) Déterminer le coût d'acquisition de l'immobilisation ;
- 2) Comptabiliser l'ensemble des écritures ( du 1/6N au 31/12 /N)

**NB : Modalité d'amortissement : amortissement dégressif sur 5 ans**

### **CAS 4 : OPERATION DE CREDIT-BAIL**

La SUCAF désire acquérir un matériel industriel d'une valeur de 25 000 000 HT et ayant une durée d'utilisation de 5 ans.

Elle le fait acheter par la SOGEFIBAIL dès le 01/09/N.

Les redevances annuelles du crédit-bail s'élève à 6 125 000HT pendant 4 ans à compter du 01/09/N.

A la fin de la 5<sup>e</sup> année, la valeur de rachat est de 3 125 000HT.

Le taux mentionné au contrat est de 15% (taux apparent)

**NB : - La valeur brute des immobilisations au bilan le 01/09/N est de 312 500 000**

- taux de TVA 18%

#### **TRAVAIL A FAIRE**

- 1) Déterminer le taux équivalent de l'emprunt.
- 2) Présenter le tableau d'amortissement de l'emprunt.
- 3) Passer les écritures nécessaires au 01/09/N au 31/09/N et 01/01.N+1

## **DOSSIER 2 : COMPTABILITE DES SOCIETES (Emprunts obligataires)**

La société DOULEKI a émis le 1/07/2000, un emprunt obligataire par l'intermédiaire de la BICICI au nominal de 15 000 F remboursable à 17 000F.

L'emprunt est amorti par amortissement constant. La prime est amortie au prorata des obligations remboursées.

Le premier remboursement est de 13 600 000F

A l'inventaire du 31/12/2001, on extrait du bilan :

- emprunt obligataire 122 400 000
- intérêts courus non échus : 8 100 000
- prime de remboursement restant à amortir 17 000 000

Les frais d'émission de l'emprunt s'élèvent à 5% du montant de l'emprunt émis.

### **TRAVAIL A FAIRE**

- 1) Déterminer les caractéristiques de l'emprunt :
  - nombre d'obligations émises
  - taux d'intérêt nominal
  - durée
  - prix d'émission
- 2) Passer les écritures d'émission de l'emprunt ;
- 3) Présenter les trois premières lignes du tableau d'amortissement ;
- 4) Passer les écritures à l'échéance du 01/07/2001 ;
- 5) passer les écritures d'inventaires du 31/12/2002



## **DOSSIER 3 : CONTROLE DE GESTION**

En vue de diversifier son activité, une société industrielle a créé au mois de décembre N une unité de fabrication à gestion courante autonome dont la remise en service est prévue le 2/1/N+1. Cette unité assurera la production d'un produit P. L'atelier A1 sera chargé de fabriquer un produit semi-fini S1 à partir d'une matière M1. Quant à l'atelier A2, il produit P à partir d'une matière M2 et d'une unité S1.

Les activités mensuelles normales prévues pour A1 et A2 sont respectivement de 4 140 heures et de 2 070 heures.

**Les standards ont été fixés pour une unité de produit semi-fini à :**

. M1	: 7,2 kg à 360 F le kg
. M0D	: 0,9 h à 900 de l'heure
Frais	: 0,9 unité d'œuvre

**Les standards de P sont les suivant :**

- Une unité de S1
- M2 : 2,7 kg à 540 F le kg
- M.O.D : m h à 720 F l'heure
- Frais : f (m et f sont à déterminer).

Le budget prévisionnel des frais d'atelier (U.O :HMOD) pour une activité mensuelle normale est établie comme suit :



ELEMENTS	MONTANT	A1	A2
<b><u>CHARGES FIXES</u></b>			
Loyers	2.700.000	60%	40%
Approvisionnement	7.200.000	50%	50%
Impôt et taxes	1.800.000	40%	60%
Dotation aux amortissements	900.000	70%	30%
<b><u>CHARGES VARIABLES</u></b>			
Energie	1.800.000	80%	20%
Entretien	2.520.000	50%	50%
Autres charges	2.880.000	70%	30%

### **Travail à faire**

1) Etablir le budget de l'unité de fabrication pour un mois normal en mettant en évidence les charges fixes et les charges variables. En déduire les coûts des unités d'œuvres et leurs composantes.

N.B Arrondir éventuellement les coûts unitaires au franc le plus proche. il n'y a ni stock ni en cours en fin de mois.

2)- Etablir la fiche de coût unitaire standard du produit P pour une production normale de 4.600 unité de P.

3)- Une estimation des prix à pratiquer sur le marché a donné une distribution normale des prix de moyenne 11.000 F et d'écart type 10.

Déterminer le prix P, tel que 70% des personnes interrogées aient fixé le prix du produit P à un niveau inférieur.

4)- On retient finalement un prix de 11 500 F

En sachant que les activités prévues pour les différents mois de l'année N+1 sont les suivants, par rapport à une activité normale permettant de produire 4 600 unités de P.

J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
1	1	1,2	1,5	1	1,4	1	0,5	1	1,1	1	1

a)- Calculer la marge sur coût variable et le bénéfice de l'exercice sachant que 90% de la production globale sera vendue.

b)- Calculer le seuil de rentabilité de l'exercice.

A combien d'unités de production correspond-il ?

(arrondir ce résultat au millier le plus proche )



# CORRIGE ETUDE DE CAS SESSION1 2004

## **DOSSIER N° 1 COMPTABILITE GENERALE** **CAS N° 1 : MONNAIES ETRANGERES**

### **Calculs annexes**

#### **Banque américaine**

$$\text{Annuité : } a = V_0 \times \frac{1}{1 - (1+1)^{-10}} = 250\,000 \times \frac{0,15}{1 - (1,15)^{-10}} = 49\,813$$

#### **Tableau d'amortissement de l'emprunt en dollar**

Années	Capital restant dû	Intérêt	Amortissement	Annuité	Intérêts courus
1/06/N	250 000	-	-	-	21 875
1/06/N+1	250 000	37 500	12 313	49 813	20 798
1/06/N+2	237 687	35 653	14 160	49 813	19 559

#### **Banque suisse**

#### **Tableau d'amortissement de l'emprunt en franc suisse**

Années	Capital restant dû	Intérêt	Amortissement	Annuité	Intérêts courus
1/06/N	187 500	-	-	-	13 125
1/06/N+1	187 500	22 500	37 500	60 000	10 500
1/06/N+2	150 000	18 000	37 500	55 500	7 875

**01 /06/N      1 \$ =750 F CFA ; 1F suisse = 300 F CFA**

**- Montant de l'emprunt en franc CFA au 1/06/N**

#### **Banque américaine**

Emprunt = 250 000 x 750 = **187 500 000 F CFA**

**Fomesoutra.com**  
*ça soutra !*  
Docs à portée de main

#### **Banque suisse**

Emprunt = 187 500 x 300 = **56 250 000 F CFA**

**Au 31 /12/N      1\$ = 800 F CFA ; 1F suisse = 250 F CFA**

**- Montant de l'emprunt en francs CFA au 31/12/N**

#### **Banque américaine**

#### **\* Evaluation de l'emprunt en dollar**

Dette initiale : 250 000 x 750 = 187 500 000 F CFA

Dette actuelle : 250 000 x 800 = 200 000 000 FCFA

**Ecart de conversion actif :      12 500 000 FCFA**

\* **Provision différée** :  $12\,500\,000 \times \frac{113}{120} = 11\,770\,833$

- Provision nécessaire :  $(12\,500\,000 - 11\,770\,833) = 729\,167$
- Intérêts courus =  $21\,875 \times 800 = 17\,500\,000$

### Banque suisse

- **Evaluation Emprunt en francs suisse**

Dette initiale :  $187\,500 \times 300 = 56\,250\,000$

Dette actuelle :  $187\,500 \times 250 = 46\,875\,000$

**Ecart de conversion passif :** **9 375 000**

Intérêts courus :  $13\,125 \times 250 = 3\,281\,250$

**Au 01 /06/N+1 1\$ = 780 F CFA ; 1F suisse = 250 F CFA**

### Banque américaine

- **Remboursement de l'emprunt en dollar**

Montant initial :  $12\,313 \times 750 = 9\,234\,750$

Montant actuel :  $12\,313 \times 780 = 9\,604\,140$

**Perte de change :** **369 390**

Intérêts :  $37\,500 \times 780 = 29\,250\,000$



### Banque suisse

- **Remboursement de l'emprunt en francs suisse**

Montant initial :  $37\,500 \times 300 = 11\,250\,000$

Montant actuel :  $37\,500 \times 780 = 9\,375\,000$

**Gain de change :** **1 875 000**

Intérêts :  $22\,500 \times 250 = 5\,625\,000$

### Comptabilisation

1/06/N				
521	1621 1622	Banque Emprunt et dettes auprès des établissements de crédits Emprunt et dette auprès des établissements de crédit <b>(S/obtention de l'emprunt)</b>	243 750 000	187 500 000 56 250 000
478	1621	31/12/N Ecart de conversion actif Emprunt et dette auprès des établissements de crédit <b>(Ecart de conversion)</b>	12 500 000	12 500 000
6971	194	31/12/N Dotation aux provisions financières Provisions pour perte de change <b>(Provisions / emprunt en dollar)</b>	729 167	729 167
d°				

671	1662	Intérêt des emprunts Intérêts courus sur emprunt auprès des EC <b>(Intérêt courus sur emprunt)</b> d°	17 500 000	17 500 000
1622	479	Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit Ecart de conversion passif <b>(Ecart de conversion passif sur franc suisse)</b> d°	9 375 000	9 375 000
671	1662	Intérêts des emprunt Intérêts courus sur emprunt auprès des EC <b>(Intérêt courus sur emprunt)</b> 1/01/N+1	3 281 250	3 281 250
1621	478	Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit Ecart de conversion passif <b>(Régularisation en dollar)</b> d°	12 500 000	12 500 000
1662	671	Intérêts courus sur emprunt auprès des EC Intérêt sur emprunt <b>(Régularisation en dollar)</b> 01/01/N+1	17 500 000	17 500 000
479	1622	Ecart de conversion passif Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit <b>(contrepassation franc suisse)</b> d°	9 375 000	9 375 000
1662	671	Intérêts courus sur emprunt auprès des établis Intérêt sur emprunt <b>(Régularisation en franc suisse)</b> 1/06/N+1	3 281 250	3 281 250
1621	676	Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit Perte de change <b>(Règlement des amortissements)</b> Banque	9 234 750 369 390	9 604 140
671	521	Intérêt des emprunts <b>(Règlement des intérêts)</b> Banque	29 250 000	29 250 000
1622	521 776	Emprunt et dettes sur emprunt auprès des EC Banque Gain de change <b>(Règlement des amortissements)</b> d°	11 250 000	9 350 000 1 875 000
671				

521	Intérêts des emprunts (Règlement des intérêts)	Banque	5 625 000	5 625 000
-----	---	--------	-----------	-----------

### Application article 57

31/12/N				
411 ou 401	479	Clients ou fournisseurs Ecart de conversion passif (Ecart de conversion passif)	750 000	750 000
478	411 ou 401	d° Ecart de conversion actif Fournisseurs ou Client (Ecart de conversion actif)	1 125 000	1 125 000
6791	4991	d° Charges provisionnées financières Risques provisionnés (1 125 000 – 750 000) (Dotation aux provisions financières)	375 000	375 000

### CAS N° 2 :REGULARISATION DES COMPTES DE GESTION

- **Calcul s annexes**

3. Charges constatées d'avance = 600 000 x 5/12 = 250 000

6. Emprunt : 100 000 000 F

Intérêt courus = 100 000 000 x 10 % x 7/12 = 5 833 333

**Fomesoutra.com**  
sa soutra !  
Docs à portée de main

- **Comptabilisation**

1				
6053 6051 6052 6281 4455	408	Autres charges Fournitures non stockables – eau Fournitures non stockables – électricité Frais de téléphone TVA récupérable sur facture non parvenue Fournisseur facture non parvenue (Régularisation)	25 000 34 500 250 000 1 500 000 325 710	2 135 210
476	6053	2 Charges constatées d'avance Autres énergies (F ' 'arisation)	180 000	180 000
476	625	3 Charges constatées d'avance Prime d'assurance Régularisation)	250 000	250 000
4				

4098	6019	Rabais, remises, ristournes et autres avoirs à obtenir Rabais, remises, ristournes obtenus (Régularisation)	300 000	300 000
7073	477	Location 5 Produit CA	1 600 000	1 600 000
671	1562	cs /Régularisation 6 Intérêts sur emprunt Intérêts courus ( Régularisation)	5 833 333	5 833 333

### **CAS N°3 : CESSIION DES IMMOBILISATIONS**

#### **Bâtiment**

VO = 80 000 000

Durée = 20 ans

Du 1/07/1979 au 1/10/2003

#### **Décompte :**

1/07/79 – 31/12/79 = 6 mois

1/01/80 – 1/01/03 = 23 ans

1/01/03 – 30/09/03 = 9 mois

**Soit 24 ans et 3 mois**

Donc le bien est totalement amorti

VCN = 0     $\Sigma$  Amt = VO

Resultat de cession (RC) = PC – VCN    **== Résultat de Cession = 70 000 000**

#### **Montant minimum à réinvestir :**

**MMR = VO + RC = 80 000 000 + 70 000 000 = 150 000 000**



#### **• Matériel A**

Durée = 10 ans

VO = 20 000 000

Acquis le 1/10/99

#### **Décompte :**

1/10/99 – 31/12/99 = 3 mois

1/01/2000 – 31/12/02 = 3 ans

1/1/03 – 1/10/03 = 9 mois

**Soit 4 ans**

t = 100/10 = 10%

Période	VO	DOTATIONS	VCN
1/10/99	20 000 000	500 000	19 500 000
2000	20 000 000	2 000 000	17 500 000
2001	20 000 000	2 000 000	15 500 000
2002	20 000 000	2 000 000	13 500 000
2003	20 000 000	1 500 000	12 000 000

**VCN = 12 000 000**

**TVA à réverser = TVA initialement déduite x VCN/VO**

TVA déduite = 20 000 000 x 18% = 3 600 000

**TVA à réverser = 3 600 000 x (12 000 000 / 20 000 000) = 2 160 000**

**Donc nouvelle VO = 20.000.00+ 2.160.000= 22160.000 f**

**Montant minimum à réinvestir :**

**MMR = VO+Résultat de Cession ou MMR =Prix de Cession + Somme des Amortissements**

**VCN Réelle = VCN + TVA à réverser = 12 000 000 + 2 160 000**  
**= 14 160 000**

**Résultat de Cession = Prix de Cession - VCN réelle**  
**= 15 500 000 – 14 160 000 = 1 340 000**

**Résultat de cession = 1 340 000**

**Montant à réinvestir = VO + Résultat de Cession**  
**= 22 160 000 + 1 340 000**  
**= 23 500 000**

**ou Montant à réinvestir = 15 500 000 + 8 000 000**  
**= 23 500 000**



• **Matériel B**

Taux linéaire = 100/5 = 20% ➔taux dégressif = 20% x 2 = 40%

Période	Base à amortir	Dotation	Σ Amt	VCN	Amortissement linéaire	Dérogation	
						851	861
2/01/01	10000 000	4 000 000	4 000 000	6 000 000	2 000 000	2 000 000	
2002	6 000 000	2 400 000	6 400 000	3 600 000	2 000 000	400 000	
2003(9 mois)	3 600 000	1 080 000	7 480 000	2 520 000	1 500 000		420 000

**VCN = 2 520 000**

**TVA à réverser = 2 520 000 x 18% = 453 600**

**Solde 151= 2 400.000 – 420.000 f = 1980.000 f**

**Résultat de cession = Prix de cession – (VCN + TVA à réserver)**  
**= 6 000 000 – (2 520 000 + 453 600)**  
**= 3 026 400**

**Montant minimum à réinvestir = VO + Résultat de Cession**  
**= 10 453 600 + 3 026 400**  
**= 13 480 000**

**MMR = PCHT + Somme des Amortissements pratiqués**  
**= 6 000 000 + 7 480 000 = 13 480 000**

**Somme des montants minimum à réinvestir**

**Somme MMR = 150 000 000 + 23 500 000 + 13 480 000**  
**= 186 980 000**

1/10/03				
485	822	Créance sur cession d'immobilisation Produit de cession d'immobilisation (Suivant la cession d'immobilisation)	70 000 000	70 000 000

2843	231	Amortissement de construction Bâtiment <b>(Pour solde du compte 2843)</b>	80 000 000	80 000 000
681	2841	Mat A Dotation aux amortissements d'exploitation Amortissement du matériel et outillages <b>(S/ l'amortissement complémentaire)</b>	1 500 000	1 500 000
2441	4441	Matériel de bureau d° Etat TVA due <b>(S/ TVA à reverser)</b>	2 160 000	2 160 000
2841 812		d° Amortissement du matériel et outillage Valeur comptable de cession d'immobilisation <b>(Pour solde du compte 2841)</b>	8 000 000	8 000 000
812	241	d° Valeur comptable cession Matériel et outillage <b>(Pour solde du compte 241)</b>	22 160 000	22 160 000
485	822	d° Créance sur cession d'immobilisation Produit de cession d'immobilisation <b>( S/ constatation de l'indemnité)</b>	15 500 000	15 500 000

681 151	2841 861	DAA d'exploitation Amortissement dérogatoire Amort du mat et outillages Reprise de provision régl <b>( S/ Dotation de l'exercice N )</b> d°	1.500.000 420.000	1.500.000 420.000
2441	4441	Matériel B Etat, TVA due <b>(S/Constatat. de la TVA à reverser )</b> d°	453.600	453.600
2841	812	Amortissement du matériel B VCCI <b>(Pour solde du compt 2841)</b> d°	5.500.000	5.500.000
812	241	VCCI (10.000.000 + 453 600 ) Matériel B <b>(S/ Sortie du matériel B)</b> d°	10.453.600	10.453.600
151	861	Amortissement dérogatoire Reprise de provision réglemenées <b>(Pour solde du compte 151)</b> d°	1.980.000	1.980.000
485	822	Créance sur cession d'imb Produit de cession d'immob <b>(Constation de l'indemnités)</b> d°	6.000.000	6.000.000
851	152	Dotation aux provisions réglement PV de cession à réinvestir <b>(S/ engagement de réinvestir la PV)</b>	74.366.400	74.366.400



Plus-value à réinvestir = 70 000 000 + 1 340 000 + 3 026 400 = 74 366 400

#### CAS 4 : SUBVENTIONS



01/06/N

4495 4494 4496	718 141 881	Etat, subv d'exploitation. à recevoir Etat, subv d'équipement à recevoir Etat, subv d'équilibre à recevoir Autres subv d'exploitation Subv d'équipement A Subv d'équilibre ~ <b>(S /Octroi de la subvention)</b>	1 000 000 5.000.000 1.000.000	1 000 000 5.000.000 1.000.000
521	4495 4494 4496	Banque Etat, subv d'exploitat à recevoir Etat, subv d'équip à recevoir Etat subv d'équilibre a recevoir <b>(Réception des fonds)</b> 01/06/N	7.000.000	1.000.000 5.000.000 1.000.000
6277	521	Seminaire de formation Banque <b>(Règlement du seminaire)</b> 01/07/N	1.000.000	1.000.000
2442	521	Matériel informatique Banque <b>(Acquisitions du micro- ordinateur)</b>	5000.000	5.000.000
681 851	28442 151	31/12 /N Dotation aux .amort d'exploitation Dotation aux prov réglementées Amont du matérie informat Amortissements dérogatoires <b>(Ad = 5000000 x 37,5% x 6/12= 937500)</b> <b>(Al= 5.000.000 x 25% x 6/12 = 625.000)</b> <b>(Suivant Dotation de N)</b> 31/12/N	625.000 312.500	625.000 312.500
141	865	Subvention d'équipement A Reprise de subv d'investi. <b>(S / Reprise de subvention)</b>	937.500	937.500

## DOSSIER 2 : COMPTABILITE DES SOCIETES (affectation des résultats)

### 1- Dressons le tableau de répartition des bénéfices après avoir déterminé le résultat comptable



#### 1<sup>ère</sup> méthode

Soit X le résultat comptable

Bénéfices comptable	X
Impôt BIC : ( 42.105.000x 25%)	<u>-10.526.280</u>
<b>Bénéfice net</b>	<b>X - 10.526.280</b>
Ran débiteur	<u>-2 450 000</u>
<b>bénéfice à repartir</b>	<b>X-12 976 250</b>
Réserve légale 10%	<u>- (0,1X- 1297625)</u>
<b>solde1</b>	<b>0,9X -11678625</b>
réserve statutaire ( 20%x( 0,9x-11678625)	<u>-(0,18X - 2 335 725)</u>
<b>bénéfice distribuable</b>	<b>0,72X - 9342900</b>

Or bénéfice distribuable = 15 966 288

donc  $0,72 X - 9.342.900 = 15.966.288$

$X = 25.309.188 / 0,72 = 35.151.650$

**Bénéfice net comptable = 35. 151.650**

#### 2<sup>ème</sup> méthode

Soit X le bénéfice net à repartir

Bénéfice net à repartir	X
RAN débiteur	<u>-2.450.000</u>
<b>Solde1</b>	<b>X - 2.450.000</b>
Réserve légale	<u>- 0,1 (X - 2.450000)</u>
<b>Solde2</b>	<b>0,9 X - 2.205.000</b>
Réserve statutaire	<u>- 0,2 (0,9 X - 2205 000)</u>
<b>Bénéfice distribuable</b>	<b>0,72X -1764000</b>

Or bénéfice distribuable = 15 966 288

donc  $0,72X -1764000 = 15.966.288$

$X = 24 625 400$

Le **bénéfice comptable** = **bénéfice net** + **IBIC**

Or IBIC = 0,25x bénéfice fiscal

IBIC = 0,25 x 42.105.000

**IBIC = 10.526.250**

d'où **bénéfice comptable** = **24.526.250 + 10.526.250**  
**= 35.151.650**

Eléments	Montant
Bénéfice net	24.625.400
Ran débiteur	<u>-2.450.000</u>
Bénéfice net à répartir	22.175.400
Réserve légale ( 10%x 22.175.400)	<u>-2.217.540</u>
Solde1	19.957.860
Réserve statutaires ( 20% x 19.957.860)	<u>-3.991.572</u>
Bénéfice distributable:	15.966.288
Intérêts statutaires:	- 4 066 667
Libération du 02/01/N:	
- Capital : 7500 x 20.000 x 1/4 x 5%	= 1.875.000
- Versement anticipés: 500x20.000x3/4x5%	= 375.000
- Libération du 30/08/N+1	
- Capital : (7500-500)x 2/4 x20.000x 4/12 x 5%	= 1.666667
- Versem anticipés: 1800x20.000x1/4x4/12x 5%	= <u>150.000</u>
Solde 2	11.899.221
Réserve facultative	<u>- 1.800.000</u>
Solde3	10.099.621
SD unitaire théorique : 10.099.621/ 7 500 = 1.346,616133	
SDU multiple de 40 = 1 346/40 = 33,65 environ 33	
SDU réel = 33 x 40= 1320	
SD réel global = 33 x 40 x 7500 = 9.900.000	9.900.000
RAN de l'exercice	199.621

#### - Présentation du tableau 10



**Tableau 10**

Affectations	Montants	Origine	Montants
Réserve légale	2.217.540	RAN (débiteur)	-2450.000
Réserve statutaire	3.991.572	Bénéfice net	24.625.400
Réserve facultative	1.800.000		
Dividende (13.966.667)			
-Intérêt statuaire	4.066.667		
-surper dividende	9.900.000		

## Ecritures comptables

- Calcul de l'IRVM :

$$\text{IRVM} / \text{dividende} = 12\% \times 13\,966\,667 = 1.676.000$$

$$\text{dividende net} = 13.966.667 - 1.676.000 = 12.290.667$$

16/02/N+2

891	441	Impôt sur le résultat IBIC Etat, IBIC <b>(détermination de l'IBIC dû)</b>	10.526.250	10.526.250
13	1301 891	Résultat net comptable Résultat en Instance d'Affectat Impôt sur le résultat IBIC <b>(Transfert de résultat)</b>	35.151.650	24.625.400 10.526.250.
1301	111 112 1181 121 129 465 4424	RIA Réserve légale Réserve statutaire Réserve facultative RAN de l'exercice RAN débiteur Associés, dividende à payer Etat, IRVM <b>(selon le tableau d'affectation)</b>		24.625.450 2.217.540 3.991.572 1.800.000 199.621 2.450.000 12.290.667 1.676.000
465	521	Associés, dividendes à payer Banque <b>(Reglement des aassociés)</b>	12.290.667	12.290.667

### Cas N°2 : Emprunts obligataires

#### 1°/ Le taux d'intérêt de l'emprunt

$$i = \frac{41\,400\,000 - 4\,554\,000}{41\,400\,000} = 0,11$$

i=11%



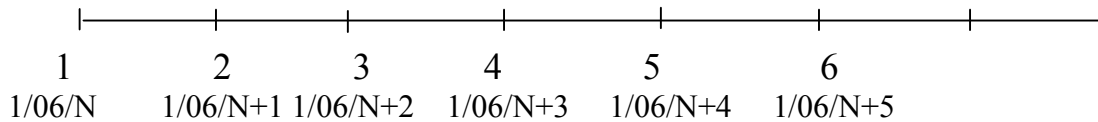
#### 2°/ La valeur nominale (C)

$$248 \times C = 12\,400\,000 \quad \text{C} = 50\,000 \text{ F}$$

#### 3°/ Valeur de remb R = C = 50000

#### 4°/ Date d'émission de l'emprunt

Emission



- Date d'émission est le 1/06/N

#### 5°/ Date du 1<sup>er</sup> remboursement 1/06/N+1

Soit  $A_n$  = les obligations amorties ;  $A_{n+1} = A_n(1+i)$  ;  $i$  = taux d'intérêt

$$A_5 = 248 = 248$$

$$A_5 = A_4(1,11)$$

$$A_4 = \frac{248}{1,11} = 223,42 = 224$$

$$A_3 = \frac{223,42}{1,11} = 201,28 = 202$$

$$A_2 = \frac{201,23}{1,11} = 181,33 = 182$$

$$A_1 = 181,33 / 1,11 = 163,11 = 164$$

$$A_6 = 275$$

$$A_7 = 275 \times 1,11 = 305$$



Nombre d'obligation vivants début  $N+4 = 41\,400\,000 / 50\,000 = 828$

Nombre d'obligations émises =  $828 + 224 + 202 + 182 + 164$

1.600 obligations

**6/ Montant du capital emprunté** =  $1\,600 \times 50\,000 = 80\,000\,000$  F

#### 7/ La durée de l'emprunt

$$N = A_1 \times [(1+i)^n - 1] / i$$

$$N / A_1 = [(1,11)^n - 1] / 0,11 \rightarrow \boxed{n = 7 \text{ ans}}$$

#### 8/ Reconstitution du tableau d'amortissement

Période	Obligation vivantes	Remboursement		Intérêt	Annuité
		Nbre	Montant		
1/06/N+1	1 600	164	8 200 000	8 800 000	17 000 000
1/06/N+2	1 436	182	9 100 000	7 898 000	16 998 000
1/06/N+3	1 254	202	10 100 000	6 897 000	16 997 000
1/06/N+4	1 052	224	11 200 000	5 786 000	16 968 000
1/06/N+5	828	248	12 400 000	4 554 000	16 954 000
1/06/N+6	580	275	13 750 000	3 190 000	16 940 000
1/06/N+7	305	305	15 250 000	1 677 500	16 927 500

## 9/ Ecritures comptables

Au 31 / 12 / N+4

Intérêt à régulariser :  $4\,554\,000 \times 7/12 = 2\,656\,500$

Prime de remboursement =  $248 (50\,000 - 48\,000) \times 7/12 = 289\,333$

Au 01/06/N+5

Intérêt brut : 4 554 000

IRVM :  $6\% \times 4\,554\,000 = 273\,240$

Intérêt net :  $4\,554\,000 - 273\,240 = 4\,280\,760$

Montant brut à rembourser = 12 400 000

JRVM =  $(50\,000 - 48\,000) \times 248 = 496\,000$

IRVM / prime =  $6\% (50\,000 - 48\,000) 248 = 29\,760$

Obligation net à rembourser =  $12\,400\,000 - 29\,760 = 12\,370\,240$



31/12/N+4

671	1661	Intérêt emprunt Intérêts courus non échus (S/ Régularisation des Intérêts courus) d°	2.656.500	2656.500
6872	2061	Dotation aux amor des PRO Prime de remboursement (S/Régularisation des PRO) 01/06/N+5	289333	289333
6711 1611	47121 47122 4423	Intérêts d'emprunt Emprunt Obligataire, montant à rembourser Obligataires , coupon à payer Obligataire, montant à rembourser Etat IRVM (Constatations des intér. et obligation à remb)	4.554.000 12.400.000	4 280 760 12 370 240 303 000
47212 47122	521	Obligataires, coupons à payer Obligataires, obligations à rembourser Banque ( S/Règlement des intérêts et du capital)	4 554 000 12.400.000	16.651.000
6872	2061	DAA des prime de rembst des obligations Primes de remboursement des oblig ( S/Amortissent de la prime)	496000	496000

## DOSSIER 3 : CONTROLE DE GESTION ( seuil de rentabilité)

1 - Retrouvons tous les éléments du tableau d'exploitation différentiel

Sachant que le Résultat = MCV – CF

❖ La marge sur coût variables (MCV)

$$\Rightarrow \text{MCV} = \text{CF} + \text{Résultat}$$

$$\Rightarrow \text{MCV} = 110.000 + 70.000 = \mathbf{180.000}$$

❖ Le chiffre d'affaire



Soit X le chiffre d'affaire :

$$\begin{aligned} \Rightarrow \text{MCV} &= \text{MCV d'achat} - \text{frais de vente} \\ \Rightarrow \text{M/cv} &= \text{MCV d'achat} - \text{frais variable de vente} \\ \Rightarrow \text{MCV} &= 0,3X - 0,1X \\ \Rightarrow \text{M/CV} &= 0,2X \\ \text{Or MCV} &= 180.000 \\ \Rightarrow 0,2X &= 180000 \end{aligned}$$

$$X = 180.000 / 0,2 = \mathbf{900.000}$$

$$\text{Donc CA} = \mathbf{900.000}$$

Détermination de la marge sur le coût variable d'achat

$$\text{Marge sur coût variable d'achat} = 0,3 \times 900000 = 270.000$$

$$\mathbf{\text{Mcv d'achat} = 270.000}$$

Coût d'achat variable des marchandises vendues.

$$\text{CVAMV} = 0,7 \times 900.000 = \mathbf{630.000}$$

❖ Stock initial (SI) et stock final (SF)

CVAMV = cout d'achat variable des marchandises vendues

r = coefficient de rotation des stocks

$$\begin{aligned} r &= \text{CAVMV} / \text{SM} & \text{SM} &= \text{CAVMV} / r = 630\,000 / 6 = 105\,000 \\ \mathbf{\text{SM}} &= \mathbf{105.000} \end{aligned}$$

$$\text{Or } \text{SM} = (\text{SI} + \text{SF}) / 2 \quad \text{et } \text{SF} = 1/3 \text{ SI}$$

$$\Rightarrow 2\text{SM} = \text{SI} + 1/3 \text{ SI}$$

$$\Rightarrow 2\text{SM} = 4/3 \text{ SI}$$

$$\Rightarrow 2 (105.000) = 4/3 \text{ SI}$$

$$\Rightarrow 210.000 = 4/3 \text{ SI} \Rightarrow \mathbf{\text{SI} = 157\,500}$$

$$\Rightarrow \text{SF} = 1/3 (157.500) = \mathbf{52.500}$$

$$\mathbf{\text{SI} = 157.500}$$

$$\mathbf{\text{SF} = 52.500}$$

**Détermination du montant des achats**

Coût d'achat = SI + achat – SF

$$630.000 = 157500 + \text{achat} - 52.500$$

$$\mathbf{\text{Achat} = 525\,000}$$

$$\text{Frais variable de vente} = 0,10 \times 900.000 = \mathbf{90.000}$$



Rubrique	Calcul	Montant	%CA
<b>CA net</b>		<b>900.000</b>	100
- Achat	525.000	-630.000	
- SI	157.500		
- SF	- 52.500		
<b>Coût d'achat variable</b>	<b>630.000</b>		
<b>M/CV d'achat</b>		<b>270.000</b>	<b>30</b>
- Frais variable de vente		-90.000	
<b>MCV</b>		<b>180.000</b>	<b>20</b>
- Frais fixes		- 110.000	
<b>Résultat</b>		<b>70.000</b>	

## 2) Détermination du SR et date d'obtention

$$SR = CF / tMCV = 110.000 / 0,2 = 550\ 000$$

$$D_{SR} = SR \times 360j / CA = 219,99 = 220 \text{ jours}$$

$$D_{SR} = 220j \text{ soit } 7,33 \text{ mois} = \mathbf{7 \text{ mois } 10 \text{ jours}}$$



**Donc la date du seuil de rentilité est le 10 Août N**

## 3) Déterminons la marge de sécurité (MS) et l'indice de sécurité (IS)

$$MS = CA - SR \Rightarrow MS = 900\ 000 - 550\ 000$$

$$MS = \mathbf{350\ 000}$$

Cette marge indique la baisse possible du CA sans que le résultat ne devienne déficitaire ou encore elle définit le surplus du CA après que l'entreprise ait supporté l'ensemble des charges (CV et CF)

$$IS = ( MS / CA ) \times 100 = ( 350\ 000 / 900\ 000 ) \times 100 = \mathbf{38,89\%}$$

IS = 38,89% signifie que si le CA baisse de plus de 38,89%, l'activité de l'entreprise va se solder par une perte. En d'autres termes, il définit le niveau de sécurité qui précise la zone la d'invulnérabilité du CA de l'entreprise

## 4)- Détermination de l'impact de l'accroissement du CA sur le résultat

$$Lo = \frac{\Delta R/R}{\Delta CA/CA} = 1/IS \Rightarrow \Delta R/R = \frac{\Delta CA/CA}{IS}$$

$$\Delta R/R = 0,27 / 0,3889 = \mathbf{69,43\%}$$

Le résultat va s'accroître de **69,43%** si le CA augmente 27%.

## Détermination du résultat prévisionnel (Rp)

$$Rp = \text{résultat réalisé} \times \Delta R/R$$

$$Rp = 7 \times 1,6943 = \mathbf{118\ 601}$$

## CORRIGE ETUDE DE CAS SESSION 2 : 2004

### CAS 1 : EVALUATION DES IMMOBILISATIONS

#### 1 - Calcul du coût d'acquisition

Prix d'achat H	15. 000. 000
• Transport HT	1.000.000
• Assurance	1.500.000
• Droit de douane	3.500.000
<b>Base taxable</b>	<b>21.000.000</b>
• Tva non déductib 21.000.000X18%X15%	567.000
• Transport	425.000
• Montage et démontage	312.500
<b>Coût d'acquisition</b>	<b>22.304.500</b>
• Tva déd. 21000000 X 18% X 85%	3.213.000
• <b>Montant TTC</b>	<b>25.517.500</b>

**Fomesoutra.com**  
*ça s'outra !*  
Docs à portée de main

#### 2- Enregistrement de l'opération au journal

2411		Matériel industriel	22.304.500	
4451		Tva récupérable / Immobilisation	3.213.000	
	481	Fournisseur d'investissement		16.000.000
	401/481	Fournisseur /Frs d'investissem		9.205.000
	722	Prod.immobilisée sur immob. corporelle (suivant acquisition du matériel)		312.500

**Remarque :** Nous souhaiterions que l'assurance soit enregistrée dans le compte " 481 fournisseur d'investissement " car il s'agit d'une prestation importée. Dans le cas d'espèce, c'est le partenaire étranger qui a assuré le transfert du bien. Toutefois si l'assurance a été effectuée en côte d'ivoire, elle ne devrait pas être dans la base taxable car en Côte d'Ivoire, les indemnités d'assurance sont exonérées de TVA.

## CAS 2 : OPERATIONS COURANTES

### Facture AM017

Montant brut	X
Remise 5%	- <u>0,05 X</u>
NC1	0,95 X
Remise 4%	- <u>0,038 X</u>
NC2	0,912 X
Escompte 3%	- <u>0,02736 X</u>
NF	0,88464 X
TVA 18%	+ <u>0,1592352X</u>
Montant TTC	1,0438752 X
Port payé	+ 300 000
Emballages consignés	+ 780 624
Avance	- 1 500 000
<b>NAP</b>	<b>1,0438752 X - 419 376</b>

Or NAP = 4 800 000 donc :

$$1,0438752 X - 419 376 = 4 800 000$$

$$X = 5000.000$$

Présentation de la facture AM017	
MT brut	5 000 000
Remise 5%	250 000
<b>NC1</b>	<b>4 750 000</b>
Remise 4%	-190 000
NC2	4 560 000
Escompte 3%	-136 800
<b>NF</b>	<b>4 423 200</b>
TVA 18 %	+796 176
Port payé	+300 000
Emballages consignés	780 624
Avance	-1 500 000
<b>NAP</b>	<b>4 800 000</b>

 **Fomesoutra.com**  
*ça soutra !*  
 Docs à portée de main

### Opération du 17/ 05 restitution anormale

#### • Calcul

### Déconsignation des 600 emballages

PC TTC	: 600 x 1180	= 708 000
Prix de reprise	: 600 x 1 062	= <u>637 200</u>
Malis TTC		70 800
Malis HT		60 000
TVA/ Malis		10 800
<b>Conservation 180</b>		
PC TTC	: 180 x 1180	= 212400
PC HT	: 212 400 / 1,18	= <u>180 000</u>
TVA /Achat		= 32 400

- Facture N° xxx de constatation  
de conservation d'emballages

Elément	M
180 emballages non restitués	180 000
TVA 18 %	32 400
Montant TTC	212 400
A déduire prix de consignation	-212 400
NAP	0

#### Facture de constatation de perte d'emballages

Elément	Montant
20 emballages perdus	20 000
TVA 18 %	3 600
Montant TTC	23 600
A déduire PC	-23 600
NAP	0



#### Facture de déconsignation

Elément	Montant
600 emb. Consignés	708 000
A déduire	
• Abattement HT	-60 000
• TVA / abattement	-10 800
NAVC	637 200

#### Opération du 13/05/2004

Montant brut	1 200 000
Rabais 4%	- 48 000
<b>NC 1</b>	<b>1 152 000</b>
Remise 3%	- 34 560
<b>NC 2</b>	<b>1 117 440</b>
Escompte 4%	- 44 698
<b>Net Financier</b>	1 072 742
Port facturé	200 000
<b>Total HT</b>	<b>1 272 742</b>
TVA 18%	229 094
Emballages consignés	944 000
Avances reçues	- 500 000
<b>NAP</b>	<b>1 945 836</b>

## 2 - Ecritures au journal

411 4191 673	701 4431 7071 4194	02/05/2004 Client Client avances et acomptes reçus Escomptes accordés Vente de marchandises TVA facturé / vente Port facturé Client, dette pour emb. consignés (svt facture N° :AM017)	4.800.000 1.500.000 136.800	
				4 560.000 796.176 300.000 780 624
412	411	07/05/04 Client, effet à recevoir Client (4.800.000-780 624) (Acceptation de l'effet n° 07)	4.019.376	4019376
601 4452 611 4094	401 4091 773	13/05/04 Achat marchandises TVA récupérable/ achat Transport sur achat Frs, créance Pr emb a matériel à rendre Fournisseurs Frs avancées Escomptes obtenus (facture n° 606)	1.117.440 229.094 200.000 944.000	1 945 836 500.000 44 698
415	412	15/05/04 Client, effet escompté non echu Client, effet à recevoir (S/ remise à l'escompte de l'effet n°07)	4.019.376	4.019.379

 **Fomesoutra.com**  
ça soutra !  
Docs à portée de main

401 6224 4452	4094	17/05/2004 Fournisseurs Malis sur emballage TVA récupér / Achat Frs, créances/ emb à rendre ( S/ Déconsignation)	637 200 60 000 10 800	708 000
6082 4452		d° Achat d'emballages TVA récupérables / Achat Fournisseurs, emballage à rendre (Conservation de 180. emballages)	180 000 32 400	
6081 ou 6224 4452		Emballages perdus ou Malis sur emballages TVA récupérable/ Achat Frs, créances/ emballages à rendre ( S/ Déconsignation)	20 000 3600	
	4094			212 400
	4094			23 600

### Calculs annexes

Perte d'emballages =  $(800 - 600 - 180) = 20$

PC TTC =  $20 \times 1180 = 23\ 600$

PC HT =  $23\ 600 / 1,18 = 20.000$

TVA / Achat = **3 600**



## CAS 3 : EVALUATION DES IMMOBILISATIONS

### 1) Détermination du coût d'acquisition

#### Calculs

Frais financier =  $\frac{2\ 000\ 000 \times 5 \times 6}{1\ 200} = 50.000\ \text{F}$

**NB : le cycle d'achat débute à la date de versement d'avance et prend fin à la date de mise en service du bien.**

Avance sur commande =  $5500\ \$ \times 656 = 3\ 608.000$

**Coût d'acquisition =  $(15\ 500\ \$ \times 650) + 500.000 + 50.000$**   
 $= 10\ 075\ 000 + 500\ 000 + 50\ 000$

**Coût d'acquisition = 10 625.000**

**\*Détermination de la différence de change**

Evaluation de l'avance au 01/06/N :  $5500 \times 656 = 3\ 608.000$

Evaluation de l'avance au 01/11/ N :  $5500 \times 650 = 3\ 575.000$

**Perte de change 33 000**

15/12/N= 1 § =652 F CFA

Règlement =25% x 10 000 x 652=1 630 000

**Ecritures comptables**

		1/6/N		
521		Banque	2 000.000	
		Emprunt		2 000 000
	162	(S/Obtention de l'emprunt )		
		d°		
252		Avance sur immobilisation	3 608.000	
	521	Banque		3 608.000
		(S/Versement de l'avance)		
		01/11/N		
2491		Matériel industriel en cours	10.075.000	
676		Perte de change	33.000	
	481	Fourn. d'investissement		6 500.000
	252	Avance sur immobilisation		3 608.000
		( S/Facture )		
		02/11/N		
2494		Matériel industriel en cours	500 000	
	401	Fournisseurs		500 000
		(S/matériel en cours d'acquisition)		
		01/12/N		
2491		Matériel en cours	50 000	
	726	Production d'immobilisation		50 000
		(s / prise en compte des intérêts)		
		d°		
2411		Matériel industriel	10625.000	
	2491	Matériel industriel en cours		10 625 000
		(S/ acquisition du matériel industriel)		
		15/12/N		
481		Fournisseur d'investissement	1 625.000	
676		Perte de change (652 - 650 ) x 2500	5000	
	521	Banque		1630.000
		(Règlement par chèque )		
		d°		
401		Fournisseurs	500.000	
		Caisse		500 000
		(règlement par caisse )		



## AU 31/12/N

- Evaluation de la dette**

Dette initiale au 01/11/N =  $7\,500 \times 650 = 4\,875\,000$

Dette à l'inventaire au 31/12/N =  $7\,500 \times 649 = \underline{4\,867\,500}$

**Gain latent de change** = **7 500**

- Calcul de l'amortissement**

Amortissement dég . =  $10\,625\,000 \times (40 \times 1) / 1\,200 = 354\,167$

Amortissement linéaire =  $10\,625\,000 \times (20 \times 1 / 1100) = \underline{177\,083}$

Amortissement dérogatoire =  $177\,084$

		31/12/N		
481		Fournisseur d'investissement	7500	
	479	Ecart Conversion Passif		7500
		(S/ constatation des gains latents de change)		
		d°		
681		Dotation aux amortissements d'exploitation	177 083	
851		Dotation aux provisions réglementées	177 084	
	284	Amortissement du Matériel		177 083
	151	Reprises aux provisions réglem		177 084
		(S/ Dotation de N)		

## CAS 4 : OPERATIONS DE CREDIT-BAIL

**VO = 25.000.000**

5% VB =  $312\,500.000F \times \frac{5}{100} = 15\,625.000 F$

**Fomesoutra.com**  
*ça soutra !*  
Docs à portée de main

**Donc la V.O > 5% VB**

**Nous sommes en présence d'un crédit -bail avec retraitement .**

### **1) Détermination du taux réel ( soit i)**

$$25\,000.000 = 6125.000 + 6125.000 \times \frac{1 - (1+i)^{-4}}{i} + 3125.000 (1+i)^{-5}$$

Pour  $i = 15\%$  ;  $f(15\%) = 25\,165\,419,77$

Pour  $i = t$  ;  $f(t) = 25\,000\,000$

Pour  $i = 16\%$  ;  $f(16\%) = 24\,751\,709,58$

### **Par interpolation linéaire**

$$\frac{t - 0,15}{0,16 - 0,15} = \frac{25\,000\,000 - 25\,165\,419,77}{24\,751\,709,58 - 25\,165\,419,77}$$

Soit **t = 15,4%**

- Régularisation de la redevance =  $6\,125\,000 \times (4 / 12) = 2\,041\,667$**

### **2- Tableau d'amortissement de l'emprunt**

Période	capital restant dû	Intérêt	Amortisse	Annuités	Intérêt courus au 31/12/ N
1/9/N	25.000.000	-	6 125.000	6 125.000	968 917
1/9/N+1	18 875.000	2 906 750	3 218.250	6 125.000	803 713
1/9/N+2	15 656 750	2 411 140	3 713 860	6 125.000	393 064
1/9/N3	11 942 890	1 839 205	4 285 795	6 125.000	613.068
1/9/N+4	7 657 095	1 179 193	4 945 807	6 125.000	137 904
1/9/N+5	2 711 288	413 712	2 711 288	3 125.000	-
<b>TOTAL</b>		<b>8 780.000</b>	<b>25.000.000</b>	<b>33750.000</b>	

- Ecriture comptable

241		1/9/N	Matériel industriel	25.000.000	
	173		Emprunt équivalents de CB mob (Souscription du contrat entrée) d°		25.000.000
6233 4454			Redevance de CB mod TVA / Service	6 125.000 1 102 500	
	521		Banque (Versement de la 1ere redevance) 31/12/N		7.227.500
173			Emprunt équivalent de C-Bail Redevance de C-Bail mob (Retraitement de la redevance) d°	6125.000	6125.000
6722			Intérêt dans les loyers de CB Mob Intérêt courus sur emprunt (2 906 750 x 4/12) (Régularisation de l'intérêt )	968.917	968917
476			Charge const. d'avance Redevance de crédit-bail (s/régularisation de la redevance) d°	2 041 667	2 041 667
6813			Dotation aux Amortissement Amortissement du Matériel (Dotation de l'exercice) 1/1/N+1	1 666.667	1 666.667
1763			Intérêt courus sur EE CB Intérêt dans le loyer C B ( S/ Contrepassation )	968917	968 917

**Amortissement du Matériel :  $25.000.000 \times 4/12 = 1.666.667$**

**N.B : la comptabilisation du versement de la redevance peut être schématisée de la façon suivante :**

6233 4454	481	01/9/N Redevance de C B mobilier TVA récupérable service	6 125 000 1 102.500	
		Fournisseur d'investissement (S/ constatation de la redevance)		7 227.500
481	521	Fournisseurs d'investissement Banque  (S/ versement de la redevance)	7 227.500	7 227.500

## DOSSIER 2 : COMPTAILITE DES SOCIETES



### 1- Détermination des caractéristiques de l'emprunt

#### a- Nombre d'obligations émises

$$\text{Montant total emprunt} = 122\,400\,000 + 13\,600\,000 = \mathbf{136\,000\,000}$$

$$\text{Nombre obligations} = \frac{136\,000\,000}{17\,000} = \mathbf{8000 \text{ obligations}}$$

#### b- Taux d'intérêt nominal

- Détermination du nombre des obligations remboursées =  $13\,600\,000 / 17\,000 = \mathbf{800}$

$$\text{Intérêts courus} = \frac{(8000 - 800) \times 15.000 \times t \times 6}{12} = \mathbf{8\,100\,000}$$

$$54\,000\,000 \times t = 8\,100\,000$$

$$\mathbf{t = 15\%}$$

#### c- Durée

Nombre d'obligations remboursées à la première échéance

$$13600\,000 : 17\,000 = \mathbf{800 \text{ obligations}}$$

L'amortissement étant constant et le nombre total d'obligations étant de 8000 obligations, donc la durée est =  $8000 : 800 = \mathbf{10}$  soit **une durée de 10 ans**

#### d- Prix d'émission

Au 31 /12 / 2001

On a effectué 1,5 années d'amortissement, donc il reste 10-1,5 soit 8,5 années d'amortissement selon le texte, le montant sur ces 8,5 années est de 17 000 000 f.

En faisant une règle de trois, on a :  $17\,000\,000 \times (10/8,5)$ .

Soit **20 000 000 f.**

Pour déterminer le prix d'émission (PC), on fait :

8 000(17 000-PC) = 20 000 000

PE = 14 500 f

## 2- Ecritures d'émission de l'emprunt

- Montant de l'emprunt 136 000 000
- Montant versé n banque = 14 500 x 8000 = 116 000 000
- Prime de remboursement = (17 000 – 14 500) x 8000 = 20.000.000
- Frais émission = (15000 X 8000) 0,05 = 6 000.000

4711		01/09/N			
	161	Obligataires, E.O à recevoir	136.000.000		
		Emprunt obligataire		136.000.000	
521		1/7/00			
2061		Banque	116 000.000		
		Prime remboursable obligation	20.000.000		
	4711	Obligataires, E.O à recevoir		136.000.000	
		(S/versement)			
6316		Frais émission	6 000.000		
	521	Banque			
		(S/ règlement des frais d'émission)		6 000.000	
		d°			
2026		Frais Emission	6 000.000		
	781	Transfert de charges d'exploitat			
		(S/ immobilisation du frais)		6 000.000	

## 3- Présentation trois premières lignes

Echéances	Intérêt		Amortissement		Annuité
	Nombre obligation	Montant	Nbre obligation	Montant	
1/7/2001	8000	18 000.000	800	13 600.000	31 600.000
1/7/2002	7200	16 200.000	800	13 600.000	29 800.000
1/7/ 2003	6400	14 400.000	800	13 600.000	

## 4-Ecritures à l'échéance 01/07/2001

IRVM/ Intérêt : 18000 000 x 6%= 1 080 000

- Intérêt net = 18 000 000 – 1 080 000 = 16 990 000
- Amortissement prime remboursement =( 17 000 – 14 500) x 800  
= 2000 000
- IRVM / PRO = 2 000 000 x 6% = 120 000
- Obligation net à rembourser = 13 600 000 – 120 000 = 13 480 000

Total IRVM : 1 080 000 + 120 000 = 1 200 000

6711	47121 4423	01/09/2001 Intérêt / Emprunts Obligataires Obligat coupons à remb IRVM/intérêt  (S/ constatation des intérêt à payer)	18 000 000	16 920.000 1 080 000
		d°		
1611	47 122 4423	Emprunt Obligataire Obligat. montant à rembourser IRVM / Prime de rembt des oblig (S/ constatation du rembt de l'empr)	13600.000	1348 0000 120 000

47121 47122 4423	521	01/07/01 Obligation coupons à rembourser Obligation montant à rembourser IRV M/ intérêt et prime de rembt  Banque (S/ règlement)	16 920 000 13 480 000 1200 000	31 600 000
		d°		
6872	2061	Dotation aux amort. des P.R.O Prime Rembt des Oblig (S/ amortissement de la PRO)	2 000.000	2 000 000

### 5) Ecritures d'inventaire au 31- 12/ 2002

- Intérêt courus =  $14\,400\,000 \times 6/12 = 7200.000$
- Prime remboursement =  $2500 \times 800 \times 6/12 = 1\,000\,000$
- Frais Emission =  $6\,000\,000 \times 1/5 = 12\,00\,000$

**Fomesoutra.com**  
ga soutra !  
Docs à portée de main

6711	1661	31/12/2002 intérêt d'emprunt obligataires Intérêt courus non échus (Régularisation des intérêts)	7 200.000	7 200 000
		d°		
6872	2061	Dotation aux amort. des PRO Prime de Rembt des Oblig. ((S/ amortissement de la PRO)	1 000.000	1 000.000
6811	2026	Dotation amort.des frais d'émission Frais d'émission (Constatation des frais d'émission)	1 200.000	1 200 000

## DOSSIER 3 : CONTROLE DE GESTION (cout préétabli et seuil de rentabilité)

### 1) Etablissement du budget de l'unité

Eléments	Total	A1	A2
<b>Charges fixes</b>			
Loyer	2 700 000	1 620 000	1 080 000
Appointement	7 200 000	3 600 000	3 600 000
Impôt & taxe	1 800 000	720 000	1 080 000
Amortissements	900 000	630 000	270 000
<b>Total charges fixes</b>	<b>12 600 000</b>	<b>6 570 000</b>	<b>6 030 000</b>
<b>Charges variables</b>			
Energie	1800 000	1 440 000	360 000
Entretien	2 520 000	1260 000	1 260 000
Autres charges	2 880 000	2 016 000	864 000
<b>Total charges variables</b>	<b>7200 000</b>	<b>4 716 000</b>	<b>2 484 000</b>
<b>Total général charges</b>	<b>19 800 000</b>	<b>11 286 000</b>	<b>8 514 000</b>
Nombre d'unité oeuvre		<b>4140</b>	<b>2070</b>
CT horaire		<b>2726</b>	<b>4113</b>
<b>Charges unitaires Fixes</b>		<b>1587</b>	<b>2913</b>
<b>Charges unitaires variable</b>		<b>1139</b>	<b>1200</b>

### 2) Fiche du coût unitaire standard de P

Eléments	Q	P U	M
Quantité M1	7,2	360	2592
MOD	0,9	900	810
Frais	0,9	2726	2453
Quantité M2	2,7	540	1458
M O D	0,45	720	324
Frais	0,45	4113	1851
<b>Coût unitaire standard</b>	<b>1</b>		<b>9488</b>

3/ soit x la valeur désignant le prix à pratiquer sur le marché

$X \rightarrow N (n=11000 ; \sigma = 10)$

Condition à respecter :  $P(X \leq P) = 0,7$

Changement de variable  $T = \frac{X - 11000}{10}$

$$P(X \leq P) = 0,70 \longrightarrow P\left(\frac{T \leq P - 11000}{10}\right) = 0,70$$

$$P\left(\frac{P - 11000}{10}\right) = 0,7$$

$$\frac{P - 11000}{10} = \Phi^{-1}(0,7)$$

$$\frac{P - 11000}{10} = +0,5244 \text{ (en lisant la table standard sur } N)$$

$$P - 11000 + 0,5244 \times 10 \longrightarrow P = 11005$$

**Fomesoutra.com**  
*ça soutra !*  
 Docs à portée de main

#### 4/ a) Détermination de la marge sur coût variable & du bénéfice

CV Direct =  $(2\,592 + 810 + 1\,458 + 324) \times 4600 = \underline{23\,846\,400}$

CV indirect = 7 200 000

Charges totales =  $(23\,846\,400 + 7\,200\,000) \times 0,9 = \underline{27\,941\,760}$

PVU =  $4\,600 \times 0,9 = 4\,140$

Chiffre d'affaire =  $4140 \times 11500 = 47\,610\,000$

Charges variables =  $= - \underline{27\,941\,760}$

M/ CV  $\underline{19\,668\,240}$

Charges fixés  $- \underline{12\,600\,000}$

Résultat  $\underline{7\,068\,240}$

#### 4/ b) Calcul du SR en quantité

SR (Valeur) =  $\frac{126\,000\,000 \times 4761\,0000}{19\,668\,240} = 30\,500\,237,95$

SR = 3 00 500 000

SR (Qté) =  $\frac{30\,500\,000}{11\,500} = 2652,17$

SR (quantité) = 2653

 **Fomesoutra.com**  
*ça soutra !*  
Docs à portée de main