

**PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE GENERALE**

**EXERCICE1 : OPERATIONS DE CREDIT-BAIL CHEZ LE PRENEUR**

(A) Un contrat de crédit – bail est conclu le 01/08/N pour une durée de 15 ans pour l’acquisition d’une machine outil dont la durée d’utilisation est de 20 ans. Le prix de levée d’option à la fin de la 16<sup>e</sup> année (01/08/N+16) est de 300 000 f. La SODEBAIL, la société de crédit bail vous communique le plan d’amortissement de l’emprunt (montant en 10<sup>2</sup>).  
 Plan d’amortissement de l’emprunt de crédit bail.

| ECHEANCES | REDEVANCES HT | INTERETS  | REMBOURSSEMENT DE L’EMPRUNT | DETTE FIN DE PERIODE |
|-----------|---------------|-----------|-----------------------------|----------------------|
| 1/8/N     | 350 000       | 0         | 350 000                     | 3 150 000            |
| 1/8/N+1   | 350 000       | 242 564   | 107 436                     | 3 042 564            |
| 1/8/N+2   | 350 000       | 234 290   | 115 710                     | 2 926 854            |
| 1/08/N+3  | 350 000       | 225 380   | 124 620                     | 2 802 234            |
| 1/08/N+4  | 350 000       | 215 784   | 134 216                     | 2 668 018            |
| 1/08/N+5  | 350 000       | 205 449   | 144 551                     | 2 523 467            |
| 1/08/N+6  | 350 000       | 194 318   | 155 682                     | 2 367 785            |
| 1/08/N+7  | 350 000       | 182 330   | 167 670                     | 2 200 115            |
| 1/08/N+8  | 350 000       | 169 418   | 180 582                     | 2 019 533            |
| 1/08/N+9  | 350 000       | 155 513   | 194 487                     | 1 825 046            |
| 1/08/N+10 | 350 000       | 140 536   | 209 464                     | 1 615 582            |
| 1/08/N+11 | 350 000       | 124 407   | 225 593                     | 1 389 989            |
| 1/08/N+12 | 350 000       | 107 035   | 242 965                     | 1 147 024            |
| 1/08/N+13 | 350 000       | 88 326    | 261 674                     | 885 350              |
| 1/08/N+14 | 350 000       | 68 176    | 281 824                     | 603 526              |
| 1/08/N+15 | 350 000       | 46 474    | 303 526                     | 300 000              |
| 1/08/N+16 | 350 000       | 0         | 300 000                     | 0                    |
| TOTAL     | 5 900 000     | 2 400 000 | 3 500 000                   |                      |

**Travail à faire**

- 1/ Passer les écritures qui s’imposent le 01/08/N.
- 2/ Passer toutes les écritures nécessaires relatives à l’année N+10.
- 3/ Le 01/08/N+16, l’entreprise décide de rendre l’immobilisation. Passer toutes les écritures nécessaires.

**NB** : l’amortissement linéaire est pratiqué sur l’immobilisation.

## EXERCICE 2 : OPERATIONS COURANTES

L'entreprise PECACI vous demande d'enregistrer les opérations du mois de novembre N.

- ◆ Le 01/11/N, l'effet n° 1 de montant 4 000 000 f envoyé à l'encaissement revient impayé ; frais d'impayé 50 000 f.
- ◆ Le 05/11/N, le client KONIAN nous retourne 80 emballages repris à 950 f l'unité. Les emballages ont été consignés à 1 298 f TTC l'un. Nous lui adressons la facture d'avoir n° 16.
- ◆ Le 18/11/N, l'effet n° 21 de montant 15 000 000 envoyé à l'escompte revient impayé. Frais impayé 75 000 f.
- ◆ Le 21/11/N, chèque n° T 10 005 au fournisseur TOURCI pour avance sur achat d'un matériel et outillage. Montant du chèque : 10 000 000 f.
- ◆ Le 26/11/N, le fournisseur TOURCI nous envoie la facture n° 13 relative à notre commande. Montant HT 20 000 000, remise 4%, escompte 2%, TVA ,port payé 600 000 f.
- ◆ Le 27/11/N, le livre de paie indique :
  - Salaire de base 33 725 000
  - Caisse de retraite(CR) 1 400 000
  - Impôt général sur revenu(IGR) 325 000
  - Heures supplémentaires 1 000 000
  - Gratification 935 000
  - Avantages en nature 815 000
  - Impôt sur salaire(IS) 505 875
  - Contribution nationale pour la reconstruction (CNR) 600 000
  - Acompte 415 000
  - Indemnité de transport 575 000
- ◆ Le 28/11/N, l'effet n° 33 de montant 5 000 000 endossé à l'ordre de YAPI revient impayé. Frais d'impayé 18 000 f.



**B** L'entreprise PECACI a réalisé les opérations suivantes en novembre et en décembre N.

| Eléments                                  | Novembre N | Décembre N |
|---|------------|------------|
| Ventes de marchandises HT                 | 37 000 000 | 69 500 000 |
| Achats de marchandises HT                 | 15 700 000 | 19 750 000 |
| Entretiens et réparations HT              | 5 400 000  | 4 600 000  |
| Acquisition de matériels informatiques HT | 23 000 000 | 15 900 000 |

### TRAVAIL A FAIRE

1°) Calculer la TVA due, au titre du mois de décembre N.

2°) Passer les écritures de TVA de décembre N.

3°) La TVA du mois est réglée par chèque bancaire le 13/01/N+1. Passer l'écriture qui s'impose.

## EXERCICE 2 : AMORTISSEMENTS ET CESSIION D'IMMOBILISATIONS

L'entreprise WOCI vous communique l'extrait de bilan avant inventaire au 31/12/N, relatif au compte matériel et outillage composé d'une seule machine.

Extrait du bilan avant inventaire au 31/12/N

| Eléments              | ACTIF          |                            |                | PASSIF         |            |
|-----------------------|----------------|----------------------------|----------------|----------------|------------|
|                       | Valeurs Brutes | Amortissement et provision | Valeurs nettes | Eléments       | Montant    |
| Matériel et outillage | 100 000 000    | 40 625 000                 | 59 375 000     | Amortis. dérog | 29 418 564 |

### TRAVAIL A FAIRE

- 1°) Passer les écritures d'inventaire au 31/12/N sachant que l'immobilisation est acquise le 01/10/N-4.
- 2°) Cette immobilisation est échangée le 30/09/N+1 contre une nouvelle machine FX21. La nouvelle machine coûte 177 000 000 f TTC. En plus de l'ancienne machine, l'entreprise WOCI remet au fournisseur un chèque de montant 90 000 000 f. Passer toutes les écritures relatives à cette cession.
- 3°) Calculer le résultat de cession.

### DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES

Le capital de la SA DERIGOTIECI est de 750 000 000 f divisé en actions de nominal 15 000 f. Elle augmente son capital par émission de 20 000 f actions nouvelles libérées du quart le 01/06/N+4. Le prix d'émission est de 20 000 f.

Les capitaux propres avant l'augmentation s'élevaient à 1 100 000 000 f. Le tableau ci-dessous donne les vœux de souscription des anciens actionnaires.

Tableau des vœux

| Actionnaires                         | A      | B      | C     | D     | E     | F     | G     |
|--------------------------------------|--------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Actions                              |        |        |       |       |       |       |       |
| Nombre d'actions anciennes           | 10 000 | 10 000 | 8 000 | 8 000 | 5 000 | 5 000 | 4 000 |
| Nombre d'actions nouvelles demandées | 10 000 | 4 700  | 7 000 | 1 000 | 2 000 | 6 000 | 1 250 |

### TRAVAIL A FAIRE

- 1°) Présenter le tableau de souscription.
- 2°) Déterminer le droit de souscription.
- 3°) Combien Monsieur A doit-il déboursier le 01/06/N+4 pour acquérir ses actions nouvelles,
- 4°) Passer toutes les écritures relatives à l'augmentation du capital sachant que Monsieur F s'est libéré intégralement.
- 5°) A la libération du deuxième quart le 31/03/N+5, Monsieur C ne s'exécute pas. Ses actions sont vendues comme libérées de deux quarts à 8 500 f l'une le 15/05/N+5.  
Cette opération est-elle favorable pour C ?



**NB** : - le délai de mise en demeure pour se libérer est de un mois.

- les autres frais à la charge de C sont de 20 000 f.
- le taux d'intérêt de retard est de 15%.

### **TROISIEME PARTIE : CONTROLE DE GESTION**

Les services de comptabilité analytique de l'entreprise BTS 2009 utilisent des données prévisionnelles.

Dans l'atelier B, où l'on fabrique la pièce B, les prévisions pour le mois de juillet étaient les suivantes :

- Production prévue : 10 000 pièces
  - Cadence prévue : 2 pièces à l'heure
- Ce qui nécessite :
- Matière première : 10 000 kg à 200 f le kg
  - Main d'œuvre directe : 20 000 000 f
  - Charge d'atelier : 2 500 000 f (dont 1 000 000 f fixes), l'heure de main d'œuvre directe mesure l'activité de l'atelier.

En réalité l'atelier a produit en juillet 9 800 pièces terminées et 200 pièces en cours ayant nécessité :

- Matière première : 9 900 kg à 210 f le kg.
- Main d'œuvre directe : 4 640 h à 4 000 f l'heure.
- Charges d'atelier : 2 800 000 f.

### **TRAVAIL A FAIRE**



1°) Présenter la fiche du cout unitaire standard.

2°) Comparer sous forme de tableaux, le cout réel et le cout préétabli de la production prévue.

3°) Analyser les écarts sur les charges directs et sur les charges indirects.

**NB** : - les encours ont été évalués en couts préétablis de la façon suivante :

- 100% en ce qui concerne les consommations de matières premières.
- 60% pour le MOD et les charges indirectes.

-il n'existe pas d'en-cours initial.

|                           |             |              |              |              |              |              |              |
|---------------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| * Fournisseurs            | 1 000       |              |              |              |              |              |              |
| * CNPS                    | 200         |              |              |              |              |              |              |
| Achats à 30 jours         |             | 472          | 472          | 472          | 472          | 472          | 472          |
| Frais commerciaux         |             |              | 118          | 118          | 118          | 118          | 236          |
| Salaires                  |             | 300          | 300          | 300          | 300          | 300          | 300          |
| TVA à payer               | 300         | 270          | 270          | 270          | 270          | 270          | 270          |
| <b>Total décaissement</b> | <b>1500</b> | <b>1 042</b> | <b>1 160</b> | <b>2 420</b> | <b>5 910</b> | <b>1 160</b> | <b>1 278</b> |

### Calculs annexes

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

$405 = (360 \times t \times 9) / 1200$  ce qui donne  $t = 1\,200 \times 405 / 3600 \times 9$   $t = 15\%$

Intérêt annuel =  $3\,600 \times 15 / 100 = 540$

### 3 – Présentation du budget de trésorerie

| Libellés            | Janvier | Fevrier | Mars  | Avril | Mai    | Juin  |
|---------------------|---------|---------|-------|-------|--------|-------|
| Trésorerie initiale | 700     | 4 885   | 6 203 | 7 403 | 7 343  | 3 793 |
| Encaissements ( A ) | 5 685   | 2 360   | 2 360 | 2 360 | 2 360  | 2 360 |
| Décaissements ( B ) | 1 500   | 1 042   | 1 160 | 2 420 | 5 910  | 1 160 |
| Solde ( A – B )     | 4 185   | 1 318   | 1 200 | - 60  | -3 550 | 1 200 |
| Trésorerie finale   | 4 885   | 6 203   | 7 403 | 7 343 | 3 793  | 4 993 |

## CORRIGE ETUDE DE CAS 2009

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

### PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE GENERALE

#### EXERCICE 1 : OPERATIONS DE CREDIT- BAIL

##### 1°) Ecriture du 1/8/N

Montant de l'emprunt = 350 000 000

|       |     |   |             |             |
|-------|-----|---|-------------|-------------|
| 2 411 | 173 | .....1/8/N.....<br>Matériel Industriel      | 350 000 000 | 350 000 000 |
|       |     | Emprunt de crédit-bail                      |             |             |
| 6 233 | 521 | d°  |             |             |
| 4 454 |     | Redévances de C-B                           | 35 000 000  |             |
|       |     | TVA / services<br>Banque<br>(S/ Rédevances) | 6 300 000   | 41 300 000  |

##### 2°) Ecritures relatives à N+10

- Du 1/8/N+9 au 31/12/N+9 = 5 mois
- Intérêt du 1/10/N+10 à régulariser le 31/12/N+9 et à contre passer le 1/1/N+10

Intérêts courus en N+9 =  $14\,053\,600 \times 5/12 = 5\,855\,667$

Intérêts courus en N+10 ;  $12\,440\,700 \times 5/12 = 5\,183\,625$

Amortissement du matériel au 31/12/N+10 =  $350\,000\,000 / 20 = 17\,500\,000$ .

1/1/N+10

|                |       |  |                          |            |
|----------------|-------|--|--------------------------|------------|
| 176            | 6722  | Intérêts courus<br>Intérêts de loyer de C-B<br>(S/ Rétraitement des IC )                                     | 5 855 667                | 5 855 667  |
| 6 233<br>4 454 | 521   | 1/8/N+10<br>Redéances de C-B<br>TVA / services<br>Banque<br>(S/ Rédevances)                                  | 35 000 000<br>6 300 000  | 41 200 000 |
| 6813           | 2841  | 31/12/N+10<br>DAA<br>Amortis. du matériel<br>( S/Dotation )  | 17 500 000               | 17 500 000 |
| 6 722          | 176   | d°<br>Intérêts de loyer de C-B<br>Intérêts courus<br>(S/ Constatation des IC )                               | 5 183 625                | 5 183 625  |
| 173<br>6 722   | 6 233 | d°<br>Emprunt de crédit-bail<br>Emprunt de crédit-bail<br>Redéances de C-B<br>(S/ Retraitement des retrait.) | 20 940 400<br>14 053 600 | 35 000 000 |

### 3°) Ecritures au 1/8/N+16, la non levée de l'option

Dotation complémentaire sur 7 mois =  $17\,500\,000 \times 7/12 = 10\,208\,333$

Somme des amortissements appliqués du 1/8/N au 31/7/N+16 = 16 ans

$17\,500\,000 \times 16 = 280\,000\,000$

  
Docs à portée de main

|       |       |   |             |             |
|-------|-------|---|-------------|-------------|
| 6813  | 2 841 | DAA<br>Amortis. du matériel<br>( S/Dotation )                 | 10 208 333  | 10 208 333  |
| 812   | 241   | VCCI<br>Matériel et outillages<br>31/12/N+10                  | 350 000 000 | 350 000 000 |
| 2 841 | 812   | Amortis. du matériel<br>VCCI<br>( Pour solde du compte 2841 ) | 280 000 000 | 280 000 000 |
| 173   | 822   | Emprunt de crédit-bail<br>PCI<br>( S/ Non levée de l'option ) | 30 000 000  | 30 000 000  |

## EXERCICE 2 : OPERATIONS COURANTES

|       |       |   |            |            |
|-------|-------|---|------------|------------|
| 4 111 | 521   | 1/11<br>Client  | 4 050 000  | 50 000     |
|       | 512   | Banque<br>Effet à l'encais.<br>(S/ Effet impayé )   |            | 4 000 000  |
| 4 194 | 4 111 | 5/11<br>Client, emballages consignés  | 1 038 400  | 760 000    |
|       | 7 074 | Client  |            | 235 932    |
|       | 4 431 | Bonis/ reprises d'emb.<br>TVA/ vente<br>(S/ Déconsignation )  |            | 42 468     |
| 4 111 | 521   | 18/11...<br>Client  | 15 075 000 | 15 075 000 |
|       |       | Banque<br>(S/ Effet impayé )  |            |            |
| 565   | 415   | ECO<br>EENE<br>( Pour solde des comptes )   | 15 000 000 | 15 000 000 |
| 252   | 521   | 21/11<br>Avances versées sur immob.<br>Banque<br>( S/Avance versées )   | 10 000 000 | 10 000 000 |
| 241   | 481   | 26/11<br>Matériel industriel  | 19 800 000 | 12 802 880 |
| 4 451 | 252   | TVA / Immobilisation  | 3 386 880  | 10 000 000 |
|       | 773   | Fourn. D'investissement<br>Avances versées sur immob.<br>Escomptes accordés<br>(S/Acquisition d'immobilisat.) |            | 384 000    |

## CALCUL

### Facture d'avoir au 5/11/N

Prix TTC = 800 x 1 298 = 1 038 400

Déconsignation = 800 x 950 = 760 000

**Bonis TTC** = **278 400**

Bonis HT ; 278 400/1.18 = 235 93

**TVA/bonis** = **42 468**



### Facture n°13 TOURCI

Montant HT = 20 000 000

Remise 4 % = 800 000

NCommerce = 19 200 000

Escompte 2 % = 384 000

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| NFinancier | = | 18 816 000 |
| TVA 18 %   | + | 3 386 880  |
| Port payé  | + | 600 000    |
| Avance/cde |   | 10 000 000 |

.....  
**Net à Payer 12 802 880**

**Calcul du salaire imposable**

|                      |   |            |
|----------------------|---|------------|
| Salaire de base      | = | 33 725 000 |
| Heure supplémentaire | = | 1 000 000  |
| Gratification        | = | 935 000    |
| Avantage en nature   | = | 815 000    |

.....  
**SBI = 36 475 000**

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

**B -1) Déclaration de la TVA**

Mois de Novembre

|     |       |   |            |            |
|-----|-------|---|------------|------------|
| 661 |       | Rémunération du personnel   | 36 475 000 |            |
| 663 |       | Indemnités versées au personnel                                     | 575 000    |            |
| 617 |       | Avantage en nature  | 815 000    |            |
|     | 422   | Personnel, Rémunérations dues                                       |            | 36 235 000 |
|     | 781   | Transfert de charg d'exploitation<br>(S/ Rémunération du personnel) |            | 815 000    |
| 422 |       | Rémunération du personnel   | 2 830 875  |            |
|     | 431   | Sécurité sociale  |            | 1 400 000  |
|     | 4 471 | IGR   |            | 325 000    |
|     | 4472  | Impôt sur salaires  |            | 505 875    |
|     | 4 474 | CNR   |            | 600 000    |
|     |       | (S/ Constatation des retenues                                       |            |            |
| 422 |       | Personnel, Rémunérations dues                                       | 33 404 125 |            |
|     | 521   | Banque  |            | 32 989 125 |
|     | 421   | Pers. Avance d'acompte<br>(S/ Règlement)                            |            | 415 000    |
| 411 |       | client d°   | 5 018 000  |            |
|     | 401   | fournisseur   |            | 5 000 000  |
|     | 525   | banque  |            | 18 000     |
|     |       | (S/effet impavé)  |            |            |

| Eléments               | TVA/vente        | TVA/Achat |
|------------------------|------------------|-----------|
| Vente de marchandises  | 6 660 000        |           |
| Achats de marchandises |                  | 2 826 000 |
| Entretiens             |                  | 972 000   |
| Acquisition            |                  | 4 140 000 |
| Total                  | 6 660 000        | 7 938 000 |
| <b>Crédit de TVA</b>   | <b>1 278 000</b> |           |

Mois de Décembre

| Eléments               | TVA/vente  | TVA/Achat        |
|------------------------|------------|------------------|
| Vente de marchandises  | 12 510 000 |                  |
| Achats de marchandises |            | 3 555 000        |
| Entretiens             |            | 828 000          |
| Acquisition            |            | 2 862 000        |
| Total                  | 12 510 000 | 7 245 000        |
| <b>TVA due</b>         |            | <b>5 265 000</b> |

## Ecritures au 31/12 /N

|      |      |   |            |           |
|------|------|---|------------|-----------|
| 4431 |      | TVA/ Vente                                | 12 510 000 |           |
|      | 4451 | TVA/ Immobilisat.                         |            | 2 862 000 |
|      | 4452 | TVA/ Achat                                |            | 3 555 000 |
|      | 4454 | TVA/ Services                             |            | 828 000   |
|      | 4449 | Etat, Crédit de TVA                       |            | 1278 000  |
|      | 4441 | Etat, TVA due<br>(S/ Déclaration de TVA ) |            | 3 987 000 |
| 4441 |      | Etat, TVA due                             | 3 978 000  |           |
|      | 521  | Banque<br>(S/ Règlement )                 |            | 3 987 000 |

### EXERCICE 3 : CESSION

#### 1) Ecritures au 31/12N

##### - Calcul du taux linéaire

Decompte du : 01/10/N-4 au 31/12/N-

⇒ 39 mois

$$\sum \text{Amort} = \frac{v_0 \times t \times N}{1200}$$

$$\Rightarrow 40\,625\,000 = \frac{100\,000\,000 \times t \times 39}{1200}$$

$$\Rightarrow 40\,625\,000 = 3\,250\,000t$$

$$T = 1205\%$$

$$\text{Taux degressif} = 12.5\% \times 2.5 = 31.25\%$$

#### Plan d'amortissement

| Ex  | Péri | BA          | Amortis.   | Cumul      | VCN        | A linéaire | Amort. dér |           |
|-----|------|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|
|     |      |             |            |            |            |            | 851        | 861       |
| N-4 | 3    | 100 000 000 | 7 812 500  | 7 812 500  | 92 189 500 | 3 125 000  | 4 687 500  |           |
| N-3 | 12   | 92 189 500  | 28 808 594 | 36 621 094 | 63 378 906 | 12 500 000 | 16 308 594 |           |
| N-2 | 12   | 63 378 906  | 19 805 908 | 56 427 002 | 43 572 998 | 12 500 000 | 7 305 908  |           |
| N-1 | 12   | 43 572 998  | 13 616 562 | 70 043 564 | 29 956 436 | 12 500 000 | 1 116 562  |           |
| N   | 12   | 29 956 436  | 9 361 386  | 79 404 950 | 20 584 050 | 12 500 000 |            | 3 138 614 |

| 31/12 /N |      |  |            |            |
|----------|------|--|------------|------------|
| 6813     |      | DAA                                    | 12 500 000 |            |
| 151      |      | Amort. dérogatoires                    | 3 138 614  |            |
|          | 2841 | Amort. du matériel                     |            | 12 500 000 |
|          | 861  | Réprises/ provision<br>( S/ Dotation ) |            | 3 138 614  |

## 2) Ecritures de cession

Amortissement complémentaire

$$AD = 20\,594\,050 \times 9/12 = 5\,148\,513$$

$$AL = 100\,000\,000 \times 12,5\% \times 9/12 = \underline{9\,375\,000}$$

$$\text{Reprise} \quad 4\,226\,487$$

$$\text{Somme des amortissements} = 3\,125\,000 + 12\,500\,000 \times 4 + 9\,375\,000 \\ = 62\,500\,000$$

$$VCN = 100\,000\,000 - 62\,500\,000 = 37\,500\,000$$

$$\text{Solde du 151} = 4\,687\,500 + 16\,308\,594 + 7\,305\,908 + 1\,116\,562 - 3\,138\,614 \\ - 4\,226\,487 = 22\,053\,463$$

\*Facture d'échange

$$\text{Montant brut FX21} \quad 150\,000\,000$$

$$\text{TVA } 18\% \quad \underline{27\,000\,000}$$

$$\text{Montant TTC} \quad 177\,000\,000$$

$$\text{Reprises TTC} \quad \underline{-87\,000\,000}$$

$$\text{NAP} \quad 90\,000\,000$$

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

$$\text{Reprise HT} = 87\,000\,000 / 1.18 = 73\,728\,814$$

$$\text{TVA} = 13\,271\,186$$

|              |                     | 30/9/N+1   |                           |  |
|--------------|---------------------|--|---------------------------|--|
| 6 818<br>151 | 2 841<br>861        | DAA<br>Amort. dérogatoires<br>Amort. du matériel<br>Réprises/ provision<br>( S/ Dotation )                     | 9 375 000<br>4 226 487    | 9 375 000<br>4 226 487                 |
| 2 841<br>812 | 241                 | Amort. du matériel<br>VCCI<br>Matériel et outillage<br>(S/ Cession du matériel )                               | 62 500 000<br>37 500 000  | 100 000 000                            |
| 241<br>4451  | 822<br>4 431<br>481 | Matériel et outillages<br>TVA/ Immobilisat.<br>PCI<br>TVA/ Vente<br>Fourn. d'investis.<br>( S/ Facture n°XXX ) | 150 000 000<br>27 000 000 | 73 728 814<br>13 271 186<br>90 000 000 |
| 481          | 521                 | Fourn. d'investissement<br>Banque<br>(S/ Règlement )   | 90 000 000                | 90 000 000                             |
| 151          | 861                 | Amort. dérogatoires<br>Amort. dérogatoires<br>(Pour solde du 151 )   | 22 053 463                | 22 053 463                             |

## Détermination du résultat de cession

$$\begin{aligned}\text{Résultat de Cession} &= \text{PCHT} + \text{solde de 151} - \text{VCN} \\ &= 73\,728\,814 + 22\,053\,463 - 37\,500\,000 \\ &= \mathbf{58\,282\,277}\end{aligned}$$

## DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETE 5

### 1°) Présentation tableau de souscription

$$\begin{aligned}\text{RS} &= \text{AN}/\text{AA} \text{ avec } \text{AA} = 750\,000\,000/15\,000 = 50\,000 \text{ et } \text{AN} = 20\,000 \\ \text{RS} &= 20\,000/50\,000 = 2/5\end{aligned}$$

- **Deuxième présentation**

$$A = 14\,000 \quad B = 10\,000 \quad ; \quad C = 8\,000; \quad F = 5\,000 \text{ soit un total de } 33\,000$$

$$\text{Actions restantes à répartir} = 20\,000 - 17\,450 = 2\,550$$

$$\text{RS}_2 = 2\,550/33\,000 = 17/220$$

- Troisième répartition  $ps3 = \frac{2550-2477}{10\,000+8\,000+5\,000} = \frac{73}{23\,000}$

| Actionnaires | Actions Posséd. | Actions demandé | Souscr. Irredu. | Dde a Titre reduc. | Sous. A titr Red. | DTR <sub>2</sub> | STR       | Sous. Defin.  | Dde Non Satisf |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|-------------------|------------------|-----------|---------------|----------------|
| A            | 10 000          | 10 000          | 4 000           | 6 000              | 773               | 5 227            | 32        | 4 805         | 5 195          |
| B            | 10 000          | 4 700           | 4 000           | 700                | 700               |                  |           | 4 700         |                |
| C            | 8 000           | 7 000           | 3 200           | 3 500              | 618               | 3 182            | 25        | 3 843         | 3 157          |
| D            | 8 000           | 1 000           | 1 000           |                    |                   |                  |           | 1 000         |                |
| E            | 5 000           | 2 000           | 2 000           |                    |                   |                  |           | 2 000         |                |
| F            | 5 000           | 2 000           | 2 000           | 4 000              | 386               | 3 614            | 16        | 2 402         | 3 598          |
| G            | 4 000           | 1 250           | 1 250           |                    |                   |                  |           | 1 250         |                |
| <b>Total</b> | <b>50 000</b>   | <b>31 350</b>   | <b>17 450</b>   | <b>14 500</b>      | <b>2 477</b>      | <b>12 023</b>    | <b>73</b> | <b>20 000</b> | <b>11 950</b>  |

### 2°) Détermination du droit de souscription

$$\text{AA} = 50\,000 \times 22\,000 = 1\,100\,000\,000$$

$$\text{AN} = 20\,000 \times 20\,000 = \underline{400\,000\,000}$$

$$\text{Total } \mathbf{70\,000} \quad \mathbf{1\,500\,000\,000}$$

$$\text{VM avant Augm} = 1\,100\,000\,000 / 50\,000 = \mathbf{22\,000}$$

$$\text{VM après Augm.} = 1\,500\,000\,000 / 70\,000 = \mathbf{21\,428,57}$$

$$\text{DS} = 22\,000 - 21\,428,57 = \mathbf{571,43}$$

  
*ça soutra !*  
Docs à portée de main

### 3/ Montant déboursé par A le 01 /06/ N+4

$$\text{Fraction appelée} = 15\,000 \times 1/4 \times 4\,805 = 18\,018\,750$$

$$\text{-prime d'émission} = (20\,000 - 15\,000) \times 4\,805 = 24\,025\,000$$

$$\text{-acquisition de DS} = (805 \times 5/2) \times 571,43 = \underline{1\,150\,003}$$

$$\text{Montant déboursé} = \mathbf{43\,193\,753}$$

### 4°) Ecritures de l'augmentation de capital

$$\text{Montant de l'augmentation} = 20\,000 \times 15\,000 = 300\,000\,000$$

$$\text{Prime d'émission} = (20\,000 - 5\,000) \times 20\,000 = 100\,000\,000$$

Fraction appelée =  $(15\ 000 \times 1/4) \ 20\ 000 = 75\ 000\ 000$   
 Fraction non appelée =  $(15\ 000 \times 3/4) \ 20\ 000 = 225\ 000\ 000$   
 Anticipation de F =  $(15\ 000 \times 3/4) \ 2\ 402 = 27\ 022\ 500$   
 Montant versé en banque =  $100\ 000\ 000 + 75\ 000\ 000 + 27\ 022\ 500 = 202\ 022\ 500$   
 Droit d'enregistrement =  $400\ 000\ 000 \times 0,6\ \% = 2\ 400\ 000$

01/ 06 /N+4

|             |      |   |                            |             |
|-------------|------|---|----------------------------|-------------|
| 4615<br>109 |      | Actionnaires, VRSAK<br>Actionnaires, KSNA               | 175 000 000<br>225 000 000 |             |
|             | 1011 | KSNA  |                            | 225 000 000 |
|             | 1012 | KSANV   |                            | 75 000 000  |
|             | 1051 | Primes d'émission<br>( S/ Augmentation )                |                            | 100 000 000 |
| 521         |      | Banque  | 202 022 500                |             |
|             | 4615 | Actionnaires, VRSAK                                     |                            | 175 000 000 |
|             | 4616 | Actionnaires, Vers. Ant.<br>( S/Réalisation )           |                            | 27 022 500  |
| 646         |      | Droit d'enregistrement                                  | 2 400 000                  |             |
|             | 521  | Banque<br>( S/ Constatation des frais )                 |                            | 2 400 000   |
| 2015        |      | Frais de modification du capital                        | 2 400 000                  |             |
|             | 781  | Transfert de charges<br>( S/ Immobilisation des frais ) |                            | 2 400 000   |
| 1012        |      | KSANV   | 75 000 000                 |             |
|             | 1013 | KSAVNAmorti<br>( S/ Régularisation du capital )         |                            | 75 000 000  |

### 5°) Analyse de la situation de C

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

Méthode 1 : Analyse au niveau de l'entreprise

Produits :

Ventes :  $8\ 500 \times 3\ 843 = 32\ 665\ 500$

Charges

- Valeur théorique des titres cédés = 28 822 500  
 $(15\ 000 \times 2/4) \ 3\ 843$

- Autres frais = 20 000

- Prime d'émission = 19 215 000  
 $(20\ 000 - 15\ 000) \ 3\ 843$

- Acquisition des DS = 218 574  
 $(643 \times 5/2) \ 571,43$

- Intérêt de retard = 270 211

Résultat (perte) - **16 580 785**

$I\ Retard = \frac{14\ 411\ 250 \times 0,15 \times 45}{360} = 270\ 211$

Méthode 2 : Analyse au niveau de l'actionnaire défaillant

Montant de la défaillance =  $3843 \times \frac{15\ 000}{4}$   
 = 14 411 250

Intérêt de Retard =  $\frac{14\ 411\ 250 \times 0,15 \times 45}{360}$

= 270 211

Frais de Retard = 20 000

Montant reçu =  $32\ 665\ 000 - 14\ 411\ 250 - 270\ 211 - 20\ 000$   
 = 17 964 036

Montant reçu = 17 964 039

Facture versée = - 14 411 250

Prime versée = - 19 215 000

ΔS versée = - 918 574

Reste 16 580 785

## TROISIEME PARTIE : CONTROLE DE GESTION

### 1°) Détermination de la fiche de coût unitaire standard

| Eléments                    | Qte | P U   | Montant |
|-----------------------------|-----|-------|---------|
| Matières premières          | 1   | 200   | 200     |
| MOD                         | 0,5 | 4 000 | 2 000   |
| Charges indirectes          |     |       |         |
| - CV                        | 0,5 | 200   | 100     |
| - CF                        | 0,5 | 300   | 150     |
| Cout de production unitaire | 1   |       | 2 450   |

**Rendement standard** :  $RS = AN / QS$

-Matières premières :  $10\ 000 / 10\ 000 = 1$

-Main d'œuvre : 2 pièces correspond à 1 h.

10 000 pièces correspondent à combien ?  $10\ 000 / 2 = 5\ 000$

$RS = 5\ 000 / 10\ 000 = 0,5$

-Charges indirectes

5 000 h correspondent à 20 000

1 h correspond à combien ?

$20\ 000 / 5\ 000 = 4\ 000$

-Charges indirectes

- $CFS = CFS/AN = 1\ 000\ 000 / 5\ 000 = 200$
- $CVS = 2\ 500\ 000 - 1\ 000\ 000 = 1\ 500\ 000$
- CV unitaire standard =  $1\ 500\ 000 / 5\ 000 = 300$



### Tableau d'équivalence

| Eléments           | PT    | EF                        | EI | Prod. Réel équiv |
|--------------------|-------|---------------------------|----|------------------|
| Mat premières      | 9 800 | $200 \times 100 \% = 200$ | 0  | 10 000           |
| MOD                | 9 800 | $200 \times 60 \% = 120$  | 0  | 9 920            |
| Charges indirectes | 9 800 | $200 \times 60 \% = 120$  | 0  | 9 920            |

Calculs des quantités préétablies

- Matières premières :  $QP = 1 \times 10\ 000 = 10\ 000$
- Main d'œuvre :  $TP = 0,5 \times 9\ 920 = 4\ 960$
- Charges indirectes :  $AP = 0,5 \times 9\ 920 = 4\ 920$

## Tableau comparatif

| Eléments    | Réalisation |       |            | Prévisions |       |            | Ecart        |         |
|-------------|-------------|-------|------------|------------|-------|------------|--------------|---------|
|             | Qte         | PU    | Montant    | Qte        | PU    | Montant    | Fav          | Défav   |
| Mat. Prem.  | 9 900       | 210   | 2 079 000  | 10 000     | 200   | 2 000 000  |              | 79 000  |
| MOD         | 4 610       | 4 000 | 18 560 000 | 4 960      | 4 000 | 19 840 000 | 1 280 000    |         |
| Chges ind.  | 4 610       |       | 2 800 000  | 4 960      | 500   | 2 480 000  |              | 320 000 |
| Coût de pro |             |       | 23 439 000 |            |       | 24 320 000 | 881 000(fav) |         |

### 3°) Analyse des écarts

#### Ecart sur matières premières

$$E / Q = (9\,900 - 10\,000) \times 200 = -20\,000 \text{ fav}$$

$$E / C = (210 - 200) \times 9\,900 = 99\,000 \text{ def}$$

$$\text{Total} = 79\,000 \text{ def}$$

#### Écarts sur main d'œuvre

$$E / T = (4\,640 - 4\,960) \times 4\,000 = -1\,280\,000 \text{ fav}$$

$$E / T = (4\,000 - 4\,000) \times 4\,640 = 0$$

$$\text{Total} = -1\,280\,000 \text{ fav}$$

#### Écarts sur charges indirectes

##### ■ Écarts sur budget : $E / B = \text{cout réel} - \text{budget flexible}$

$$\text{Cout réel} = 2\,800\,000$$

$$BF = (300 \times 4\,640) + 1\,000\,000 = 2\,392\,000$$

$$EB = 2\,800\,000 - 2\,392\,000 = 408\,000 \text{ (défav)}$$

##### ■ Écarts sur activité : $E / A = BF - (Cp \times AR)$ ou $BF (Ar) - BS (Ar)$ avec $Cp (Ar)$

$$= 500 \times 4\,640 = 2\,320\,000$$

$$= 2\,392\,000 - 2\,320\,000 = 72\,000 \text{ (défav)}$$

##### ■ Ecart sur rendement : $E / R = Cp (Ar) - Cp (Ap)$ avec $Cp (Ap)$

$$= 500 \times 4\,960 = 2\,480\,000$$

$$= 2\,320\,000 - 2\,480\,000 = -160\,000 \text{ (défav)}$$

##### ■ Ecart Global = $408\,000 + 72\,000 - 160\,000 = 320\,000 \text{ (défav)}$

