

**CORRIGE DU CAS N° 2 : SOCIETE « LES DEUX
POUPONS »**

I- DOSSIER IMMOBILISATIONS

**1.1 Les immobilisations et les amortissements figurent sur la balance sous une seule
rubrique, il convient de les détailler par catégorie**

221	Terrain	11.000,000	
222	Construction	135.500,000	
223	Install. Tech, Mat. & outil ind.	61.650,000	
224	Matériel de transport	34.500,000	
2282	Equipements de bureau	7.500,000	
	22	Immobilisations	250.150,000
		Reclassement des immob. Selon tableau des immob. et des d'amortissements au 31/12/2000	
28	Amortiss. Des immobilisations	62.700,000	
2822	Amortiss. Construction		22.000,000
2823	Amortiss. Install. Mat. Outil		16.500,000
2824	Amortiss. Mat. Transport		20.000,000
28282	Amortiss. Equip. bureau		4.200,000
		Reclassement des amort. Selon tableau des immob. et des amortissements au 1/1/2000	

1.2 Régularisation des postes « terrains » et « constructions »

- Le poste « terrain » a été crédité de 5.500,000 soit le 1/3 de sa valeur
- Le poste « construction » a été débité de 25.500,000 représentant :
 - Coût du dépôt en charpente 20.000,000
 - Coût du terrain correspondant 5.500,000

Or, le coût de la parcelle du terrain sur lequel est édifié le dépôt a été viré à tort au compte constructions, d'où l'écriture de régularisation suivante :

221		Terrains	5.500,000	
	222	Constructions		5.500,000

1.3 La machine acquise le 02/01/2000 a été comptabilisée pour son prix d'acquisition majoré de la TVA d'un montant de 3.150,000

4366		Etat TVA déductible	3.150,000	
	223	Install. Tech, Mat, & outil.		3.150,000
		Correction erreur		

1.4 La cession de la machine C a été enregistrée pour le prix de cession, aucune écriture de régularisation des amortissements n'a été enregistrée

On a

☞ La variation du compte « Mat. & outil » en 2000 est négative de 4.350,000 : c'est la différence entre les acquisitions et les cessions de l'exercice (enregistrées au prix de cession).

☞ La machine acquise le 02/01/2000 a été enregistrée pour son prix d'acquisition majoré de la TVA.

☞ La TVA relative à cette machine = 3.150,000

On pose **X** = Prix d'acquisition de la machine D en TTC

Y = Prix de cession de la machine C

D'où

① TVA s/machine acquise en 2000 : $\frac{X \times 18\%}{1,18} = 3.150,000 = \mathbf{20.650}$

⇒ $\mathbf{X = 3.150,000 \times 1,18}$
18%

② **Y - X = 4.350** ⇒ **Y = X + 4.350**

Y = 20.650 + 4.350 = 25.000

Taux d'amortissement

T = Cumul amortis. Au 31/12/99
 Les 3 machines ont été acquises en Janvier 1998

Valeurs brutes au 31/12/99



$$\frac{16.500}{66.000 \times 2} = 12,5\%$$

Valeur d'origine de la machine C

- On a
- ❶ $A + B + C = 66.000,000 \Rightarrow A + B = 66.000,000 - C$
 - ❷ Dotation 2000 = 9.831,250
 - ❸ Nouvelle machine « D » acquise le 02/01/2000 pour 20.650,000

$$\text{❷} \Rightarrow \{(A+B) \times 12,5\% \} + \{C \times 12,5\% \times 9/12\} + \{20.650,000 \times 12,5\% \} = 9.831,250$$

$$\Rightarrow \{(66.000,000 - C) \times 12,5\% \} + \{C \times 12,5\% \times 9/12\} = 7.250,000$$

$$\Rightarrow (66.000,000 \times 12,5\%) - 7.250,000 = (C \times 12,5\%) - C \times 12,5\% \times 9/12$$

$$\Rightarrow 1.000,000 = 12,5\% C (1-9/12) \Rightarrow C = 1000/0,03125$$

$$\Rightarrow C = 32.000,000$$

Régularisation de la cession

On a Amortissement complémentaire 2000 de « C » = $32.000,000 \times 12,5\% \times 9/12 = 3.000,000$

Amortissements cumulés de « C » = $32.000 \times 12,5\% \times (2+9/12) = 11.000,000$

VCN de « C » = $32.000,000 - 11.000,000 = 21.000,000$

Résultat de cession = Profit = $25.000,000 - 21.000,000 = 4.000,000$

La machine « C » n'a donné lieu à aucune récupération de TVA au moment de son acquisition. Donc il n'y a pas de TVA à reverser.

6811		Dotations aux amortiss. des immobilisations	3.000,000	
	2823	Amortiss. Install. Tech. Mat. Outil.		3.000,000
		Amortiss. Complémentaire s/machine C		
2823		Amortiss. Install. Tech.mat. & outill.	11.000,000	

223	Install. Tech, Mat. & Outil.	7.000,000
736	Produits nets s/cession d'immob.	4.000,000
	Régularisation cession	

1.5- La cession de la voiture a été enregistrée pour le prix de cession

- La voiture et le camion ont été acquis à la même date ; soit

➤ C = Prix du camion

➤ V = Prix de la voiture

❶ $C + V = 40.000,000$

❷ Amortissements Cumulés au 31/12/99 de « C+V » = 20.000,000

⇒ $40.000,000 \times 20\% \times N = 20.000,000$ ⇒ $N = 2,5$ ⇒ Date acquisition = 01/07/97

On a ❸ Dotation amortissements 2000 = 7.000,000 = $C \times 20\% + V \times 20\% \times n$

❹ Régularisation de l'amortissement = 6.000,000 = $V \times 20\% \times 2,5 + 7.000 - 20\% C$

❺ $C = 40.000,000 - V$

❸ ⇒ $(40.000,000 - V) \times 20\% + V \times 20\% \times n = 7.000$

❹ ⇒ $V \times 20\% \times 2,5 - 20\% (40.000,000 - V) = - 1.000,000$

⇒

$$40.000,000 - V + Vn = 35.000,000$$

$$(V \times 20\% \times 2,5) + 20\%V = 7.000,000$$

⇒

$$V(n-1) = - 5.000,000 \quad V(1-n) = 5.000,000$$

$$V \times 20\% \times 3,5 = 7.000,000 \quad \Leftrightarrow \quad V = 10.000,000$$

$$n = 1/2 \quad \Leftrightarrow \quad 6 \text{ mois} \quad \Leftrightarrow \quad \text{date de cession} = 01/07/2000$$

⇒

$$V = 10.000,000$$

$$C = 30.000,000$$

Régularisation de la cession

- VCN de V = 10.000,000 - 6.000,000 = 4.000,000
- Résultat = Profit = 5.500,000 - 4.000,000 = 1.500,000
- Amortissements complémentaires 2000 = 10.000,000 x 20% x 6/12 = 1.000,000

6811		Dotations aux amortiss. des immobilisations	1.000,000	
	2824	Amortiss. Mat Transport		1.000,000
		Amortissements complémentaires		
2824		Amortiss. Mat. Transport	6.000,000	
	224	Mat. Transport.		4.500,000
	736	Produits nets s/cession d'immob.		1.500,000
		Régularisation cession		

1.6- Dotations aux amortissements

- Constructions

$$\text{Taux d'amortissement des bâtiments} = \frac{22.000,000}{110.000,000 \times 5} = 4\%$$

➔ d'où dotation 2000 des bâtiments = 110.000 x 4% = 4.400,000

$$\text{Taux d'amortissement du dépôt} = \frac{4.825,000 - 4.400,000 \times 12/3}{25.500,000} = 6,67\%$$

(tel que pratiqué par le comptable)

➔ d'où dotation 2000 du dépôt = 20.000 x 6,67% x 3/12 = 333,333

- Installations techn. Mat. et outillages

La dotation telle qu'elle a été déterminée au niveau du tableau d'amortissement tient compte de l'amortissement de la TVA, comptabilisée à tort.

▶ L'amortissement de cette taxe = 3.150,000 x 12,5% = 393,750

► L'amortissement complémentaire de la machine cédée = 3.000,000 (déjà constaté)

► D'où amortissements des autres éléments du matériel et outillage est égal à

$$9.831,250 - 393,750 - 3.000,000 = 6.437,500$$

- Equipements de bureau

VCN au 31/12/2000=2.675 (selon tableau d'amortissement.)

$$\Rightarrow \text{Amortissements cumulés} = 7.500,000 - 2.675,000 = 4.825,000$$

$$\Rightarrow \text{Dotation 2000} = 4.825,000 - 4.200,000 = 625,000$$

Matériel de transport

Dotation aux amortissements de l'année 2000 = 7.000,000 dont amortissement complémentaire de la voiture cédée=1.000 (déjà constaté)

6812		Dotations aux résorptions des charges reportées	5.200,000	
6811		Dotations aux amortiss. des immobilisations	17.795,833	
	27	Charges reportées		5.200,000
	2822	Amortissements des constructions		4.733,333
	2822	Amortiss.Install.Tech. Mat. & Outill.		6.437,500
	2824	Amortiss. Mat. Transport		6.000,000
	28282	Amortiss. Equip. Bureau		625,000
		Dotation de l'exercice 2000		

II- DOSSIER STOCKS

a) Estimation de la provision sur les stocks

$(14.400,000/1,2) - (14.400,000 \times 60\%) = 3.360,000$ ↪ Provision existante : 1.930,000
et dotation complémentaire de 2000 : 1.430,000

b) Ecritures d'inventaire:

603		Variations des stocks MP	24.500,000	
7135		Variation des stocks de PF	38.600,000	
	311	stocks matières premières		24.500,000
	355	Stocks produits finis		38.600,000
		Virement stock initial		
311		Stocks matières premières	28.750,000	
355		Stocks produits finis	73.600,000	
	7135	Variation des stocks des PF		73.600,000
	603	Variation des stocks de MP		28.750,000
68173		Dotations prov. Dépréciation des stocks	1.430,000	
	3955	Provision pour dépréciation des PF		1.430,000

III- DOSSIER BANQUE

III-1 Effets remis à l'escompte

Soit A le montant net d'agios qui a été porté au crédit du compte de la société.

$$A = 1.595.000 - 10\% A$$

$$\Leftrightarrow A = 1.595.000 / 1,1 = 1.450.000$$

III-2 Montant du chèque remis à la recette fiscale

- TVA collectée au titre du mois de Novembre	14.150,000
- TVA récupérable	-10.165,000
- Crédit de TVA	-1.050,000

<u>Montant dû</u>	<u>2.935.000</u>

ETAT DE RAPPROCHEMENT

	Compte banque chez l'entreprise		Compte entreprise chez la banque	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Soldes avant rapprochement	2.452,300		1.127,000	
Effet escompté	y=1.595,000			
Agios sur effets escomptés		X=145,000		
Chèques en circulation			1.426,000	
Chèques en circulation TVA			2.935,000	
Encaissement coupons	1.150,000			
Effets domiciliés		7.000,000		
Agios de domiciliation		40,300		
Effet non encaissé		3.500,000		
Soldes rapprochés	5.488,000			5.488,000
TOTAUX	10.685,300	10.685,300	5.488,000	5.488,000

532	Banque		1.450,000	
6516	Intérêts bancaires		145,000	
5314	Effets à l'escompte			1.595,000
	Effet escompté			
532	Banque		1.150,000	
751	Produits des participations			1.150,000
	Dividendes encaissés			
403	Fournisseurs effets à payer		7.000,000	
	Services bancaires et assimilés		40,300	
532	Banque			7.040,300
	Règlement effets domiciliés			
5313	Effets à l'encaissement		3.500,000	
532	Banque			3.500,000
	Effet du 28/12/2000 non encore encaissé			

-

IV- REGULARISATION DES CHARGES ET DES PRODUITS

1) Soit **X** = le loyer mensuel HT en 2000

Le produit locatif du 01/12/2000 au 28/02/2001 = **X**+ (2x **X** 1,1) X 1,18 = 1.888,000

⇒ **x** = 500,000

⇒ Produit locatif HT afférent à 2001 = 500,000 X 1,1 X 2 = 1.100,000

732	472	Revenus des immeubles non affectés aux activités prof.	1.100,000	1.100,000
		Produits constatés d'avance		

2) La rémunération du personnel relative au mois de Décembre 2000 a été déjà prise en charge (voir balance, compte personnel, rémunérations dues) ➔ aucune écriture de régularisation ne doit être passée.

3) Honoraires de l'avocat

622	4586	Rémunération d'intermédiaires	500,000	500,000
		Charges à payer		

ETAT DE RESULTAT

Exercice clos le 31 décembre

<u>Notes</u>	<u>2000</u>	<u>1999</u>
<u>Produits d'exploitation</u>	<u>133.455,300</u>	
• Revenus	132.000,000	
• Autres produits	1.455,300	
<u>Charges d'exploitation</u>	<u>113.016,133</u>	
• Variation des stocks de PF	(45.000,000)	
• Achats consommés	60.900,000	
• Charges de personnel	48.750,000	
• Dotations aux amortissements	26.995,833	
• Dotations aux provisions	1.430,000	
• Autres charges d'exploitation	19.940,300	
<u>Résultat d'exploitation</u>	<u>20.439,167</u>	
• Charges financières	(3.257,000)	
• Produits des placements	1.150,000	
• Autres gains ordinaires	6.720,000	
• Autres pertes ordinaires	(1.045,000)	
<u>Résultat des activités ordinaires avant impôt</u>	<u>24.007,167</u>	

BILAN « LES DEUX POUPONS » AU 31/12/2000

	<u>Exercice clos le 31 décembre</u>	
<u>Notes</u>	<u>2000</u>	<u>1999</u>
<u>ACTIFS</u>		
• Immobilisations corporelles *	168.004,167	
• Terrains	16.500,000	
• Constructions	130.000,000	
• Instal. Tech. Mat. & outillage	51.500,000	
• Matériel de transport	30.000,000	
• Equipement de bureau	7.500,000	
• Amortissements des immobilisations	(67.495,833)	
<u>Immobilisations financières</u>	<u>12.200,000</u>	
<u>Autres actifs non courants</u>	<u>2.400,000</u>	
<u>Total actifs non courants</u>	<u>182.604,167</u>	
<u>Actifs courants</u>		
• Stocks	102.350,000	
• Provisions	(3.360,000)	
	<hr/>	
	98.990,000	
• Clients et comptes rattachés	10.950,000	
• Autres actifs courants	9.470,000	
• Autres actifs financiers	3.500,000	
• Liquidités (caisse)	156,000	
	<hr/>	
<u>Total actifs non courants</u>	<u>123.066,000</u>	
<u>Total actifs</u>	<u>305.670,167</u>	

* Le détail de cette rubrique n'est pas exigé. Il est présenté pour des fins de vérification des calculs et de justification des soldes.

BILAN « LES DEUX POUPONS » AU 31/12/2000

		<u>Exercice clos le 31 décembre</u>	
	<u>Notes</u>	<u>2000</u>	<u>1999</u>
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Capital social		250.000,000	
Réserves		15.175,000	
		<hr/>	
<u>Total capitaux propres avant résultat de l'exercice</u>		<u>265.175,000</u>	
• Résultat de l'exercice (avant impôt)		24.007,167	
		<hr/>	
<u>Total capitaux propres avant affectation</u>		<u>289.182,167</u>	
<u>PASSIFS</u>			
<u>Passifs courants</u>			
• Fournisseurs et comptes rattachés		5.650,000	
• Autres passifs courants		5.350,000	
• Concours bancaires		5.488,000	
		<hr/>	
<u>Total passifs</u>		<u>16.488,000</u>	
<u>Total capitaux propres et passifs</u>		<u>305.670,167</u>	