

## DOSSIER N° 1 : GESTION FINANCIERE

$$\text{Total Actif} = \text{VI} + \text{AC} + \text{TA}$$

$$\text{Total Passif} = \text{CP} + \text{DF} + \text{PC} + 20\,000\,000$$

$$\text{Fonds de roulement propre} = \text{CP} - \text{VI} = 40\,000\,000$$

Nous savons que :

$\text{CP} - \text{VI} = 10\% \Rightarrow 10\% = 40\,000\,000$	$\text{CP} = 2 \text{ AC}$
$\text{AC} = 2 \text{ CP}$	$\text{DF} = \text{TA}$
$\text{TP} = 20\,000\,000$	

$$\text{Total Actif} = \text{VI} + 2 \text{ PC} + \text{DF}$$

$$\text{Total passif} = \text{VI} + 40\,000\,000 + \text{DF} + \text{PC} + 20\,000\,000$$

$$\text{VI} + 2\text{PC} + \text{DF} = \text{VI} + 40\,000\,000 + \text{DF} + \text{PC} + 20\,000\,000$$

$$\text{VI} + 2\text{PC} + \text{DF} - \text{VI} - \text{DF} - \text{PC} = 60\,000\,000 \Rightarrow \text{PC} = 60\,000\,000$$

$$\text{AC} = 2 \text{ PC} \Rightarrow \text{AC} = 120\,000\,000$$

$$\text{Total du bilan} : 40\,000\,000 / 10\% = 400\,000\,000$$

$$\text{Pourcentage de la trésorerie passif} : (20\,000\,000 : 400\,000\,000) 100 = 5\%$$

$$\text{Capitaux propres} : 120\,000\,000 \times 2 = 240\,000\,000 \Rightarrow \text{CP} = 240\,000\,000$$

$$\text{CP} - 40\,000\,000 = \text{VI} \Rightarrow 240\,000\,000 - 40\,000\,000 = 200\,000\,000 \Rightarrow \text{VI} = 200\,000\,000$$

$$400\,000\,000 = 240\,000\,000 + \text{DF} + 60\,000\,000 + 20\,000\,000 \Rightarrow \text{DF} = \text{TA} = 80\,000\,000$$

1 – 1 remplir l'annexe n° 5 : le bilan financier (à remettre avec votre copie)

### ANNEXE N° 5 : LE BILAN FINANCIER (A REMETTRE AVEC VOTRE COPIE)

A C T I F			P A S S I F		
MASSES	MONTANTS	%	MASSES	MONTANTS	%
Immobilisations	200 000 000	50 %	Capitaux Propres	240 000 000	60 %
Actif Circulant	120 000 000	30 %	Dettes Financières	80 000 000	20 %
Trésorerie Actif	80 000 000	20 %	Passif Circulant	60 000 000	15 %
-----	-----	----	Trésorerie Passif	20 000 000	05 %
TOTAL ACTIF	400 000 000	100 %	TOTAL PASSIF	400 000 000	100 %

1 – 2 remplir l'annexe n° 6 : calculs des ratios et des fonds de roulement (à remettre avec votre copie)

### ANNEXE N° 6 : RATIOS ET FONDS DE ROULEMENTS (A REMETTRE AVEC VOTRE COPIE)

ELEMENTS	FORMULES	CALCULS	VALEURS
Fonds de roulement étranger	$\text{DF} + \text{PC} + \text{TP}$	$80\,000\,000 + 60\,000\,000 + 20\,000\,000 =$	160 000 000
Fonds de roulement		$240\,000\,000 - 200\,000\,000 =$	

propre	CP - VI		40 000 000
Ratio de l'autonomie financière	$\frac{C P}{C E}$	$\frac{240\,000\,000}{160\,000\,000} =$	1,5
Ratio de solvabilité	$\frac{VI + AC + TA}{C E}$	$\frac{400\,000\,000}{160\,000\,000} =$	2,5
Fonds de roulement total	AC + TA	120 000 000 + 80 000 000	200 000 000

## DOSSIER N°2 : COMPTABILITE DES SOCIETES

### SITUATIONS NETTES

ELEMENTS	SITUATIONS NETTES	
	AVANT AUGMETATION	APRES AUGMENTATION
Capital initial	200 000 000	200 000 000
Réserve légale	14 750 000	14 750 000
Réserve facultative	12 450 000	12 450 000
Réserve extraordinaire	18 195 000	18 195 000
Report à nouveau	16 250 000	16 250 000
Frais immobilisés	-13 645 000	-13 645 000
Capital augmenté	-----	200 000 000
Prime d'émission	-----	23 000 000
<b>Situations nettes</b>	<b>248 000 000</b>	<b>471 000 000</b>
Nombre d'actions	<b>10 000</b>	<b>20 000</b>
Valeurs mathématiques	24 800	23 550
Droit de souscription : 24 800 - 23 550 = 1 250		

### REPARTITION DES ACTIONS NOUVELLES (5 points)

Actionnaires	ACTIONS		Partage à titre irréductible	Partages à titres réductibles		Nouvelles	TOTAL
	Anciennes	Demandées		1 <sup>er</sup>	2 <sup>ème</sup>		
A	2 000	3 000	2 000	580	20	2 600	4 600
B	1 000	0	*0	0	0	0	1 000
C	500	500	*500	0	0	500	1 000
D	1 500	1 500	*1 500	0	0	1 500	3 000
E	800	0	*0	0	0	0	800
F	1 200	1 500	1 200	*300	0	1 500	2 700
G	1 000	1 500	1 000	290	10	1 300	2 300
H	2 000	3 000	2 000	580	20	2 600	4 600
<b>TOTAL</b>	<b>10 000</b>	<b>11 000</b>	<b>8 200</b>	<b>1 750</b>	<b>50</b>	<b>10 000</b>	<b>20 000</b>

- Nombre d'actions déjà partagées : 2 000 + 500 + 1 500 + 1 200 + 1 000 + 2 000 = 8 200
- Nombre d'actions restantes : 10 000 – 8 200 = 1 800
- Nombre d'action demandeurs : A + F + G + H = 6 200
- Coefficient de proportionnalité : 1 800 / 6 200 = 0,29

- Partage : A et H :  $0,29 * 2\ 000 = 580$   
F :  $0,29 * 1\ 200 = 348$  , il est satisfait avec 300 actions  
G :  $0,29 * 1\ 000 = 290$
  - Nombre d'action encore disponible :  $1\ 800 - 750 = 50$
  - Nombre d'actions demandeurs :  $A + G + H = 5\ 000$
  - Coefficient de proportionnalité :  $50 / 5\ 000 = 0,01$
- A et H :  $0,01 * 2\ 000 = 20$       G :  $0,01 * 1\ 000 = 10$

PREMIER ET DEUXIEME QUARTS (3 points)

Capital augmenté :  $20\ 000 * 10\ 000 = 200\ 000\ 000$   
 Prime d'émission :  $(22\ 300 - 20\ 000) * 10\ 000 = 23\ 000\ 000$   
 Capital à libérer :  $(20\ 000 * 2/4) * 10\ 000 = 100\ 000\ 000$   
 Anticipations :  $(20\ 000 * 0,2/4) * 4\ 000 = 40\ 000\ 000$   
 Droit dégressif :  $200\ 000\ 000 * 2\% = 4\ 000\ 000$   
 Frais d'augmentation

ELEMENTS	HT	T V A	T T C
Droit dégressif	4 000 000	0	4 000 000
Frais d'augmentation	2 400 000	462 000	2 862 000
TOTAUX	6 400 000	462 000	6 862 000

Somme encaissée :  $100\ 000\ 000 + 40\ 000\ 000 + 23\ 000\ 000 = 163\ 000\ 000$   
 Somme à verser à la banque :  $163\ 000\ 000 - 6\ 862\ 000 = 156\ 138\ 000$   
 Capital déjà appelé :  $200\ 000\ 000 + 100\ 000\ 000 = 300\ 000\ 000$   
 Capital non appelé :  $400\ 000\ 000 - 300\ 000\ 000 = 100\ 000\ 000$

TROISIEME QUART (1,5 point)

Appel :  $(20\ 000 / 4) * 10\ 000 = 50\ 000\ 000$   
 Anticipation à récupérer :  $(20\ 000 / 4) * 4\ 000 = 20\ 000\ 000$   
 Somme à verser à la banque :  $50\ 000\ 000 - 20\ 000\ 000 = 30\ 000\ 000$   
 Capital déjà appelé :  $300\ 000\ 000 + 50\ 000\ 000 = 350\ 000\ 000$   
 Capital non appelé :  $100\ 000\ 000 - 50\ 000\ 000 = 50\ 000\ 000$

QUATRIEME QUART (1,5 point)

Appel :  $(20\ 000 / 4) * 10\ 000 = 50\ 000\ 000$   
 Anticipations à récupérer :  $(20\ 000 / 4) * 4\ 000 = 20\ 000\ 000$   
 Somme à encaisser :  $50\ 000\ 000 - 20\ 000\ 000 = 30\ 000\ 000$   
 Capital déjà appelé :  $350\ 000\ 000 + 50\ 000\ 000 = 400\ 000\ 000$   
 Capital non appelé :  $50\ 000\ 000 - 50\ 000\ 000 = 0$

4612	1001 1051	15/05/2008 Actionnaires apports en numéraires Capital social Prime d'émission Souscription à l'augmentation du capital	223 000 000	200 000 000 23 000 000
1001	1011 1013	d° capital social capital souscrit non appelé capital souscrit, appelé déjà libéré subdivisions du compte capital	400 000 000	300 000 000 100 000 000
5211		d° Banque	163 000 000	

1091	4612 4616	Actionnaires, capital non appelé Actionnaires, apports en numéraires Actionnaires, versements anticipés Libération des actionnaires	100 000 000	223 000 000 40 000 000
4454 6271 6461	5211	d° Etat, TVA sur services Publicité Droit dégressif Banque Règlements des frais d'augmentation	462 000 2 400 000 4 000 000	6 862 000
2011	7811	d° frais de constitution transfert des frais immobilisation des frais de constitution	6 862 000	6 862 000
4613	1091	14/08/2009 Actionnaires, capital appelé non libéré Actionnaires, capital non appelé Apple du troisième quart	50 000 000	50 000 000
1011	1012	d° capital souscrit, non appelé capital souscrit, appelé non versé appel du troisième quart	50 000 000	50 000 000
5211 4616	4613	23/09/2009 Banque Actionnaires versements anticipés Actionnaires, capital appelé non libéré Libération des apports	30 000 000 20 000 000	50 000 000
1012	1013	d° capital souscrit, appelé non versé capital souscrit, appelé déjà libéré pour solde du compte débité	50 000 000	50 000 000
4613	1091	15/09/2010 Actionnaires, capital appelé non libéré Actionnaires, capital non appelé Apple du troisième quart	50 000 000	50 000 000
1011	1012	d° capital souscrit, non appelé capital souscrit, appelé non versé appel du troisième quart	50 000 000	50 000 000
5211 4616	4613	20/10/2010 Banque Actionnaires versements anticipés Actionnaires, capital appelé non libéré Libération des apports	30 000 000 20 000 000	50 000 000
1012	1013	d° capital souscrit, appelé non versé capital souscrit, appelé déjà libéré pour solde du compte débité	50 000 000	50 000 000
1013	1001	d° capital souscrit, appelé déjà libéré capital social	400 000 000	400 000 000

		reconstitution du capital social		
--	--	----------------------------------	--	--

### DOSSIER N°3 : COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION (6 points)

		Sections auxiliaires			Sections principales			
		G P	G M	ENER	Appr	At1	At2	Dist
Service « A »	4 980 000	747 000	747 000	498 000	996 000	747 000	747 000	498 000
Service « B »	4 840 000	242 000	726 000	484 000	968 000	484 000	1 210 000	726 000
Transports consommés	7 200 000	1 080 000	1 800 000	720 000	1 440 000	720 000	1 080 000	360 000
Autres charges	8 400 000	420 000	1 260 000	840 000	1 680 000	840 000	2 100 000	1 260 000
Charges du personnel	12 800 000	1 920 000	1 920 000	1 280 000	2 560 000	1 280 000	2 560 000	1 280 000
Frais financiers	4 000 000	600 000	1 000 000	400 000	800 000	400 000	600 000	200 000
Dotations aux amortissements	4 140 000	621 000	414 000	1 035 000	414 000	621 000	621 000	414 000
Impôts et taxes	5 400 000	540 000	1 080 000	1 080 000	810 000	810 000	540 000	540 000
Charges supplétives	3 240 000	486 000	486 000	324 000	648 000	486 000	486 000	324 000
<b>TOTAUX PRIMAIRES</b>	<b>55 000 000</b>	<b>6 656 000</b>	<b>9 433 000</b>	<b>6 661 000</b>	<b>10 316 000</b>	<b>6 388 000</b>	<b>9 944 000</b>	<b>5 602 000</b>
Vidange G P		-6 656 000	665 600	665 600	998 400	1 664 000	998 400	1 664 000
Vidange G M			- 10 098 600	2 019 720	1 514 790	3 029 580	2 019 720	1 514 790
Vidange énergie				- 9 346 320	2 336 580	2 803 896	1 401 948	2 803 896
<b>TOTAUX SECONDAIRES</b>	<b>55 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15 165 770</b>	<b>13 885 476</b>	<b>14 364 068</b>	<b>11 584 686</b>
				N U O	100 000 F d'achat	H M	H M O D	5 000 F DE VENTE
				N U O	2 584	8 000	5 000	61 600
				C U O	5869,11	1 735,6845	2 872,8136	188,063

Emprunt déjà payé : 8 000 000      Dette restante : 80 000 000 – 8 000 000 = 72 000 000

Charges supplétives :  $(72\,000\,000 \times 18 \times 3) / 1\,200 = 3\,240\,000$

INVENTAIRE PERMANENT (MAT «A» 1 point : MAT « B » 1 point ; MAT «emballages » 1,5 point et produit fini 1 point)

ELEMENTS	Matière « A »			Matière « B »			Emballages pots vides de 0,5 litres			PRODUIT FINI		
	Qté	P U	P T	Qté	P U	P T	Qté	P U	P T	Qté	P U	P T
Stock initial	40 000	850	34 000 000	15 000	420	6 300 000	400 000	35	14 000 000	0		
Entrées	160 000	921,06	147 369 801	235 000	423,48	99 516 963	600 000	44,465	26 679 016	800 000	363,15	290 517 094
C M U P	200 000	906,85	181 369 801	250 000	423,27	105 816 963	1 000 000	40,68	40 679 016	800 000	363,15	290 517 094
Sorties	170 000	906,85	154 164 500	230 000	423,27	97 352 100	800 000	40,68	32 544 000	700 000	363,15	254 205 000
Stock final	25 000	906,85	22 671 051	35 000	423,27	14 813 913	200 000	40,68	8 135 016	100 000	363,15	36 312 094
différence	-5 000	906,85	-4 534 250	15 000	423,27	6 349 050	////	////	////	////	////	////

COUTS DES ACHATS

ELEMENTS	Matière « A »			Matière « B »			Emballages pots vides de 0,5 litres		
	Qté	P U	P T	Qté	P U	P T	Qté	P U	P T
Prix d'achat	160 000	870	139 200 000	235 000	400	94 000 000	600 000	42	25 200 000
Frais d'achat	1 392	5869,11	8 169 901	940	5869,11	5 516 963	252	5869,11	1 479 016
Coût d'achat	160 000	921,06	147 369 801	235 000	423,48	99 516 963	600 000	44,465	26 679 016

COUT DE PRODUCTION « ATELIER N°1 »

ELEMENTS	Qté	P U	MONTANTS
Matière « A »	170 000	906,85	154 164 500
MO Directe	8 000	1 200	9 600 000
Frais de section	8 000	1 735,6845	13 885 476
Coût de production	153 000	1161,112	177 649 976

COUT DE PRODUCTION « ATELIER N°2 »

ELEMENTS	Qté	P U	MONTANTS
Production «AT1»	153 000	1161,112	177 649 976
Matière « B »	215 000	423,27	91 003 050
M O Directe	5 000	1 500	7 500 000
Frais de section	5 000	2 872,8136	14 364 068
Emballages vides	800 000	40,68	32 544 000
Coût de production	800 000	363,15	290 517 094

COUT DE REVIENT			
ELEMENTS	Qté	P U	MONTANTS
Coût de sortie du stock	700 000	363,15	254 205 000
F D de distribution	////	////	2 400 000
Frais de section	61 600	188,063	11 584 686
Coût de revient	700 000	383,128	268 189 686

RESULTAT DE LA COMPTABILITE ANALITIQUE			
ELEMENTS	Qté	P U	MONTANTS
Prix de vente	700 000	440	308 000 000
Coût de revient	700 000	383,128	268 189 686
résultat	700 000	56,872	39 810 314

RESULTAT DE LA COMPTABILITE GENERALE	
Résultat de la comptabilité analytique	39 810 314
Perte sur la matière « A »	-4 534 250
Profit sur la matière « B »	6 349 050
Les provisions	-3 600 000
Résultat de la comptabilité générale	38 025 114

**DOSSIER N°4 : DETERMINATION ET ANALYSE DES ECARTS**  
**FICHE DU COUT DE PRODUCTION UNITAIRE REEL**

ELEMENTS	Quantités		Prix	
	Calculs	Valeurs	Calculs	Valeurs
Matière « P1 »	$1\,620\,000 / [960\,000 + (100\% * 120\,000)]$	1,5	$1\,296\,000\,000 / 1\,620\,000$	800
Matière « P2 »	$810\,000 / [960\,000 + (100\% * 120\,000)]$	0,75	//////////	900
Matière « P3 »	$1\,252\,800 / [960\,000 + (70\% * 120\,000)]$	1,2	$751\,680\,000 / 1\,252\,800$	600
M O D	$302\,400 / [960\,000 + (40\% * 120\,000)]$	0,3	$453\,600\,000 / 302\,400$	1 500
Frais de section	$255\,000 / [960\,000 + (50\% * 120\,000)]$	0,25	$249\,900\,000 / 255\,000$	980

COUT DE PRODUCTION DES PRODUITS EN COURS (3 points)

ELEMENTS	CALCULS DES QUANTITES	Quantités	P U	Montants
Matière « P1 »	$1,5 * 100\% * 120\,000$	180 000	800	144 000 000
Matière « P2 »	$0,75 * 100\% * 120\,000$	90 000	900	81 000 000
Matière « P3 »	$1,2 * 70\% * 120\,000$	100 800	600	60 480 000
M O D	$0,3 * 40\% * 120\,000$	14 400	1 500	21 600 000
Frais de section	$0,25 * 50\% * 120\,000$	15 000	980	14 700 000
COUT DE PRODUCTION				321 780 000

FICHE DU COUT STANDARD DE PRODUCTION

ELEMENTS	Quantités		Prix	
	Calculs	Valeurs	Calculs	Valeurs
Matière « P1 »	$1\,512\,000 / 840\,000$	1,8	$1\,088\,640\,000 / 1\,512\,000$	720
Matière « P2 »	$630\,000 / 840\,000$	0,75	////////	980
Matière « P3 »	$756\,000 / 840\,000$	0,9	$529\,200\,000 / 756\,000$	700
M O D	$210\,000 / 840\,000$	0,25	$336\,000\,000 / 210\,000$	1 600
Frais de section	$252\,000 / 840\,000$	0,3	$226\,800\,000 / 252\,000$	900

AJUSTEMENT DES PREVISIONS AUX REALISATIONS

ELEMENTS	CALCULS DES QUANTITES	Quantités	P U	Montants
Matière « P1 »	$(1,8 * 100\% * 120\,000) + (960\,000 * 1,8)$	1 944 000	720	1 399 680 000
Matière « P2 »	$(0,75 * 100\% * 120\,000) + (960\,000 * 0,75)$	810 000	980	793 800 000
Matière « P3 »	$(0,9 * 70\% * 120\,000) + (960\,000 * 0,9)$	939 600	700	657 720 000
M O D	$(0,25 * 40\% * 120\,000) + (960\,000 * 0,25)$	252 000	1 600	403 200 000
Frais de section	$(0,3 * 50\% * 120\,000) + (960\,000 * 0,3)$	306 000	900	275 400 000
COUT DE PRODUCTION				3 529 800 000

1 - 2 Dans un tableau déterminer tous les écarts (9 points)

ELEMENTS	REALISATIONS			PREVISIONS			ECARTS	
	Qté	P U	Montants	Qté	P U	Montants	-favorables	+défavorables
Matière « P3 »	1 620 000	800	1 296 000 000	1 944 000	720	1 399 680 000	103 680 000	-----
M O D	810 000	900	729 000 000	810 000	980	793 800 000	64 800 000	-----
Frais de section	1 252 800	600	751 680 000	939 600	700	657 720 000	-----	93 960 000
M O D	302 400	1 500	453 600 000	252 000	1 600	403 200 000	-----	50 400 000
Frais de section	255 000	980	249 900 000	306 000	900	275 400 000	25 500 000	-----
COUT DE PRODUCTION			3 480 180 000			3 529 800 000	193 980 000	144 360 000
ECART GLOBAL				-49 620 000			-49 620 000	Favorable

1 - 3 Analyser l'écart sur frais de section (3 points)

DESIGNATIONS	FORMULES	CALCULS	VALEURS	NATURES
ECART SUR BUDGET	$CR - [CF_P + \frac{CV_P \cdot A_R}{A_P}]$	$249\,900\,000 - [90\,720\,000 + \frac{156\,080\,000 \cdot 255\,000}{252\,000}]$	21 480 000	Défavorable
ECART SUR ACTIVITE	$(A_P - A_R) \frac{CF_P}{A_P}$	$(252\,000 - 255\,000) \frac{90\,720\,000}{252\,000}$	-1 080 000	favorable
Ecart Sur Rendement	$(A_R - \frac{A_P \cdot X_R}{X_P}) (\frac{CF_P + CV_P}{A_R})$	$(255\,000 - 306\,000) \cdot 900$	-45 900 000	favorable
ECART GLOBAL	E/B + E/A + E/R	$20\,580\,000 - 1\,080\,000 - 45\,900\,000 +$	-25 500 000	favorable

## DOSSIER N° 5 : LES OPERATIONS DIVERSES GESTION

### CALCULS DIVERS ET PRESENTATION DES FACTURES

(factures V 587 2,5 points et facture V 421587 2,5 points) le reste 1 point par poste de calcul

Fact V 587 du fournisseur BOLLO  Brut 15 460 000 Rabais <u>460 000</u> NC1 15 000 000 Remise 4% <u>600 000</u> NC2 14 400 000 Remise 5% <u>720 000</u> NC3 13 680 000 Emballages 3 840 000 Transport 800 000 TVA <u>3 526 600</u> TTC 21 846 600 Précompte : 13 680 000 *1% = 136 800	Facture V 421587 au client MOMO  Brut 9 800 000 Rabais 4% <u>392 000</u> NC1 9 408 000 Remise 5% <u>470 400</u> NC2 8 937 600 escompte 2% <u>178 752</u> NF 8 758 848 Emballages 3 016 000 TVA <u>2 266 658</u> TTC 14 041 506 Précompte : 8 937 600 *1,1% = 98 313,6	Brut (400*5400)= 2 160 000 TVA <u>415 800</u> TTC 2 575 800  Intérêt 27 000 Commissions 26 000 Autres commissions 30 000 TVA <u>15 977,5</u> AGIO 98 977,5 Nominal 1 200 000 Net en compte 1 101 022,5  Assurance HT : 480 000 Assurance payée d'avance : (480 000 * 5) / 12 = 200 000		
ELEMENTS	HT	TVA	TTC	Prix TTC : 150 * 572,4 = 85 860 Prix HT : 72 000
Publicité	680 000	130 900	810 900	
Honoraires	240 000	46 200	286 200	
Patentes	858 600	0	858 600	
<b>TOTAUX</b>	<b>1 778 600</b>	<b>177 100</b>	<b>1 955 700</b>	
Loyer perçu d'avance : (8 100 000 *14) / 18 = 6 300 000	A - <u>CONSIGNATION</u> Brut (4400*680) = 3 840 000 TVA <u>739 200</u> TTC 4 579 200  B --- <u>RESTITUTION</u> Brut (4800*800) = 2 992 000 TVA <u>575 960</u> TTC 3 567 960	C - <u>ACHAT</u> Brut (4800*80) = 384 000 TVA <u>73 920</u> TTC 457 920  D --- <u>DESTRUCTION</u> Brut (4800*40) = 192 000 TVA <u>36 960</u> TTC 228 960  E - <u>MALI</u> Brut (4800-4400)680 = 272 000 TVA <u>52 360</u> TTC 324 360		

### ECRITURES COMPTABLES AU JOURNAL CLASSIQUE

		02/12/2012		
6011		Achat de marchandises	13 680 000	
6111		Transport sur achats	800 000	
4094		Fournisseurs, emballages à rendre	3 840 000	
4452		Etat, TVA sur achats	3 526 600	
	4011	Fournisseurs Achat à crédit de m'ses		21 983 400
		d°		
4492		Etat, acompte sur impôts	136 800	
	4461	Etat, impôt sur les sociétés constatation du précompte des impôts		136 800

6082	4094	04/12/2012 Achat d'emballages Fournisseurs, emballages à rendre Achat d'emballages	2 160 000	2 160 000
4151	4121	08/12/2012 Clients, effets escomptés non échus Clients, effets à recevoir Ma remise à l'escompte	1 200 000	1 200 000
4111 6731	7011 4194 4432	10/12/2012 Clients Intérêts accordé Ventes de m'ses Clients, emballages consignés Etat, TVA sur ventes Vente à crédit de m'ses	14 041 506 178 752	8 937 600 3 016 000 2 266 658
4492	4461	d° Etat, acompte sur impôts Etat, impôt sur les sociétés constatation du précompte des impôts	98 314	98 314
5211 6751 6312 4454	4151	15/12/2012 Banque Intérêts sur effets Frais bancaires Etat, TVA sur services Clients, effets escompté non échus Reçu avis de crédit	1 101 0223 27 000 56 000 15 977	1 200 000
6271 6324 6412 4454	5211	27/12/2012 Publicité Honoraires Patents Etat, TVA sur services Banque Constatation du règlement des frais	680 000 240 000 858 600 177 100	1 955 700
6082 6224 6224 4011	4094 4452	28/12/2012 Achat d'emballages Pertes sur emballages (mali) Pertes sur emballages (destruction) Fournisseurs Fournisseurs, emballages à rendre Etat, TVA sur emballages Restitution des emballages	384 000 272 000 192 000 3 567 960	3 840 000 575 960
4761	6253	31/12/2012 Charges payés d'avance assurance Régularisation des charges	200 000	200 000
4761	6053	31/12/2012 Charges payés d'avance Energie (essence) Régularisation des charges	72 000	72 000

7073	4747	31/12/2012 Loyer perçu Produits perçu d'avance Régularisation des produits	6 300 000	6 300 000
------	------	---	-----------	-----------

## DOSSIER N° 6 : LES AMORTISSEMENTS

### RECHERCHE DES ELEMENTS

ANNEES	VALEURS D'ORIGINES « ACQUISITIONS »		AMORTISSEMENTS « DOTATIONS »	
	CALCULS	MONTANTS	CALCULS	MONTANTS
2008 R12	8 200 000 - 0 =	8 200 000	512 500 - 0 =	512 500
2009 R 19	21 700 000 - 8 200 000 =	13 500 000	2 100 000 - 512 500	1 587 500
2010 R 21	30 700 000 - 21 700 000 =	9 000 000	5 656 250 - 2 100 000	3 556 250
2011	30 700 000 - 30 700 000 =	0	9 493 750 - 5 656 250	3 837 500

Recherche du taux d'amortissement :  $(30\,700\,000 * t) / 100 = 3\,837\,500 \rightarrow t = 12,5\%$

### RECHERCHE DES DATES DES ACQUISITIONS

- R 12 :  $(8\,200\,000 * 12,5 * n) / 1\,200 = 512\,500 \rightarrow n = 6 \text{ mois} \rightarrow \text{date d'acquisition : juillet 2008}$
- R 19 :  $(8\,200\,000 * 12,5\%) + (13\,500\,000 * 12,5 * n) / 1\,200 = 1\,587\,500 \rightarrow n = 4 \text{ mois} \rightarrow \text{la d'acquisition : septembre 2009}$
- R 21 :  $(8\,200\,000 * 12,5\%) + (13\,500\,000 * 12,5\%) + (9\,000\,000 * 12,5 * n) / 1\,200 = 3\,556\,250 \rightarrow n = 9 \text{ mois} \rightarrow \text{data d'acquisition : avril 2010}$

### CESSION DE LA R 12

- Prix de cession HT : 3 450 000    prix de cession TTC :  $3\,450\,000 * 1,1925 = 4\,114\,125$
- TVA sur cession :  $3\,450\,000 * 19,25\% = 664\,125$
- Amortissements complémentaires :  $(8\,200\,000 * 12,5 * 5) / 1\,200 = 427\,083$
- Amortissements antérieurs :  $(8\,200\,000 * 12,5 * 42) / 1\,200 = 3\,587\,500$
- Somme des amortissements :  $3\,587\,500 + 427\,083 = 4\,014\,583$
- V N C :  $8\,200\,000 - 4\,014\,583 = 4\,185\,417$

6813	2845	Dotation aux amortissements Amortissement pour matériel de transport Dotation des amortissements complémentaires	427 083	427 083
2845	2451	Amortissement pour matériel de transport Matériel de transport Sortie des amortissements	4 014 583	4 014 583
6541	2451	Valeur nette de cession Matériel de transport Sortie de l'immobilisation	4 185 417	4 185 417
5211	7541 4432	Banque Produit sur cession des immobilisations Etat, TVA facturée Cession de l'immobilisation	4 114 125	3 450 000 664 125

MISE AU REBUT DE LA R21

- Amortissements complémentaire :  $(9\ 000\ 000 * 12,5 * 9) / 1\ 200 = 843\ 750$
- Amortissements antérieurs :  $(9\ 000\ 000 * 12,5 * 57) / 1\ 200 = 5\ 343\ 750$
- Somme des amortissements :  $5\ 343\ 750 + 843\ 750 = 6\ 187\ 500$
- Amortissements exceptionnels :  $9\ 000\ 000 - 6\ 187\ 500 = 2\ 812\ 500$

6813 8521	2845	Dotations aux amortissements Dotations aux amortissements exceptionnels Amortissement pour matériel de transport Dotations aux amortissements	843 750 2 812 500	3 656 250
2845	2451	Amortissement pour matériel de transport Matériel de transport Sortie de l'immobilisation	9 000 000	9 000 000