

Travaux pratiques de comptabilité générale

Partie II

**Christiane Bughin
Olivier Colot
Karin Comblé**

1^{ère} bachelier en sciences de gestion, en sciences économiques et de gestion, en ingénieur de gestion

TABLE DES MATIERES

CHAPITRE I. – CONSTITUTION ET FINANCEMENT D'UNE SOCIETE

I. <u>Constitution d'une société</u>	5
1.1. Libération du minimum légal	5
1.2. Constitution d'une société par apports mixtes	5
II. <u>Financement d'une société par fonds propres après la constitution</u>	7
2.1. Constitution d'une société et financement par fonds propres – appel de fonds	7
2.2. Financement par fonds propres – augmentation de capital	9
2.3. Financement par fonds propres – augmentation de capital avec prime d'émission	10
2.4. Remarque sur les frais d'établissement	13
A. rappel : les écritures comptables de rémunérations	13
B. Les frais d'établissement : principe de l'activation	13
III. <u>Financement d'une société par fonds de tiers</u>	16
3.1. Les dettes à plus d'un an ou échéant dans l'année	16
3.2. Obtention d'un emprunt	17
3.3. Emprunt obligataire remboursé au pair	17
3.4. Emprunt obligataire avec émission en dessous du pair	17

CHAPITRE II. – INVESTISSEMENTS DE LA SOCIETE

I. <u>Investissements en immobilisations corporelles</u>	21
1.1. Rappel : la notion d'amortissement	21
1.2. Rappel : la revente d'actifs immobilisés	21
1.3. Les constructions	23
A. Acquisition d'une construction neuve, l'entreprise est maître d'œuvre	23
B. Acquisition d'une construction neuve, l'entreprise exécute en interne	25
1.4. Le contrat de location-financement : le leasing	26
II. <u>Investissements en immobilisations financières</u>	30
III. <u>Investissements en immobilisations incorporelles</u>	33
3.1. Frais de recherche et développement	33
A. Ecritures d'acquisition, de vente et d'acomptes	33
B. Principe d'activation	34
3.2. Le <i>goodwill</i>	35
IV. <u>Réévaluation des actifs</u>	37
V. <u>Subsidiation d'un investissement</u>	39

CHAPITRE III. – LE COMPTE DE RESULTATS

- I. Détermination de l'impôt 43
- II. Affectation du résultat 47

CHAPITRE IV. – NOTIONS DIVERSES

- I. Les créances douteuses 50
- II. Les actions et parts, les titres à revenu fixe, les dépôts à terme 52

Chapitre I

Constitution et financement d'une société

I. CONSTITUTION D'UNE SOCIÉTÉ

Classe 1 :	10	Capital
		100 Capital souscrit
		101 Capital non appelé
Classe 4 :	41	Autres créances
		416 Créances diverses
		4160 Comptes courants des associés

I.1. Libération du minimum légal

EXERCICE 1

Considérant une société anonyme :

- a) capital 246.000 € ; libération du minimum légal = ?
- b) capital 250.000 € ; libération du minimum légal = ?
- c) capital 200.000 € ; libération du minimum légal = ?
- d) capital 500.000 € ; libération du minimum légal = ?

I.2. Constitution d'une société par apports mixtes

EXERCICE 2

Une SA est constituée d'une part, par apports en espèces de 500.000 € (le minimum légal est versé sur le compte en banque), et d'autre part, par apports en nature représentés par un immeuble d'une valeur de 5.000.000 € hypothéqué à concurrence de 60% et par du matériel pour 500.000 €.

Enregistrez l'écriture de constitution.

EXERCICE 3

Constitution d'une S.A. au capital de 595.000 €, représenté par la souscription en espèces de trois actionnaires à concurrence de 500.000 € et de un actionnaire par apport en nature d'une valeur nette de 95.000 € :

Terrains et constructions	320.000
Machines	80.000
Marchandises	180.000
Créances sur clients	142.500
Fournisseurs	322.500
Dettes sociales	225.000

Les titres souscrits en espèces sont libérés à concurrence du minimum légal. Les terrains et constructions sont hypothéqués à concurrence de 25%. Les frais de constitution s'élèvent à 12.500 € et sont réglés par banque.

Comptabilisez cette constitution.

II. FINANCEMENT D'UNE SOCIÉTÉ PAR FONDS PROPRES APRÈS LA CONSTITUTION

**Classe 1 : 11 Primes d'émission
13 Réserves
14 Bénéfice reporté**

**Classe 4 : 41 Autres créances
410 Capital appelé, non versé
4100 Appels de fonds
4101 Actionnaires défaillants**

II.1. Constitution d'une société et financement par fonds propres - appel de fonds

EXERCICE 4

Une S.A. est constituée au capital de 600.000 €, représenté par 12.000 actions de 50 €.

L'actionnaire X (non assujetti à la T.V.A.) apporte un terrain bâti : 250.000 €, du matériel roulant : 30.000 € et des installations : 10.000 €.

MM. A, B et C souscrivent chacun 1.600 actions, MM. D, E et F chacun 400 actions, M. G 200 actions. Ils libèrent tous immédiatement le minimum légal.

Par la suite, la société lance un **appel de fonds** à concurrence de 25% du capital souscrit en espèces.

A et B, tous deux assujettis à la T.V.A., apportent ensemble une machine (TVA 21%). C apporte un immeuble d'une valeur de 50.000 € hypothéqué pour 60%. D, E et F libèrent en espèces les 25% appelés. G ne libère, quant à lui, que 20% de sa souscription initiale.

Journalisez cette constitution.

EXERCICE 5

Une S.A. a un capital souscrit de 350.000 € représenté par 14.000 actions de 25 €.

La libération minimum légale a été faite à la constitution. Un appel de fonds a été lancé, d'un montant de 40%.

Tous les actionnaires honorent leurs engagements, sauf M. A qui détient 90 titres.

Enregistrez toutes les opérations relatives à l'appel de fonds et l'actionnaire défaillant.

EXERCICE 6

La S.A. Corex est constituée le 20 février 2008 au capital de 20.000.000 €, représenté par 10.000 actions de 2.000 €. Le minimum légal a été libéré en espèces.

Le 10 septembre 2008, l'écriture suivante a été enregistrée chez la société Corex :

4100		Appel de fonds	4.000.000	
	101	à Capital non appelé		4.000.000

A) A quel événement comptable correspond cette écriture ? Précisez le pourcentage appliqué.

Cette opération, datée du 10 septembre 2008, concerne exclusivement trois actionnaires : Bouvier, Lenoir et Lambert.

- Concernant l'actionnaire Lenoir, non assujetti, Corex enregistre l'opération suivante :

220		Terrains	1.500.000	
	4100	à Appel de fonds		1.500.000

B) Si l'actionnaire concerné avait été assujetti, en quoi cette écriture aurait-elle été modifiée ?

- Concernant l'actionnaire Bouvier, l'écriture suivante est enregistrée :

55		Banque	750.000	
4101		Capital appelé non versé	250.000	
	4100	à Appel de fonds		1.000.000

C) A combien s'élève la souscription initiale de Bouvier ?

D) Expliquez l'utilisation du compte 4101 dans cette écriture.

II.2. Financement par fonds propres - augmentation de capital

EXERCICE 7

Une S.A. décide d'augmenter son capital de 25.000 €. Cette augmentation sera réalisée par prélèvement de 17.500 € sur une réserve disponible et de 7.500 € sur une prime d'émission.

Journalisez cette augmentation de capital.

EXERCICE 8

Augmentation de capital de 50.000 € par incorporation de réserves disponibles : 37.500 € et du bénéfice reporté : 12.500 €.

Enregistrez les écritures relatives à cette opération.

EXERCICE 9

L'assemblée générale des actionnaires d'une S.A. décide de porter le capital de 50.000 € à 150.000 € par l'émission de 4.000 actions de 25 €. Ces actions sont libérées chacune de 50%.

Les frais d'augmentation de capital s'élèvent à 2.500 € et sont payés par banque.

Comptabilisez cette augmentation de capital.

II.3. Financement par fonds propres - augmentation de capital avec prime d'émission

EXERCICE 9

L'assemblée générale des actionnaires d'une S.A. décide de porter le capital de 50.000 € à 150.000 € par l'émission de 4.000 actions de 25 € à souscrire à 28 €. Ces actions sont libérées chacune de 40%.

Les frais d'augmentation de capital s'élèvent à 2.500 € et sont payés par banque.

Comptabilisez cette augmentation de capital.

EXERCICE 10

Les actionnaires d'une S.A. décident de porter le capital de 100.000 € à 200.000 € par l'émission de 4.000 actions de 25 € à souscrire à 30 €.

Le minimum légal est libéré sur le compte bancaire de la société.

Quelle est l'écriture à passer ?

EXERCICE 11

L'A.G. extraordinaire d'une S.A. a statué dans les conditions requises et a approuvé une augmentation de capital par apport en nature (machines, outillage, ...) évalué à 186.000 €. Ce montant correspond au montant total de l'apport de fonds (capital souscrit + prime d'émission).

On demande :

- 1) de calculer la valeur intrinsèque de l'action (valeur avant augmentation de capital) ;
- 2) de déterminer le nombre d'actions à créer ;
- 3) de calculer la prime d'émission ;
- 4) de vérifier si la valeur des actions après l'opération est bien égale à celle calculée en 1) ;
- 5) de passer les écritures comptables relatives à cette augmentation de capital sachant que le bilan de la société avant la modification du capital se présente comme suit :

ACTIF		PASSIF	
Frais d'établissement	2.850	Capital	500.000 ¹
Immob. corporelles	300.000	Plus-value de rééval.	11.250
Stocks	125.000	Réserves	93.750
Créances	210.900	Perte reportée	- 5.000
Valeurs disponibles	9.750	Dettes	48.500
	648.500		648.500

EXERCICE 12

Sur base de la décision prise le 3 juin 2008 par l'Assemblée générale extraordinaire de la S.A. Euril, celle-ci double son capital par l'émission de nouvelles actions se répartissant comme suit :

- les actionnaires A et B souscrivent ensemble 5.000 actions d'une valeur nominale de 500 € ;
- les actionnaires Y et Z souscrivent chacun 1.000 actions de 500 €.

On demande :

- a) de déterminer la valeur intrinsèque de l'action avant augmentation de capital (fonds propres avant l'opération = 4.900.000 €) ;
- b) de calculer la prime d'émission et de justifier sa raison d'être ;
- c) de passer les écritures d'augmentation du capital (souscription et libération du minimum légal).

EXERCICE 13

Le bilan de la S.A. Mercure avant une augmentation de capital de 1.400.000€ (prime d'émission incluse) se présente comme suit :

ACTIF		PASSIF	
Frais d'établissement	100.000	Capital	1.000.000
Immobilisations incorporelles	200.000	Réserves	100.000
Immobilisations corporelles	800.000	Bénéfice reporté	200.000
Stocks	100.000	Subsides	100.000
Valeurs disponibles	300.000	Provisions	100.000

N.B. : Le capital est constitué de 1.000 actions de 1.000 €.

1. 20.000 actions de 25 €.

Il vous est demandé de calculer (inscrivez la réponse en regard des différents intitulés) :

- la valeur intrinsèque de l'action avant augmentation de capital
- le nombre d'actions après augmentation de capital
- le montant de la prime d'émission
- le montant à libérer en cas d'apport du minimum légal
- la valeur intrinsèque de l'action après augmentation

EXERCICE 14

Le 9 juin 2008, la société Duplex, constituée au capital de 150.000.000 € représenté par 100.000 actions d'une valeur nominale de 1.500 €, décide de procéder à une augmentation de son capital.

Au passif du bilan de cette société figurent les éléments suivants avant l'augmentation du capital : une prime d'émission de 2.000.000 €, une provision pour risques et charges de 20.000.000 €, des effets à payer de 2.000.000 €, un subside en capital de 10.000.000 €, une perte reportée de 3.000.000 €, un emprunt obligataire à plus d'un an de 35.000.000 € et une réserve légale de 10.000.000 €.

A) Etant donné que la valeur intrinsèque de l'action avant augmentation de capital s'élève à "x" et que cette augmentation de capital a porté le nombre d'actions de la société à 111.500, le montant total de l'apport de fonds s'élève dès lors à "y".

Parmi les propositions suivantes, entourez la bonne valeur de "x" (une seule bonne réponse possible) :

- 1 1.750 €
- 2 1.690 €
- 3 1.670 €
- 4 1.730 €
- 5 Aucune de ces propositions n'est correcte. La bonne réponse est la suivante :

Parmi les propositions suivantes, entourez la bonne valeur de "y" (une seule bonne réponse possible) :

- 1 188.435.000 €
- 2 19.205.000 €
- 3 19.435.000 €
- 4 195.125.000 €
- 5 Aucune de ces propositions n'est correcte. La bonne réponse est la suivante :

B) Déterminez la valeur intrinsèque de l'action après augmentation de capital.
Présentez votre raisonnement.

II.4. Remarques sur les frais d'établissement

A. Rappel : les écritures comptables des rémunérations

Classe 6 : 62 Rémunérations, charges sociales et pensions
620 Rémunérations et avantages sociaux directs
621 Cotisations patronales d'assurances sociales
622 Primes patronales pour assurances extra-légales
623 Autres frais de personnel

Classe 4 : 45 Dettes fiscales, salariales et sociales
453 Précomptes retenus
454 Office Nationale de la Sécurité Sociale
455 Rémunérations
456 Pécules de vacances
459 Autres dettes sociales

EXERCICE 15

- Rémunération brute d'un ouvrier : 1.875 €
- Cotisations O.N.S.S. : - part de l'ouvrier : 256,25 €
- part de l'employeur : 597, 5 €
- PP : 200 €
- Assurance-loi : 12,5 €

Comptabilisez la prise en charge et le paiement par banque.

B. Les frais d'établissement : principe de l'activation

Classe 2 : 20 Frais d'établissement
200 frais de constitution et d'augmentation de capital
201 Frais d'émission d'emprunt
202 Autres frais d'établissement
203 Intérêts intercalaires
204 Frais de restructuration

Classe 6 : 64 Autres charges d'exploitation
649 Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de
frais de restructuration (-)

EXERCICE 16

Une entreprise double son capital. Les frais de notaire (non soumis à la TVA) inhérents à cette opération s'élèvent à 16.250 €. Ils sont payés par l'intermédiaire du compte bancaire.

Enregistrez l'activation directe de ces frais et leur amortissement en sachant qu'il est étalé sur 5 ans.

EXERCICE 17

Une entreprise désireuse d'étendre son secteur commercial décide de faire réaliser une étude de marché pour tester la rentabilité d'un nouveau produit (TVA 21%) :

- coût de l'étude de marché : 70.000 € ; facture n° 46 ;
- lancement du produit : 207.500 € ; facture n° 59 pour la publicité ;
- livraison d'échantillons pour 82.500 € ; facture n° 63.

Enregistrez ces dépenses (activation indirecte avec compensation) et l'amortissement annuel de 20%.

EXERCICE 18

A la suite de graves difficultés financières, l'organe de gestion d'une entreprise établit un plan de restructuration qui prévoit le licenciement de 20% du personnel.

Le coût de cette restructuration se ventile comme suit :

- rémunérations brutes : 283.750 €
- charges patronales : 85.125 €
- retenues O.N.S.S. travailleurs : 34.050 €
- précompte professionnel : 56.750 €

On demande d'enregistrer :

- a) la décision de licenciement ;
- b) la décision de porter à l'actif la charge de restructuration ;
- c) la prise en charge annuelle de l'amortissement linéaire en 3 ans.

EXERCICE 19

Une entreprise qui s'installe procède notamment aux dépenses suivantes :

- étude de marché : 7.500 € HTVA 21% ;
- publicité de lancement : 5.000 € HTVA 21%.

Comptabilisez cet événement sous deux hypothèses :

HYP1 : activation directe des frais (+ écriture d'amortissement – linéaire sur 5 ans).

HYP2 : prise en charge par l'exercice.

III. FINANCEMENT D'UNE SOCIÉTÉ PAR FONDS DE TIERS

III.1. Les dettes à plus d'un an échéant dans l'année

Classe 1 : 17 Dettes à plus d'un an
170 Emprunts subordonnés
171 Emprunts obligataires non subordonnés
172 Dettes de location-financement et assimilées
173 Etablissements de crédit
174 Autres emprunts
175 Dettes commerciales
176 Acomptes reçus sur commandes
178 Cautionnements reçus en numéraire
179 Dettes diverses

Classe 4 : 42 Dettes à plus d'un an échéant dans l'année
420 Emprunts subordonnés
421 Emprunts obligataires non subordonnés
422 Dettes de location-financement et assimilées
423 Etablissements de crédit
424 Autres emprunts
425 Dettes commerciales
426 Acomptes reçus sur commandes
428 Cautionnements reçus en numéraire
429 Dettes diverses

EXERCICE 20

Une entreprise qui a différentes dettes à plus d'un an doit effectuer les reclassements nécessaires en fin d'exercice :

- un emprunt obligataire non subordonné non convertible : 220.000 € viennent à échéance au cours de l'exercice suivant ;
- une dette de location-financement dont 58.000 € devront être payés à l'exercice qui suit ;
- une dette financière d'un montant de 500.000 € dont un dixième vient à échéance au cours du prochain exercice.

Passez les écritures de reclassement de ces différentes dettes.

III.2. Obtention d'un emprunt

EXERCICE 21

L'entreprise emprunte le 1er janvier 2008 auprès de sa banque une somme de 100.000 € pour une période de dix ans (taux d'intérêt : 6%). Le remboursement se fait par annuités constantes au 31 décembre de chaque année (13.587 €).

Enregistrez la réception des fonds au compte bancaire, le transfert de la partie remboursable chaque année, le paiement des intérêts et le remboursement du capital.

III.3. Emprunt obligataire remboursé au pair

EXERCICE 22

Soit un emprunt obligataire de 15.000.000 € émis le 1er août 2008, représenté par 15.000 obligations de 1.000 €, remboursable sur 5 ans par amortissement constant. Emission et remboursement au pair. Taux d'intérêt : 9%.

Dressez le tableau d'amortissement et enregistrez toutes les écritures depuis le 1er août 2008 jusqu'au 1er août 2009.

III.4. Emprunt obligataire avec émission en-dessous du pair

EXERCICE 23

Le Conseil d'Administration d'une entreprise, qui se propose d'entreprendre une nouvelle fabrication, s'est mis d'accord avec son organisme financier pour l'émission, à partir du 1er octobre 2008, d'un emprunt de 1.250.000 € en obligations de 1.000 €.

Conditions d'émission :

- prix d'émission = 960 €
- taux d'intérêt : 6%
- commission d'émission : 6 € par titre (= frais)
- remboursement au pair en 15 ans par annuités constantes (annuité pour 1 € = 0,10296)
- échéance : le 1er octobre de chaque année à partir du 1er octobre 2009
- amortissement selon la durée de l'emprunt

Passez les écritures d'émission de l'emprunt. Dressez le tableau d'amortissement sur les cinq premières années. Passez les écritures jusqu'à la première échéance.

EXERCICE 24

Une S.A. émet un emprunt obligataire non subordonné non convertible le 1er mai 2008 de 5.000.000 €, représenté par 5.000 titres de 1.000 €. Durée : 10 ans. Remboursement par annuités constantes à terme échu. Toutes les obligations sont souscrites.

Prix d'émission : 975 €. Remboursement au pair. Taux d'intérêt : 5% (annuité pour 1 € en dix ans : 0,129505). Frais d'émission : 200.000 € payés par banque. Amortissement de ces frais sur la durée de l'emprunt.

Dressez le tableau d'amortissement de cet emprunt pour les trois premières années. Journalisez ensuite toutes les écritures du 1er mai 2008 au 31 décembre 2009.

EXERCICE 25

Une S.A. émet un emprunt représenté par des obligations. Le montant de cet emprunt est de 30.000.000 €, représenté par 30.000 titres de 1.000 €, émis à 980 €. Cet emprunt est émis le 1er avril 2008, pour une durée de dix ans. Le remboursement se fait par annuités constantes (annuité pour 1 € = 0,14903), au pair. Le taux d'intérêt s'élève à 8% l'an et toutes les obligations sont souscrites. Les frais d'émission sont de 400.000 €. Ils sont payés par banque et leur amortissement se fait sur la durée de l'emprunt.

Dressez le tableau d'amortissement pour les quatre premières années et passez toutes les écritures en 2008 et 2009.

EXERCICE 26

Le 1er novembre 2008, la S.A. Speed émet un emprunt obligataire non subordonné, non convertible de 4.000.000 €, représenté par des titres d'une valeur nominale de 2.000 €. La durée de cet emprunt est de cinq ans. La société prend elle-même en charge le placement des titres. Toutes les obligations sont souscrites.

Le remboursement se fait au pair par semestrialités constantes (semestrialité par 1 € en 5 ans = 0,111326). Le taux d'intérêt semestriel s'élève à 2%.

Les frais d'impression liés à cet emprunt obligataire s'élèvent à 4 € par titre et son payés par caisse. L'amortissement de ces frais se fait sur la durée de l'emprunt.

A) Complétez le tableau de remboursement de l'emprunt ci-dessous :

Echéance	Solde à rembourser	Semestrialité constante	Intérêts	Capital	Semestrialité pratique	Titres remboursés
01/05/2009						
01/11/2009						
01/05/2010						

B) Au 31 décembre 2008, l'écriture suivante est journalisée :

65		Charges financières	33.180	
	492	à Charges à imputer		33.180

Déterminez, pour la 1ère échéance, le montant d'intérêt qui résulte de la différence entre la valeur d'émission et la valeur de remboursement. Présentez votre raisonnement.

C) - Déterminez la valeur d'émission de l'emprunt en sachant que le taux d'intérêt semestriel résultant de la différence entre la valeur d'émission et la valeur de remboursement s'élève à 0,5142% (arrondissez votre réponse au millier inférieur).

- Journalisez l'écriture au 1er novembre 2008.

- Précisez le prix d'émission par obligation.

D) Quelle est l'écriture que vous comptabilisez en date du 1er mai 2009?

Chapitre II

Investissements de la société

I. INVESTISSEMENTS EN IMMOBILISATIONS CORPORELLES

- Classe 2 : 22 Terrains et constructions**
- 23 Installations, machines et outillages**
- 24 Mobilier et matériel roulant**
- 25 Immobilisations détenues en location-financement**
- 26 Autres immobilisations corporelles**
- 27 Immobilisations corporelles en cours et acomptes versés**

1.1. Rappel : la notion d'amortissement

EXERCICE 27

Bien à amortir : machine
Valeur d'origine HTVA : 600.000 €
Année d'acquisition : 2008
Durée d'utilisation estimée : 6 ans
Amortissement linéaire

Dressez le tableau d'amortissement et passez l'écriture pour la première année et la troisième année.

EXERCICE 28

Même énoncé que l'exercice 27, mais amortissement dégressif (taux double), sur 8 ans.

EXERCICE 29

Méthode Softy, sur 5 ans.

1.2. Rappel : la revente d'actifs immobilisés

EXERCICE 30

Passez les écritures suivantes au livre journal :

- a) un immeuble acquis pour 4.500.000 €, amorti de 3% par an est revendu dans le courant de la 11^e année pour 3.600.000 € ;

b) un ordinateur de 42.000 €, amorti de 10% est revendu pour 10.000 € au début de la 7^e année (TVA 21%).

EXERCICE 31

Dans le courant de la 8^e année d'utilisation, une entreprise décide de revendre du matériel de bureau dont le prix d'acquisition s'élevait à 120.000 €, amorti sur dix ans selon la méthode dégressive du taux double.

La revente se fait à 15.000 € HTVA 21% au comptant. L'argent va à la caisse.

Dressez le tableau d'amortissement et passez l'écriture de vente.

EXERCICE 32

Voici le début du tableau d'amortissement d'une machine acquise en 2008 à un prix de 1.200.000 € HTVA 21% :

Année	Valeur à amortir	Amort. annuel	Amort. cumulés	Valeur nette
2008	1.200.000	480.000	480.000	720.000
2009	720.000	288.000	768.000	432.000
2010	432.000	240.000	1.008.000	192.000
...				

A) Complétez ce tableau et expliquez les fondements de la méthode d'amortissement utilisée.

B) Passez l'écriture de vente de la machine en cas de cession, courant 2010, pour 550.000 € HTVA 21%.

EXERCICE 33

Le 22 mai 2008, une société acquiert un véhicule à usage mixte pour un montant de 92.000 € HTVA 21%. L'amortissement linéaire se fait sur cinq ans. Le 22 juin 2009, le véhicule est revendu : 84.000 € HTVA.

Passez toutes les écritures au livre journal.

1.3. Les constructions

A. Acquisition d'une construction neuve, l'entreprise est maître d'oeuvre

Classe 2 : 27 Immobilisations corporelles en cours et acomptes versés
270 Valeur d'acquisition
278 Plus-values actées
279 Amortissements actés (-)

Classe 4 : 45 Dettes fiscales, salariales et sociales
4513 TVA due (par le co-contractant) sur travaux immobiliers

Classe 6 : 65 Charges financières
650 Charges des dettes
6503 Intérêts intercalaires portés à l'actif (-)

EXERCICE 34

Une entreprise fait construire un entrepôt. Les travaux doivent s'étaler sur 18 mois. Le coût total est estimé à 8.000.000 €. L'entrepreneur demande un acompte de 2.000.000 € au début des travaux et ensuite, 2.000.000 € tous les six mois. La T.V.A. est de 21%. Les travaux commencent le 1er mars 2008.

Comptabilisez les différentes opérations jusqu'à la fin des travaux.

EXERCICE 35

En date du 20 octobre 2008, une entreprise a passé commande de la construction d'un bâtiment, au prix de 250.000 €, destiné à son exploitation (TVA 21%).

Le contrat stipule :

- 1ère tranche d'acompte du 20 décembre 2008 : 75.000 €
- 2ème tranche d'acompte du 15 février 2009 : 50.000 €
- 3ème tranche d'acompte du 20 avril 2009 : 62.500 €
- solde à la réception définitive du bâtiment le 15 septembre 2009.

Lors de la réception définitive, le prix réel est de 282.500 €. La différence de prix est due à des modifications apportées en cours de réalisation. 5% de la valeur totale du bâtiment ne seront payés que deux ans après la réception définitive, à titre de garantie.

Enregistrez les différents mouvements intervenant au cours des deux exercices.

EXERCICE 36

Le 1er janvier 2008, l'entreprise emprunte auprès d'un établissement de crédit un montant de 10.000.000 € en vue de la construction d'une nouvelle unité de production. Les intérêts sont de 12% l'an. Ils sont payables le 31 décembre de chaque année. Le remboursement du capital a lieu le 31 décembre 2012.

La nouvelle immobilisation est mise en exploitation au début de l'exercice 2009. Les intérêts intercalaires sont amortis de façon linéaire au rythme de la construction à raison de 3% par an.

Passez les écritures relatives aux intérêts.

EXERCICE 37

Le 31 décembre 2008, la société Texas enregistre l'écriture suivante au livre journal:

270		Immobilisations corporelles en cours et acomptes versés	96.000	
	6503	A Intérêts intercalaires portés à l'actif		96.000

A) Quelle est l'écriture de prise en charges financières qui précède l'écriture ci-dessus ?

B) A quel type d'activation correspond cette écriture (deux caractéristiques) ? Justifiez votre réponse.

C) Quel est l'événement qui justifierait l'interruption de cette activation ?

D) Pour financer cette immobilisation, l'entreprise Texas a-t-elle recours à ses fonds propres ou à des fonds de tiers ?

EXERCICE 38

L'entreprise California fait construire un immeuble destiné à accueillir de nouveaux bureaux. Les travaux débutent le 1er octobre 2008. Les conditions stipulées dans le contrat sont les suivantes (TVA 21%) :

- le 15 décembre 2008, paiement du 1er acompte : 150.000 € ;
- le 10 mars 2009, paiement du 2ème acompte : 220.000 € ;
- le 25 septembre 2009, paiement du 3ème acompte : 310.000€ ;
- le 9 décembre 2009, paiement du solde.

Pour déterminer le solde, sachez que lors de la réception définitive de l'immeuble, le prix réel s'élève à 870.000 € HTVA.

A) Journalisez les écritures relatives à :

- l'acompte du 25 septembre 2009 ainsi qu'à son paiement par banque ;
- la réception définitive en date du 9 décembre 2009 (paiement par banque).

B) Quelle est l'écriture que la société California aurait enregistrée si elle avait fait l'acquisition d'un immeuble déjà construit pour la même valeur (envisager un paiement immédiat par banque) ?

B. Acquisition d'une construction neuve, l'entreprise exécute en interne

Classe 7 : 72 Production immobilisée

EXERCICE 39

Une entreprise construit elle-même un nouvel immeuble pour y installer une nouvelle division. En 2008, les charges ont été de 8.000.000 € et en 2009 de 2.000.000 €. L'amortissement de la construction terminée en 2009 se fait au rythme de 5% l'an.

En 2015, la construction est revendue pour 9.000.000 €.

Passez toutes les écritures relatives à cet immeuble.

1.4. Le contrat de location-financement : le leasing

Classe 2 : Actifs immobilisés

25 Immobilisations détenues en location-financement et droits similaires

250 Terrains et constructions

2500 Valeur d'acquisition

2508 Plus-value actées

2509 Amortissements actés (-)

251 Installations, machines et outillage

2510 Valeur d'acquisition

2518 Plus-value actées

2519 Amortissements actés (-)

252 Mobilier et matériel roulant

2520 Valeur d'acquisition

2528 Plus-value actées

2529 Amortissements actés (-)

26 Autres immobilisations corporelles

260 Valeur d'acquisition

268 Plus-value actées

269 Amortissements actés (-)

EXERCICE 40

Location-financement d'un mobilier aux conditions suivantes :

- valeur de l'option : 200.000 €
- valeur d'acquisition du bien : 1.500.000 €
- durée du contrat : 5 ans
- date du début du contrat : 31 décembre
- durée de vie économique du bien : 5 ans
- taux d'intérêt : 12%

Déterminez l'annuité (payable à terme échu) et établissez le tableau de remboursement.

EXERCICE 41

Une entreprise prend un ordinateur central en leasing en date du 1^{er} juin 2008. La valeur de cet ordinateur s'élève à 13.500.000 €. La durée du contrat de leasing est fixée à quatre ans. Les remboursements se font annuellement à terme échu. A l'échéance, le preneur dispose d'un droit d'option (1.500.000 €). L'entreprise amortit l'ordinateur en quatre ans. Plan de remboursement :

Echéance	Capital dû	Intérêts	Principal	Annuité
1	12.000.000	900.000	2.682.810	3.582.810
2	9.317.190	698.789	2.884.021	3.582.810
3	6.433.169	482.488	3.100.322	3.582.810
4	3.332.847	249.964	3.332.847	3.582.810

T.V.A. 21%

Passez toutes les écritures chez le locataire et chez le bailleur.

EXERCICE 42

Un bien mobilier a été acquis en leasing le 1er mars 2008 aux conditions suivantes :

- prix d'acquisition HTVA : 600.000 €
- valeur résiduelle : 100.000 €
- durée du contrat : 3 ans
- loyer semestriel
- semestrialité : $(Vc*i)/[1 - (1+i)^{-n}]$
- taux annuel : 8%
- taux de T.V.A. : 21%
- échéance du premier loyer : 1er septembre 2008
- plan de remboursement :

Echéance	Capital dû	Intérêts	Capital	Semestrialité
1	500.000	20.000	75.380	95.380
2	424.620	16.984	78.396	95.380
3	346.224	13.848	81.531	95.380
4	264.692	10.587	84.792	95.380
5	179.899	7.195	88.184	95.380
6	91.714	3.668	91.711	95.380

Comptabilisez les écritures relatives à ce contrat de leasing, tant au niveau du locataire que du bailleur. Envisagez également, en fin de contrat, le cas où le locataire lève ou pas l'option d'achat.

EXERCICE 43

Une entreprise prend un ordinateur central en leasing. Les données du contrat sont les suivantes :

- prix d'achat : 600.000 €
- T.V.A. : 21%
- durée du contrat : 16 trimestres à partir du 30 juin 2008
- taux d'intérêt : 11% (= 2,6% par trimestre)
- valeur résiduelle : 40.000 € (option d'achat)
- annuité trimestrielle : 43.230 € (loyer), 1^{ère} échéance le 30/9/2008
- tableau de remboursement :

Echéance	Capital dû	Intérêts	Remboursement du capital	Loyer trimestriel
1	560.000	14.560	28.670	43.230
2	531.330	13.815	29.415	43.230
3	501.915	13.050	30.180	43.230
4	471.735	12.265	30.965	43.230
5	440.770	11.460	31.770	43.230
6	409.000	10.634	32.596	43.230
7	376.404	9.787	33.443	43.230
8	342.961	8.917	34.313	43.230
9	308.648	8.025	35.205	43.230
10	273.443	7.110	36.120	43.230
11	237.323	6.170	37.060	43.230
12	200.263	5.207	38.023	43.230
13	162.240	4.218	39.012	43.230
14	123.228	3.204	40.026	43.230
15	83.202	2.163	41.067	43.230
16	42.135	1.095	42.135	43.230
Totaux		131680	560000	691680

Il est demandé de vérifier le montant de l'annuité et de passer toutes les écritures chez le locataire et chez le bailleur (en envisageant, en fin de contrat, la levée et la non-levée de l'option d'achat).

EXERCICE 44

La société Belva a acquis une voiture en leasing le 1er novembre 2008 aux conditions suivantes :

- prix d'acquisition HTVA (21%) : 300.000 €
- option d'achat : 51.315 € (TVA 21% = 10.776)
- valeur du contrat : 248.685 €
- durée du contrat : 3 ans
- loyer annuel : 100.000 €
- taux d'intérêt annuel : 10%
- taux de TVA : 21%)

Le tableau d'amortissement se présente de la manière suivante :

Echéance	Capital dû	Intérêts	Principal	Annuités
1/11/2009	248.685	24.869	75.131	100.000
1/11/2010	173.554	17.355	82.645	100.000
1/11/2011	90.909	9.091	90.909	100.000

Journalisez les écritures qui s'imposent depuis la signature du contrat jusqu'au 31 décembre 2009 chez le locataire. Par ailleurs, enregistrez les écritures relatives à la levée de l'option d'achat chez le bailleur.

II. INVESTISSEMENTS EN IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Classe 2 : 28 Immobilisations financières

280 Participations dans des entreprises liées

+ 50% des actions ou influence décisive

281 Créances sur des entreprises liées

282 Participations dans des entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation

+ de 10% des actions, mais pas d'influence décisive et - ou = à 50% des titres

283 Créances dans des entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation

284 Autres actions et parts

- ou = à 10% des actions

285 Autres créances

288 Cautionnements versés en numéraire

EXERCICE 45

Une entreprise possède la série d'immobilisations suivantes :

- 1) 60% du capital de la société A, soit 2.000.000 € ;
- 2) 10% du capital de la société B, soit 3.000.000 € ;
- 3) 5% du capital de la société C, soit 1.500.000 € et sa filiale, dont elle détient 99% des actions, possède 12% des actions de C ;
- 4) 1.000.000 € du capital de la société D et son droit de vote a permis de désigner six des dix dirigeants de cette société ;
- 5) 2% de la société E, soit 500.000 € (lien durable) ;
- 6) 25% de la société F, soit 3.000.000 € (la filiale dont il est question au point 3 possède aussi 28%) ;
- 7) des bons de caisse pour 30.000 € ;
- 8) un prêt a été consenti à A pour 5.000.000 € et à C pour 2.000.000 € ;
- 9) les garanties locatives s'élèvent à 250.000 €.

Sous quels comptes comptabilisez-vous ces immobilisations ?

EXERCICE 46

Le 15 avril 2008, une entreprise participe à la création d'une société en souscrivant 80% de son capital fixé à 25.000.000 €. Libération à la constitution de 25%. Deux mois plus tard, un appel de fonds est lancé pour 50%. L'entreprise y répond.

En fin d'exercice, l'organe de gestion estime que les titres ont perdu 30% de leur valeur.

Journalisez la souscription, le versement sur appel de fonds et la réduction de valeur.

EXERCICE 47

Le 3 juin 2008, la société ABC prend une participation majoritaire dans une autre S.A., XYZ, pour un montant de 1.000.000 € libéré du minimum légal, soit 250.000 €.

Le 31 décembre 2008, à la suite de la publication des résultats semestriels de XYZ négatifs et sans espoir de redressement à court terme, la société ABC ne peut que constater une réduction de valeur de 60% de sa participation dans XYZ.

Le 23 juillet 2009, XYZ demande à ABC de libérer le solde de sa participation. Celle-ci s'exécute.

Le 31 décembre 2009, la société ABC constate un redressement spectaculaire de XYZ et procède donc à une reprise de la réduction de valeur, pour sa totalité.

Le 30 juin 2010, XYZ enregistre à nouveau un résultat semestriel extraordinaire, ce qui attire la convoitise de certaines autres entreprises. A la suite de cela, la société ABC constate, au 31 décembre, une plus-value de réévaluation sur sa participation de 20%.

Le 2 février 2011, ABC vend sa participation pour 1.500.000 €.

Passez les écritures relatives à ces opérations chez ABC.

EXERCICE 48

Participations dans une société = 3.000.000 € = 5% du capital. R.V. enregistrée de 10%.

Comptabilisez la vente pour 2.500.000 €.

EXERCICE 49

L'entreprise A achète, au 1er janvier 2008, 1.000 titres de la S.A. B, au prix de 1.000.000 € (valeur nominale = 1.000 €). A exerce ainsi 5% des droits de vote dans la société B.

Le 1er décembre 2008, l'entreprise A acquiert 6.000 titres supplémentaires de la société B, au prix de 9.000.000 €. Sa participation est ainsi portée à 35%. Ainsi, A est

désormais l'actionnaire le plus important de la société, l'actionnariat étant fort diversifié.

Au 31 décembre 2008, la valeur de marché de l'action B est estimée à 900 € en raison de difficultés passagères. La société A envisage cependant de conserver sa participation dans B pour une période supérieure à deux ans, les perspectives à long terme étant plus encourageantes.

Le 1er mars 2011, A revend sa participation dans B au prix de 1.800 €/action.

Comptabilisez les différentes opérations dans A.

III. INVESTISSEMENTS EN IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Classe 2 : 21 Immobilisations incorporelles

210 Frais de recherche et de développement

211 Concessions, brevets, licences, savoir-faire, marques
et droits similaires

212 Goodwill

213 Acomptes versés

III.1. Frais de recherche et de développement

A. Ecritures d'acquisition, de vente et d'acomptes

EXERCICE 50

Acquisition le 30 mars 2008 d'un brevet pour 1.000.000 € (T.V.A. 21%) ; amortissement sur dix ans et cession du brevet le 10 mai 2010 pour 500.000 €.

Journalisez les écritures afférentes à ces opérations.

EXERCICE 51

Le 12 mai 2008, facture d'acompte pour frais de mise au point d'un prototype : 400.000 € HTVA 21%

Le 11 juin 2008, règlement par banque.

Le 3 septembre 2008, facture complémentaire : 800.000 € HTVA 21%.

Comptabilisez les écritures relatives à ces frais de recherche.

B. Principe d'activation

Classe 7 : 72 Production immobilisée

EXERCICE 52

Une société a développé pour elle-même un logiciel informatique dont le coût de revient se ventile comme suit :

- étude de faisabilité : 50.000 € de rémunérations brutes internes ;
- projet détaillé : 100.000 € de rémunérations brutes internes et 200.000 € de prestations extérieures ;
- programmation et tests : 400.000 € de rémunérations brutes internes.

Les charges patronales relatives aux rémunérations internes s'élèvent à 250.000 €, précompte professionnel: 100.000 €, ONSS travailleurs: 80.000 €.

Amortissement à raison de 20% l'an et T.V.A. de 21 % sur les prestations de tiers.

En fin de deuxième exercice, des modifications technologiques importantes imposent un amortissement complémentaire de 40%.

Passez toutes les écritures au livre journal.

EXERCICE 53

Une société a développé pour elle-même un logiciel informatique dont le coût de revient se ventile comme suit :

- étude de faisabilité : 50.000 € de rémunérations internes ;
- projet détaillé : 100.000 € de rémunérations internes et 200.000 € de services et biens divers extérieurs ;
- programmation et tests : 400.000 € de rémunérations internes.

Les charges patronales relatives aux rémunérations internes s'élèvent à 200.000 €. Les retenues O.N.S.S., part travailleurs, atteignent 60.000 € et le précompte professionnel est de

110.000 €.

La société décide d'activer les frais induits par le développement de ce logiciel informatique. L'amortissement se fait linéairement sur cinq ans et la T.V.A. sur les services et biens divers est de 21%.

A) Passez les écritures comptables relatives à cette opération.

B) Comment justifiez-vous le compte que vous créditez dans votre écriture d'activation (deux éléments de réponse attendus) ?

C) Expliquez l'impact sur le compte de résultats de la décision d'activation.

III.2. Le goodwill

EXERCICE 54

L'entreprise A reprend l'entreprise B dont les valeurs actives et passives sont les suivantes :

Terrains bâtis	3.800.000	Mobilier	90.000
Matériel roulant	230.000	Clients	110.000
Stock marchandises	330.000	Banque	70.000
Caisse	20.000	Fournisseurs	350.000
Emprunt à 6 mois	300.000	Capital	4.000.000

La reprise se fait aux conditions suivantes :

- B garde ses valeurs disponibles ;
- A paie au comptant par banque 4.350.000 €.

Passez l'écriture chez A.

EXERCICE 55

La société A désire racheter les actifs et passifs de la société Z dont le bilan se présente comme suit :

ACTIF		PASSIF	
Actifs immobilisés	5.000.000	Fonds propres	4.000.000
Actifs circulants	2.300.000	Dettes	3.300.000
	<u>7300000</u>		<u>7300000</u>

La reprise se fait à 6.200.000 €.

Passez l'écriture de reprise chez A.

IV. RÉÉVALUATION DES ACTIFS

- Classe 1 : 12 Plus-values de réévaluation**
- 120 Plus-values de réévaluation sur immobilisations incorporelles**
 - 121 Plus-values de réévaluation sur immobilisations corporelles**
 - 122 Plus-values de réévaluation sur immobilisations financières**
 - 123 Plus-values de réévaluation sur stocks**

EXERCICE 56

Participations financières dans une société = 1.000.000 € = 30% du capital. Plus-value enregistrée de 20%.

Comptabilisez la vente à 1.400.000 €.

EXERCICE 57

Une entreprise participe à la création d'une S.A., dont le capital est fixé à 30.000.000 €, en souscrivant 18.000 actions d'une valeur nominale de 1.000 €/action. Libération : 25%.

Six mois plus tard, l'entreprise répond à un appel de fonds pour le solde.

Deux années après, les titres ont pris de la valeur : il est acté une plus-value de 40%.

Trois ans plus tard, l'entreprise décide de vendre 10.000 actions au prix de 1.300 € l'une. Commission bancaire de 1%.

Journalisez les différentes écritures.

EXERCICE 58

Au bilan de l'exercice 2008, une entreprise possède un matériel, repris en immobilisation corporelle pour 160.000 €. Il a été acquis en 2007 pour 200.000 € et est amortissable en dix ans. En 2009, l'organe de gestion décide de réévaluer ce matériel à une valeur économique de 180.000 €. La durée de vie probable du bien reste de dix ans.

Comptabilisez ces opérations sous deux hypothèses :

HYP1 : les amortissements de la plus-value sont transférés en réserve ; revente en 2015 pour 30.000 € HTVA

HYP2 : les amortissements ne sont pas transférés en réserve ; revente en 2015 pour 30.000 € HTVA

N.B. : TVA 21%

EXERCICE 59

Le 10 mai 2008, une entreprise acquiert une machine pour un montant de 1.000.000 € HTVA 21%, amortissable au taux linéaire de 10% l'an.

En 2013, l'organe de gestion décide de réévaluer ce bien de 30% de sa dernière valeur comptable nette. La durée de vie probable du bien reste de dix ans.

Journalisez ces différentes opérations jusqu'au 31 décembre 2013.

V. SUBSIDIATION D'UN INVESTISSEMENT

Classe 1 : 15 Subsidés en capital
16 Provisions et impôts différés
168 Impôts différés
1681 Impôts différés afférents à des subsidés en capital

Classe 7 : 75 Produits financiers
753 Subsidés en capital et en intérêts
78 Prélèvements sur les impôts différés et les réserves immunisées
780 Prélèvements sur les impôts différés

EXERCICE 60

En 2008, une entreprise acquiert du matériel roulant pour 500.000 € HTVA 21% grâce à un subside de l'Etat pour cette même somme. Amortissement sur cinq ans. Taux d'impôt estimé: 40%.

Journalisez les écritures d'achat, d'obtention du subside et d'amortissements (du bien et du subside).

EXERCICE 61

Une entreprise acquiert en 2008 une machine pour un montant de 1.000.000 € HTVA 21%, amortissable au taux linéaire de 10% l'an. La société perçoit pour cet investissement un subside de 800.000 €.

Passez les écritures relatives à ce subside avec comme hypothèse un taux d'ISOC de 40%. Régularisez ensuite la situation en 2012 si :

- a) le taux d'impôt est réduit à 35% ;**
- b) le taux d'impôt augmente de 5%.**

EXERCICE 62

Chez la société Vénus, les opérations suivantes de fin d'exercice 2008 sont comptabilisées :

6301		Dotations aux amortissements incorporelles	1.000.000	
	2119	à Brevet, amortissements actés		1.000.000
15		Subsides en capital	420.000	
	753	à Subsides en capital et en intérêts		420.000
168		Impôts différés	180.000	
	780	à Prélèvements sur impôts différés		180.000

Le taux d'amortissement linéaire s'élève à 20% et la T.V.A. à 21%.

A) Journalisez l'acquisition du brevet (paiement par banque) et l'obtention du subside.

B) Une modification du taux d'impôt survient courant 2009. Le nouveau taux d'impôt est de 50%. La société Vénus décide donc de régulariser la situation courant 2009. En sachant que le subside a été acquis en 2006, journalisez cette régularisation ainsi que les écritures au 31 décembre 2009.

Cas particulier : Financement mixte : subside et emprunt hypothécaire

EXERCICE 63

L'acquisition d'un immeuble industriel d'une valeur vénale de 175.000 € a été réalisée de la façon suivante :

- a) subside de 100.000 € des pouvoirs publics ;
- b) prêt hypothécaire de 75.000 € - durée : 10 ans - date d'obtention : le 1er août 2008 - taux annuel : 7,75% - remboursement par annuité constante chaque année au 1er août – annuité constante pour 1 € = 0,147353.

On demande :

- 1) d'établir le tableau d'amortissement pour les trois premières années;**
- 2) de comptabiliser les opérations relatives au subside et à l'emprunt depuis le 1er août 2008 jusqu'au 31 décembre 2009 inclus.**

HYP : taux d'ISOC = 40%
 T.V.A. : 21%
 Amortissement de l'immeuble en dix ans

EXERCICE 64

La S.A. Target fait l'acquisition d'une machine de fabrication industrielle pour un montant total de 5.000.000 € (HTVA 21%). Cet investissement est réalisé, d'une part, au moyen d'un subside de 3.000.000 € octroyé par les pouvoirs publics et, d'autre part, au moyen d'un emprunt bancaire de 2.000.000 €.

La durée de cet emprunt obtenu en date du 1er septembre 2008 est de dix ans. Son remboursement s'effectue par annuités constantes (annuité pour 1 € = 0,127937), chaque année le 1er septembre, à terme échu (taux d'intérêt annuel : 4,75%). Le taux d'impôt des sociétés est estimé à 40% et l'amortissement de la machine se fait en dix ans selon la méthode linéaire.

A) Etablissez le tableau de remboursement de l'emprunt pour les trois premières années :

Echéance	Capital restant dû	Intérêts	Principal	Annuité

B) Comptabilisez au livre-journal toutes les opérations relatives au subside et à l'emprunt depuis le 1er septembre 2008 jusqu'au 1er septembre 2009.

Chapitre III

Le compte de résultats

I. DÉTERMINATION DE L'IMPÔT

Classe 4 : 45 Dettes fiscales, salariales et sociales
450 Dettes fiscales estimées
451 TVA à payer
452 Impôts et taxes à payer

Classes 6 et 7 :

67 Impôts sur le résultat
670 Impôts belges sur le résultat de l'exercice
6700 Impôts et précomptes dus ou versés
6701 Excédent de versements d'impôts et de précomptes portés à l'actif (-)
6702 Charges fiscales estimées
671 Impôts belges sur le résultat d'exercices antérieurs
6710 Supplément d'impôts dus ou versés
6711 Suppléments d'impôts estimés
6712 Provisions fiscales constituées
6713 Impôts contestés
77 Régularisations d'impôts et reprises de provisions fiscales
771 Impôts belges sur le résultat
772 Impôts étrangers sur le résultat

EXERCICE 65

Au cours de l'exercice 2008, une entreprise a effectué les versements anticipés suivants :

- 10/04 : 625 €
- 10/07 : 625 €
- 10/10 : 625 €
- 20/12 : 625 €

On estime le taux d'impôt en fin d'exercice à 39%.

Comptabilisez les opérations dans les deux hypothèses suivantes :

- 1) bénéfice avant impôts = 25.000 €
- 2) bénéfice avant impôts = 5.000 €

EXERCICE 66

Au cours d'un exercice comptable, une entreprise effectue des versements anticipés:

- le 10/04 : 3.750 €
- le 10/07 : 4.750 €
- le 10/10 : 2.750 €
- le 20/12 : 2.125 €

En fin d'exercice, elle estime que les versements anticipés sont inférieurs à l'évaluation de l'impôt dû de 868 €.

Au cours de l'exercice suivant, elle reçoit un avertissement-extrait de rôle qui fixe l'impôt sur le résultat de l'exercice précédent à 13.565, 925 €.

Journalisez toutes les écritures.

EXERCICE 67

Même énoncé que l'exercice 66, mais impôt global = 15.000 €.

EXERCICE 68

Au cours de 2008, versements anticipés effectués pour 5.000 €.

En fin d'année, supplément d'impôt estimé par rapport aux versements anticipés : 1.250 €.

Au cours de l'exercice suivant, l'avertissement-extrait de rôle indique que le supplément réel à payer est de 1.375 €.

Journalisez les différentes étapes.

EXERCICE 69

Au cours de 2008, l'entreprise a effectué des versements anticipés pour un total de 5.000 €.

A la fin de l'exercice, elle estime que l'impôt sur le revenu à payer sera de 1.000 € inférieur aux versements anticipés.

Au cours de l'exercice suivant, elle reçoit l'avertissement-extrait de rôle : la restitution ne s'élève qu'à 825 €.

Journalisez les opérations.

EXERCICE 70

Une société a effectué des versements anticipés d'impôts durant l'exercice imposable 2008. Ceux-ci se répartissent de la manière suivante :

- le 10 avril : 2.000 €
- le 10 juillet : 3.500 €
- le 10 octobre : 3.000 €
- le 20 décembre : 4.500 €

Fin 2008, la société dégage un bénéfice avant impôts de 43.589,7 €. On estime le taux d'impôt à 39%.

L'avertissement-extrait de rôle révèle, courant 2009, un impôt final de 11.500 €.

Comptabilisez les écritures se rapportant aux différentes étapes explicitées ci-dessus.

EXERCICE 71

Courant 2008, l'écriture suivante a été enregistrée dans la société Ventilo :

6710		Supplément d'impôts	25.000	
	4120	à Impôts et précomptes estimés à récupérer		20.000
	452	Impôts et taxes à payer		5.000

A) Sachant que l'avertissement-extrait de rôle mentionne un impôt total à payer de 85.000 €, journalisez les deux écritures comptables qui précèdent cette troisième étape du cycle de l'imposition.

B) Quel a été le résultat de la société Ventilo pour l'exercice imposable 2007, en considérant l'hypothèse que le taux d'impôt estimé en fin d'exercice 2007 était de 39% ?

EXERCICE 72

Au cours de l'exercice 2008, la société Rik a effectué quatre versements anticipés pour un montant total de 400.000 €. En fin d'année, elle estime que l'impôt sur le revenu sera de 60.000 € inférieur aux versements anticipés.

Au cours de l'exercice suivant, elle reçoit l'avertissement-extrait de rôle qui précise que la restitution ne s'élève qu'à 25.000 €.

A) Journalisez les écritures relatives aux différentes étapes de cette imposition.

B) Déterminez le résultat de la société Rik pour l'exercice imposable 2008 en considérant l'hypothèse que le taux de l'impôt estimé en fin d'exercice 2008 était de 40%.

II. AFFECTATION DU RÉSULTAT

Classe 1 : 14 Bénéfice reporté (ou perte reportée (-))

- 140 Bénéfice reporté**
- 141 Perte reportée (-)**

Classe 4 : 47 Dettes découlant de l'affectation du résultat

- 470 Dividendes et tantièmes d'exercices antérieurs**
- 471 Dividendes de l'exercice**
- 472 Tantièmes de l'exercice**
- 473 Autres allocataires**
- 474 Actions à rembourser**

Classes 6 et 7 :

69 Affectations et prélèvements

- 690 Perte reportée de l'exercice précédent**
- 691 Affectations au capital et à la prime d'émission**
- 692 Dotations aux réserves**
 - 6920 Dotation à la réserve légale**
 - 6921 Dotation aux autres réserves**
- 693 Bénéfice à reporter**
- 694 Rémunération du capital**
- 695 Administrateurs ou gérants**
- 697 Actions à rembourser**

79 Affectations et prélèvements

- 790 Bénéfice reporté de l'exercice précédent**
- 791 Prélèvement sur le capital**
- 792 Prélèvement sur les réserves**
- 793 Perte à reporter**
- 794 Intervention d'associés dans la perte**

EXERCICE 73

Perte de l'exercice 2008 : 700.000 €. Bénéfice reporté de l'exercice précédent : 450.000 €. Décision : reporter le solde.

Comptabilisez les écritures d'affectation.

EXERCICE 74

Une S.A. présente dans ses comptes fin 2008 un solde débiteur au compte 14 : 345.000 €. L'exercice 2008 se termine par un bénéfice de 860.000 €.

Reprendre la perte antérieure et reporter le solde à 2009.

EXERCICE 75

Soit une entreprise dont le capital est de 125.000 € et la réserve légale de 7.500 €.

Le bénéfice reporté de l'exercice précédent est de 2.500 € et le bénéfice de l'exercice est de 100.000 €.

Répartition du bénéfice de l'exercice :

- 5% à la réserve légale ;
- dividende : 5% du capital ;
- tantièmes : 5.000 € (précompte professionnel : 10%) ;
- réserve disponible : 75.000 € ;
- solde en report.

Passez l'écriture d'affectation.

EXERCICE 76

Soit la même entreprise qu'à l'exercice 75., mais le résultat de l'exercice est une perte de 100.000 € (même bénéfice reporté de l'exercice précédent).

Passez l'écriture d'affectation.

EXERCICE 77

Soit une S.A. qui a un bénéfice de 27.500 € dont 2.500 € de bénéfice reporté de l'exercice précédent. Capital de 125.000 €. Réserve légale : 12.250 €.

Affectation du résultat total :

- 5% à la réserve légale ;
- 5% du capital en dividendes ;
- 3% du solde en tantièmes (PP = 10%) ;
- le reste en report.

Journalisez l'affectation du résultat ainsi que la mise en paiement des dividendes et tantièmes.

Chapitre IV
Notions diverses

I. LES CREANCES DOUTEUSES

Classe 4 : 40 Créances commerciales
400 Clients
407 Créances douteuses
409 Réductions de valeurs actées (-)

Classe 6 : 63 Amortissements, réductions de valeur et prov. pour R. et C.
634 Réductions de valeur sur créances com. à un an au plus
6340 Dotations
6341 Reprises (-)
64 Autres charges d'exploitation
642 Moins-values sur réalisation de créances commerciales

EXERCICE 78

Journalisez ce qui suit :

- 1) vente de marchandises à Dupont : 80.000 € + T.V.A. 21%
- 2) Dupont devient douteux
- 3) perte probable estimée : 40%
- 4) le curateur de la faillite de Dupont nous informe qu'il pourra nous rembourser 72.600 € (T.V.A. comprise). Réception de cette somme sur le compte C.C.P.

EXERCICE 79

Le compte du client Durant est débité pour un montant de 2.420 €. Il s'avère que cette créance est totalement irrécouvrable à la suite de la faillite de Durant. Le montant de 2.420 € comprend une T.V.A. de 21%.

Quelle écriture passez-vous ?

EXERCICE 80

L'entreprise A possède une créance sur son client Gilbert pour un montant de 60.500 € TVAC. A apprend que Gilbert figure dans le Moniteur des Protêts et s'attend à perdre 60% de sa créance. Finalement, le client paie 18.150 € pour solde de tout compte (T.V.A. comprise). Taux de T.V.A. : 21%.

Comptabilisez les écritures relatives à cette situation.

EXERCICE 81

La société ABC vend le 3 mai 2008 des marchandises à crédit pour 200.000 € HTVA. Son client fait faillite et on s'attend à perdre la moitié de la créance. Quatre hypothèses sont envisageables :

- 1) ABC reçoit 121.000 € pour solde de tout compte (TVA comprise) ;
- 2) le curateur verse 181.500 € ;
- 3) le curateur verse 96.800 € ;
- 4) le curateur verse 145.805 €.

Passez les écritures de vente, de client douteux, de réduction de valeur ainsi que les écritures pour les différentes hypothèses, TVA 21 %.

II. LES ACTIONS ET PARTS, LES TITRES A REVENU FIXE, LES DEPOTS A TERME

- Classe 5 :**
- 50 Actions propres**
 - 51 Actions et parts**
 - 52 Titres à revenu fixe**
 - 53 Dépôts à terme**
 - 54 Valeurs échues à l'encaissement**
 - 55 Etablissements de crédit**
 - 56 Postchèque**
 - 57 Caisses**
 - 58 Virements internes**

EXERCICE 82

Une entreprise acquiert en bourse 1.000 actions au cours de 82,5 €. Les frais d'achat (courtage, droit de cote, taxes) s'élèvent à 1.250 €. Quelques mois plus tard, la moitié des titres est revendue au cours de 95 €. Frais de vente : 750 €.

Journalisez en considérant successivement deux hypothèses :

- 1) les frais d'acquisition sont pris en charge par le résultat ;
- 2) les frais d'acquisition sont intégrés dans la valeur d'acquisition.

EXERCICE 83

Une entreprise souscrit à 100 actions lors de la constitution de la S.A. ALPHA dont le capital sera de 100.000 €. La valeur nominale de chaque action est de 1.000 €.

Libération : - 25% à la constitution ;
- le solde six mois plus tard, lors d'un appel de fonds.

Journalisez ces opérations.

EXERCICE 84

Les titres de placement dont une entreprise est propriétaire sont déposés sur un compte "Titres" en banque. Leur valeur est de 500.000 €. A l'échéance des coupons, l'entreprise est créditée du montant net des dividendes encaissés sur ces titres, soit 23.200 €.

Décompte : - dividendes bruts : 31.000 €
- précompte mobilier 25% : 7.750 €
- frais : 50 €

Passez l'écriture relative aux intérêts.

EXERCICE 85

Le 31 octobre 2008, une entreprise ouvre, dans un établissement financier, un compte à terme à six mois sur lequel elle place 1.000.000 €. Ce compte rapporte un intérêt de 6% l'an. Le précompte mobilier est de 10%. A l'échéance du terme, le capital et les intérêts sont portés sur un compte à vue.

Que comptabilisez-vous du 31 octobre 2008 au 30 avril 2009 ?

~~~~~Fin~~~~~