Partie I: ENTREPRISE FRANCHE

ESXERCICE 1:

Le 15 novembre, l'entreprise CDME reçoit une facture de marchandises du fournisseur américain Mc Brabany, montant 300 000 \$ HT (cours du \$ = 100 ariary)

TVA payée aux douanes lors de l'importation :

300 000 \$ à 100ariary € * 19,6 % = 5 880 000 ariary

Contre valeur en de la facture :

 $300\ 000\$ x $100 = 30\ 000\ 000$

TAF:regularisation des operations

Comptabilisation de la facture :

607	401009	Achats de marchandises Fournisseur Mc Brabany	30 000 000	30 000 000
44566	512	TVA sur importation	5 880 000	5 880 000

Le 10 décembre l'entreprise CDME demande à sa banque de virer 300 000 \$ au fournisseur Mc Brabany et elle reçoit le 12 décembre un ais de débit du virement :

300 000 \$ à 105 AR	31 500 000
Frais de transfert	20 000
TVA/commission de transfert	315000
TOTAL	31 835 000

Comptabilisation du règlement :

401 666 627		Avis de virement Mc Brabany	30 000 000 1 500 000 20 000 315 000	
4456	512			31 835 000

Exercice2:

Le 20 décembre l'entreprise CDME reçoit une facture de marchandises du fournisseur américain Mc Brabany montant 100 000 \$ (cours du \$ = 0,9385 ar)

TVA payée aux douanes lors de l'importation :

100 000 \$ à 0,9385 ar *19,6 % = 18 394,60 ar

Contre valeur en € de la facture :

 $100\ 000\$ x $0.9385 = 93\ 850.00$ ar

Comptabilisation de la facture :

607	401009	Achat de marchandises fournisseur Mc Brabany	93 850,00	93 850,00
44566	512	TVA sur importation Mc Brabany	18 394,60	18 394,60

Le 31 décembre, le cours du \$ est de 0,94025 ar

il faut donc évaluer la dette envers Mc Brabany à ce cours :

 $100\ 000\$ x $0.94025 = 94\ 025$ ar

il faut constater cette perte latente = $94\ 025 - 93\ 850 = 175$

ar

ai	74	7		7	
476		Perte latente Mc Brabany	175,00		
	401009		10.52.0	175,00	

Ecriture contrepassée au 1er janvier N+1

EXAMEN NATIONAL

Gestion comptable et finance approfondi

Département GESTION
4 éme année SPECIALISTE
Mercredi 02 octobre 2009 (matin)

Durée : 03 heures

G4S

Exercice 1:

Une entreprise soumise a système minimale de trésorerie (ou SMT) a réalisé en avril les opérations suivantes :

- Versement en caisse de 1 300 000 à titre de capitale
- 08-04Achant à crédit pour 383 000 de sucre auprès d'un grossiste
- Achat de farine 230 000 ; règlement en espèce
- Vente de farine ,96 000 ; règlement en espèces
- Versement à la banque 250 000 en espèces
- 16-04 : Achat de beurre ,126 000 paiement à crédit sou huitaine
- Vente de sucre ,320 000 règlement par cheque
- Paument de l'achat de beurre, (opération du 16-04) par cheque
- Vente de farine ; 123 000 ; règlement en espèces
- Vente de beurre, 126 000 ; règlement par cheque
- Vente de sucre ,102 000 ; règlement par espèce
- Paiement du grossiste (opération du 08-04) pour solde, par cheque
- Vente de farine, 89 000; règlement en espèce
- Vente de beurre, 73 000 ; règlement en espèce

TAF:

- 1) Remplir le livre de caisse et de banque
- Etablir les états financières: compte de résultats et situation de fin de période (bilan). Il' y a pas de stock au débit et à la fin de la période

Exercice 2

La SARLU a été créée en 2007 avec un capital de 100 000 000 Ar divise en 5 000j parts de 20 000 Ar repartie entre HAJA (1 800 parts), gérant , son épouse (270 parts) ; les enfants non émancipés de HAJA (500 parts) ,un associe RADO (2430 parts) .

LE Bénéfice provisoire dégage au 31-12-2008 et avant impôts sur les résultats s'élevé à 43 200 000 Ar et certains postes sont détailles comme suit :

- Impôts et taxes : amende fiscale pour retard de paiement d'une taxe : 615 000
- Charge de personnel : rémunération du gérant : 36 180 000 salaires versés à des emplois n'ayant pas fait d'une déclaration à la CNAPS : 9 340 000
- Comptes courants des associes: l'associé RADOJ a avancé le 01-06-2008 à la demande du gérant: au somme de 40 000 000 à la société; taux d'intérêt servi au compte courant: 15%; taux de la banque centrale: 9%

TAF:

- Déterminer le bénéfice fiscal
- 2) Déterminer l'impôt sur les résultats (taux 25%)
- 3) Déterminer les résultats nets de l'exercice

Exercice 3-(comptabilité bancaire)

Le 06-08-09, la société RET a ouvert un compte à la BFOA .Le même jour, elle fait un premier versement en espèce de 2 300 000 sur le compte qui est attribué ,411 180 004

Le 17-08-09 la société RET donne l'ordre à sa banque de virer à son fournisseur OM (banque BMOI) la somme de 800 000 en réglant d'une facture

TAF : écriture de la banque BFOA

Correction:

Exercice 1:

1) LIVRE DECAISSE et DE BANQUE

***** LIVRE DE CAISSE

RECETTE

DATE	OPERATIONS	N° DE COMPTE	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	MONTANT
03-04	Apport en caisse	101	-	-	1 300 000
10-04	Vente de sucre	707100	-	-	167 000
12-04	Vente de farine	707200	-	-	96 000
19-04	Vante de farine	707200	-	-	123 000
23-04	Vente de sucre	707100	-	-	102 000
28-04	Vente de farine	707200	-	-	89 000
30-04	Vente de beurre	73000	-	-	73 000

Somme de recette =1 950 000 Ar ou un million neuf cent cinquante mille

■ DEPENSE

DATE	OPERATIONS	N° DE COMPTE	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	MONTANT
09-04	Achat de farine	607200	-	-	230 000
15-04	Versement à la banque	512	-	-	250 000

Somme de dépense =480 000 Ar ou quatre cent quatre-vingt mille Ar.

 \longrightarrow

SOLDE = 1 950 000 -480 000

=1 470 000 Ar ou un million quatre cent soixante-dix mille Ar.

• LIVRE DE BANQUE :

•

- 14	н	(.E	ı⊢
_"	_	L	_

DATE	OPERATIONS	N° DE COMPTE	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	MONTANT
15-04	Versement en espèce	53	-	-	256 000
16-04	Vente de sucre	707100	-	-	320 000
21-04	Vente de beurre	707300	-	-	126 000

Somme de recette = 696000 Ar ou six cent quatre-vingt-seize mille Ariary

DEPENSE

DATE	OPERATIONS	N° DE COMPTE	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	MONTANT
17-04	Paiement beurre	401300	-	-	126 000
25-04	Paiement de grossiste	401 100	-	-	383 000

Somme de dépense =509 000 Ar ou cinq cent neuf mille ARIARY

Solde = 187 000 Ar ou cent quatre-vingt-sept mille Ariary.

• Registre de dette due aux opérations des charges à crédit

N°	Date	Operations et non de créance	N° de compte	montant	Pièce de règlement	Règlement prévu	Règlement effectif	Mode de règlement
01	08-04	Achat de sucre auprès du grossiste	607 100	383 000	-	-	25-04	Cheque
02	16-04	Achat de beurre	607 300	126 000	-	24-04	17-04	cheque

2) Etats financières:

Compte de résultat

	rubriques	N° de compte	Caisse	banque	total
produits		707100	269 000	320 000	589 000
	ACTIFS	707200	308 000	-	308 000
		707300	73 000	126 000	199 000

LA SOMME DES PRODUITS ESST DE 1 096 000 Ar

	rubriques	N+ comptes	caisse	banque	totale
Charges		607 100	-	383 00	383 000
	ACHATS	607 200	230 000	-	230 000
		607 300	-	126 000	126 000

LA SOMME DES CHARGES ESTDE 739 000 Ar

RESULTATS = PRODUITS - CHARGES

= 1 096 000-739 000

= 357 000 AR

• Situation fin période : (bilan)

	RUBRIQUES	N° DE COMPTE	CAISSE	BANQUE	TOTALE
ACTIFS	Virement de fonds	53	250 000	-	250 000
	Solde des livres	-	1 470 000	187 000	1 657 000

$$\sum ACTIFS = 1 907 000 \ ar$$

	RUBRIQUES	N° DE COMPTE	CAISSE	BANQUE	TOTALE
PASSIFS	Capital	101	1 300 000	-	1 300 000
	Virement de fond	512	-	250 000	250 000

$$\sum \textit{PASSIFS} = 1\,550\,000\,ar$$



Résultats = $\sum actifs - \sum passifs$

= 1 907 000- 1 550 000

= 357 000 AR

Exercice 2:

1-determinons le bénéfice fiscale

Par définition ; RC= RF + CND - PE

	Rubriques	Montant
I-	Bénéfice provisoire (résultat comptable)	43 200 000
II-	A réintégrer : charge non déductible	
	a) Amende fiscale	615 000
	b) Rémunération du grand HAJA PART DE HAJA = 1 800 parts +PARTS DE SON EPOUSE = 270 parts PARTS DE SES ENFANTS = 500parts Au total 2 570 parts Soit 51,40 % > 50% HAJA a la qualité d'un Associe grand	36 180 000
	majoritaire	9 340 000
	 c) Salaire non déclare à la CNaPS 	
	d) Intérêt servis aux associes (*)	933 333
	TOTALE A REINTEGRER	47 068 333

Bénéfice fiscale = I + II

= 43 200 000+47 068 333

= 90 268 333 ariary

(*) Intérêt servi au associe :

$$I_{\text{Is}} = \frac{40\,000\,000\,X\,15\,X\,7}{1\,200} - \text{intérêt déductible}$$

$$= 3\,500\,000\,\Delta R - \text{intérêt déductible}$$

= 3 500 000 AR - intérêt déductible

Or intérêt déductible =
$$\frac{40\ 000\ 000\ X\ 11\ X\ 7}{1\ 200}$$
$$= 2\ 566\ 667\ AR$$

2- Impôt sur les résultats (taux = 25 %)

IR= bénéfice fiscale x taux d'IR

 $\underline{AN:}$ IR = 90 268 333 x 25 %

= 22 567 083

3) Résultat net de l'exercice :

Résultat net = bénéfice provisoire – IR = 43 200 000 AR – 22 567 083

= 20 632 917 AR

Exercice III

ECRITURE DE LA BANQUE BFOA

DEBIT	CREDIT	LIBELLES	M-D	M-C
		06/08/09		
53		Caisse	2 300 000	
	411 180 004	Client RET 1 ^{Ere} versement		2 300 000
411 180 004		17 /08/09	800 000	
	47	Compte d4attente « exécution de l'ordre de virement de OM »		800 000
47		Compte d'attente	800 000	
	512	Banque, compte courant « A virer au compte de OM »		800 000

Département GESTION 4 ^{éme} année SPECIALISTE Mercredi 02 octobre 2013 (matin)

Durée : 03 heures

G4s

GESTION COMPTABLE ET FINANCE APROFONDIE

DOSSIER I-(comptabilité bancaire)

La société BAKO SA a reçu les chèques suivants de ses clients qu'elle a versé le 16-07-2013

clients	Banque du tiré	N° de compte	Montant
HAJA	BOI ankadifotsy	411 453 874	3 200 000
RICHARD	BOI faravihitra	411 246 943	4 310 000
BAKO	BCM ivandry		6 470 000

L'échange à la chambre de compensation a lieu le 17/07/2013

Extrait du plan des comptes de la banque :

5111 : valeur à l'encaissement BOI 5112 : valeur à l'encaissement BCM

5121: banque BCM 47: Compte d'attente

411 234 651 : BAKO SA

TAF: Enregistrer à la banque BOI

- 1) Remise des chèques du 16-07-2013
- 2) Le sort des chèques tirés sur la BOI.
- 3) L'échange de valeur à la chambre de compensation.
- 4) Le sort des valeurs en compensation.

<u>Dossier II</u> Une opération internationale notifié une ISBL qu'elle va lui accorder une subvention aux caractéristiques

suivantes:(institution sans but lucratif)

Montant	Notification	Motif
74 000 000	01-07-N	Acquisition d'un
		équipement

La subvention est viré au compte en banque de l'ISBL à la date du 15-07-N

El matériel présente les caractéristiques suivantes :

Cout d'acquisition	Date d'acquisition et de mise en service	Durée d'utilité	Mode d'amortissement
56 000 000	01-08-N	8 ans	Linéaire

TAF: enregistrer

- 1) La notification de la subvention.
- 2) Le virement.
- 3) L'acquisition.
- 4) Les écritures nécessaires au 31/12/N.

DOSSIER III-(cas d'une entreprise Franche)

Une entreprisse franche a fait en novembre 2012 les opérations suivantes :

- Vente à un client BELGE de produit 5 400 euros cours de l'euro : 2950 AR condition de paiement à 60 jours
- Achat à un fournisseur CANADIEN de fourniture pour 6 300 dollar canadiens cours des dollars canadiens 2074 conditions de paiement à 30 jours.
- Opération du décembre : paiement du fournisseur canadien, cours du dollar : 2077
- Au 31-12- date de clôture de l'exercice cours de l'euro 2947
- En janvier, règlement du client BELGE, cour de l'euro 2953

TAF: PASSER les écritures de novembre, décembre et janvier dans l'entreprise franche

DOSSIER IV-(consolidation)

Une groupe est constitué de deux sociétés M et F.

Part de la société M dans F est de 60 %

Actif bilan de l	И		capitaux propre et passif
Immobilisation corporelle	8 340	Capital	5 600
Titre de F	3 620	Résultats	10 900
Stock		Résultat	3 760
Créance	12 400	Dette	6 700
Trésorerie	2 600		
TOTAL	25.050	7074	25.050
TOTAL	26 960	TOTAL	26 960

Compte de résultat de M

CHIFFRE D'affaire	23 260
Charge d'exploitation	18 400
Impôt sur le résultat	1 100
Résultat net	3 760

Actif	bilan de F	CP / passif	
Immobilisations corporelles	4 640	Capital	6 033
Stock	3 710	Résultats	2 300
Créance	6 350	Résultat	1 130
Trésorerie	1 190	Dette	6 427
TATOL	15 890	TOTAL	15 890

Compte de résultat de F

CHIFFRE D'affaire	18 880
Charge d'exploitation	15 310
Dotation aux amortissements et perte de valeur	2 130
Impôt sur le revenu	310
Résultat net	1 130

Taf : établir le bilan consolidé

Eléments de réponse

Exercice I – COMPTABILITE BANCAIRE

Journal de la banque BOI

5111		valeur BOI 16-07-2013	7 510 000	
511 2		Valeur à l'encaissement BCM	6 470 000	
	411 234 651	Client Bako SA		13 980 000
		« remise des cheque »		
		D°		
411 453 874		Client HAJA	3 200 000	
411 246 943		Client RICHARD	4 310 000	
	5111	Valeur à l'encaissement		7 510 000
		« sort des chèques tiré sur BOI »		
		17-07-13		
5121		banque BCM	6 470 000	
		Compte d'attente		6 470 000
	47			
		« échange de valeur à la chambre de		
		compensation »		
	1	18-07-13		1

47		Compte d'attente	6 470 000	
	5112	Valeur attend BCM « sort de valeur en compensation »		6 470 000

EXERCICE II- ISBL

1) Notification de subvention :

	01-07-N	Г	1
131	Etat, subventions à recevoir Subvention d'équipement	74 000 000	74 00 000
	« suivant notification de la subvention »		

2) Le virement :

441

	. 1	15-07-N	r		
512	441	Banque, compte courant Etat, subventions à recevoir « réception de la subvention »	74 000 000	74 000 000	

3) Acquisition:

			01-08-N	г		
	218	1022	Autres matériels Fonds associatifs « acquisition <u>d' un</u> matériel »	96 000 000	96 000 000	
- 1						п

4) Ecriture nécessaire au 31/12/N :

31-12-N

681	2818	Dotation aux actifs non courant Amortissement des matériels « amortissement de l'exercice N »	5 000 000 (a)	5 000 000 (a)
139		Subvention inscrit aux résultats	3 854 167,67(b)	
	754	Quotte part de subvention « virement quotte part de subvention au résultat »		3 854 167,67

a= (96 000 000 :8)x(5 :12) et b= (74 000 000 :8)x(5 :12)

DOSSIER III: « Cas d'une entreprise franche »

		11-12		
411 2	701	Client étrangère belge Produit fini	15 930 0000	15 930 000
		« suivant facture N° » 5 400 euro x 2950)		
		D°	+	
6022		Achat d'une fourniture consommable	13 066 200	
	401 2	Fournisseur CANADIEN		13 066 200
		« suivant facture N° » 6 300 dollar x 2074		
		12-12		
401 2		Fournisseur canadien	13 066 200	
666		Perte de change	18 900	
	512	Banque, cc		13 085 100
		« paiement du fournisseur canadien »	_	
666		Perte de change	16 200	
	411 2	Client belge		16 200
		« réévaluation aux 31-12 »		
		(2950-2947)x5400		
		01-01-N+1		
512		Banque	15 946 200	
	411 2	Client belge		15 913 800
	766	Gain de change		32 400
		« règlement du client belge »		

DOSSIER IV CONSOLIDATION

Part de la société M dans la société F : 60%



Pourcentage d'intérêt : 60% Pourcentage de contrôle : 60% Nature de contrôle : contrôle exclusif

Méthode de consolidation : intégration globale

a) <u>Tableau d'affectation de capitaux propre et d'élimination de titre de participation</u>

Libellé		totale	Part du groupe 60 %	Part du minoritaire
Capital		6 033		
Reserve		2 300		
	Total	8 333	5 000(8 333 x 60 %)	3 333
Valeur compt	te du titre		-3 620	
Ecart de consolidation			1 380	
Résultat		1 130	678	452
-				

b) tableau de préparation de bilan consolidé

27 tablead de preparation de bhan consonae						
ACTIFS	_Société M	Société F	valeur consolidé			
Immobilisations	8 340	4 640	12 980			
Stock	-	3 710	3 710			
Créances	12 400	6 350	18 750			
trésorerie	2 600	1 190	3 790			
TOTAL	23 340	15 890	39 230			
Passif et capitaux propre	Société M	société F	Valeur consolidé			

Capital	5 600		5 600	
Reserve	10 900		10 900	
Dette	6 700	6 427	13 121	
Ecart et part du groupe		2058	2 058	
Intérêt minoritaire		3 785	3 785	
résultat	3 760		3760	
			39 230	

Bilan consolidé

ACTIFS	MONTANT	CP et PASSIF	MONTANT
Immobilisations	12 980	Capitale	5 600
Stock	3 710	Reserve	10 900
Créance	18 750	Ecart et résultat du groupe	5818
Trésorerie	3 790	Totale	22 318
		Dette	13 121
		intérêt minoritaire	3785
TOTAL	39 230	TOTAL	39 230

SUJET TYPE 1

Exercice3

Une société détient une créance de 60 000 \$ sur un client américain au cours de 1 ariary = 1,20 \$ le 01/06/200N.

Pour couvrir en partie le risque de change, elle emprunte simultanément 40 000 \$.

Le 31/12/200N, le cours est de 1 ariary = 1,25 \$.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-après :

- Annexe : Bordereau de saisie Journal unique
- 1°) Calculer les différents gains et pertes de change ainsi que le montant de la provision nécessaire au 31/12/200N.
- 2°) Comptabiliser les écritures nécessaires.

	Bordereau de saisie - Journal Unique						
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit		
			Client US				
200N			Facture n°				
200N			Emprunt bancaire US				
200N+1			Ecart de conversion actif				
			Ecart de conversion				
200N			passif				
			Provision pour perte de				
200N			change				
			Totaux				

Solution:

• Perte latente sur la créance :

 $(60\ 000\ /\ 1.20) - (60\ 000\ /\ 1.25) = 50\ 000\ ariary - 48\ 000\ ariary = 2\ 000\ ariary$.

Gain latent sur dette d'emprunt :

$$(40\ 000\ /\ 1.20) - (40\ 000\ /\ 1.25) = 33\ 333,33 - 32\ 000 = 1\ 333,33$$
 ariary.

Provision pour risque de change nécessaire au 31/12/200N :

 $2\ 000 - 1\ 333,33 = 666,67$ ariary.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
1-juin	411	Clients	Client US	50 000.00	
200N	707	Ventes de marchandises	Facture n°	111	50 000.00
1-juin 200N	512 164	Banques Emprunts auprès des établissements de crédit	Emprunt bancaire US	33 333.33	33 333.33
31-déc. 200N+1	4761 4768 411	Diminution des créances Différences compensées par couverture de change Clients	Ecart de conversion actif	666.67 1 333.33	2 000.00
31-déc. 200N	164 477	Emprunts auprès des établissements de crédit Différences de conversion - PASSIF	Ecart de conversion passif	1 333.33	1 333.33
31-déc. 200N	6865 1515	Dotations aux provisions financières Provisions pour pertes de change	Provision pour perte de change	666.67	666.67
		87 333.33	87 333.33		

Exercice 4:

La société MAZOTO a acheté des matières premières MP auprès du fournisseur américain KUNGTU

- Date d'achat : 06/05/2020 D'une valeur de 40 000 dollars cours=3500 ariary
- Le 11/12 /2020 : la société MAZOTO a payé 20 000 dollars au cours de 3600 ariary
- Le cour du 31/12 est de 3450 ariary
- Le 31-03-2021 LA société MAZOTO a payé le reste du fournisseur par virement bancaire (cours 3550 ariary et frais de virement 5000 ariary)

TAF : enregistrer tous les opérations dans le journal de la société MAZOTO.

SOLUTION:

Date	N° compte	N° du compte		Montant du	Montant du
	du début	du crédit	Libellés	débit	crédit
06-05	601		Matière première MP	140 000 000	
		4012	Fournisseurs américain		140 000 000
			KUNGTU		
			« suivant facture N° »		
11-12	4012		Fournisseur KUNGTU	70 000 000	
	666		Perte de change (3600-3500)20 000	2 000 000	
		512	Banque, compte courant		72 000 000
			« suivant cheque N° »		
31-12	4012		Fournisseur KUNGTU	1 000 000	
		766	GAIN de change		
			(3500-3450)20 000=1 000 000		1 000 000
31-03-	4012		Fournisseur KUNGTU (3450*20000)	69 000 000	
2021	666		Perte de change (3550-3450)20000	2 000 000	
	627		Frais	5 000	
		512	Banque		71 005 000
			« paiement du fournisseur KUNGTU		