

COMPTABILITE DES SOCIETES

TRAVAUX PERSONNELS DE L'ETUDIANT (TPE)

CHAPITRE I CONSTITUTION DE SOCIETES COMMERCIALES

EXERCICE N°1.1.: CONSTITUTION D'UNE S.N.C.

La S.N.C « Mahery et Cie » est constituée le 2 janvier entre Mahery, Mafonja et Mandresy. Les associés promettent d'apporter les biens suivants :

- Mahery la situation active et passive de son entreprise :
 - Fonds commercial (éléments incorporels) : 8.000.000
 - Matériel industriel estimé à 14.500.000
 - Mobilier : 2.200.000
 - Créances clients de nominales 2.600.000 reprises pour 2.500.000
 - Dettes envers les fournisseurs : 7.200.000
- Mafonja
 - Matériel informatique : 2500.000
 - Mobilier : 1500.000
- Et Mandresy. 3.000.000 en numéraire dont 2.000.000 réalisé lors de la constitution

le 3 Janvier par virement bancaire et le reste le 2 Avril suivant.

Les apports sont effectivement réalisés le 3 Janvier. Les frais de constitution sont payés par chèque sur la BNI le 8 Janvier pour 480.000. Le 28 Février, règlement des créanciers.

Le 1^{er} Avril, la société appelle le solde du capital, la libération est effectuée le 2 Avril par versement à la BNI.

Travail à faire Enregistrer ces opérations en envisageant les hypothèses suivantes :

1^{ère} hypothèse : La société prend à sa charge les risques relatifs au recouvrement des créances

2^{ème} hypothèse : l'associé Mahery assume les risques relatifs à l'encaissement des créances. Les clients règlent 2.000.000 pour solde de ses comptes. Mahery solde son compte par versement à la BNI.

EXERCICE N°1.2.: CONSTITUTION D'UNE S.N.C. PAR APPORTS EN NUMERAIRE

Randria et Rabe forment une S.N.C le 20 Septembre au capital de 20.000.000, ils s'engagent à apporter immédiatement : Randria 9.000.000, Rabe 3.000.000 et à compléter ultérieurement leurs apports comme suit : Randria 5.000.000 et Rabe 3000.000.

Les deux associés réalisent leurs apports le 22 Septembre par virement bancaire à la BOA.

La société règle le 27 Septembre, les frais de constitution s'élèvent à 465.000 par chèque bancaire.

Les associés décident le 24 Novembre de compléter leurs apports et effectuent immédiatement des virements aux Centres de Chèques Postaux (CCP) ouvert au nom de la société.

Travail à faire Enregistrer ces opérations au journal de la société.

EXERCICE N°1.3. CONSTITUTION PAR APPORTS EN NATURE ET EN NUMERAIRE

Raivo et Rado forment le 2 Octobre une S.N.C au capital de 40.000.000 d'ariary apportés par moitié par les associés.

- Rado réalise son apport le 3 Octobre par remise de la situation active et passive de son fonds de commerce dont le détail suit :

Matériel industriel : 10.000.000 -Fonds commercial : 8.000.000-Stock de
marchandise : 5.000.000-Créances : 3.000.000-Caisse : 2.000.000-Fournisseurs de
biens : 5.000.000

Fournisseurs effet à payer : 3.000.000

- Raivo réalise son apport le 4 Octobre par chèque bancaire tiré sur la banque BNI.

La société règle les dettes aux fournisseurs de biens et aux fournisseurs effet à payer par chèque tiré sur la BNI et obtention d'un escompte de 120.000 le 2 Novembre. Le recouvrement des créances sur les clients est effectué le 4 Novembre par chèque remis à la BNI à l'exception d'un client insolvable dont le montant de la créance est de 250.000. Rado effectue le 6 Novembre un versement par virement postal pour compléter son apport.

Travail à faire Enregistrer ces apports

1^{er} cas : La société agit pour son propre compte. Dans ce cas, les créances sur les clients ne sont reprises que pour 2700.000 Ariary.

2^{ème} cas : La société agit pour le compte de l'apporteur et crée un compte spécifique pour lui

EXERCICE N°1.4. CONSTITUTION D'UNE S.A.R.L « RAZAFY &CIE »

La S.A.R.L Razafy et Cie est constituée le 2 Mai de l'année N. La société comprend outre Razafy qui assure les fonctions de gérant, deux autres associés Razay et Razanany. Les apports sont libérés le 4 Mai N.

- Apports de Razafy :
Fonds commercial : 2.820.000-Matériel industriel : 3.200.000
Stock de marchandises : 2.740.000
Dettes envers les fournisseurs : 760.000 qui seront prises en charge par la nouvelle société.
- Apports de Razay :
Matériel informatique : 1.500.000
- Apports de Razanany :
Dépôt en banque : 500000

Travail: 1)-Passer les écritures de constitution

2)-Etablir le bilan de constitution au 4 Mai N

EXERCICE N°1.5.CONSTITUTION D'UNE SARL « NALY & CIE »

Le 1er Juillet 20 N - 2, NALY – NIRY – NORO forment une société à responsabilité limitée « NALY & Cie » au capital de 50 000 000. Les associés apportent :

- NALY : 5 000 000 en espèces;
- NORO : 10 000 000 par chèque bancaire visé à l'ordre de société en formation .
- NIRY : Fonds de commerce dont la situation active et passive est reprise sur tes bases suivantes :
 - Fonds de commerce : 18 000 000
 - Constructions : 25 000 000
 - Installations techniques : 7 500 000
 - Matériel de bureau : 3 800 000
 - Marchandises 5 700 000
 - Clients : 12 000 000 repris pour 9 500 000
 - Fournisseurs de biens 29 400 000
 - Fournisseurs, effets à payer : 4 875 000

Le 4 Juillet, il a été versé, à la Banque, en espèces 4 500 000 et le chèque visé représentant l'apport de NORO a été remis à la banque pour encaissement.

EXERCICE N°1.6. ECRITURES DE CONSTITUTION D'UNE SOCIETE ANONYME « RAVATO »

Au 31 décembre 2016, le bilan de la société anonyme « RAVATO » fait apparaître les postes suivants :

Capital appelé	15.000.000-	capital non appelé	5.000.000
----------------	-------------	--------------------	-----------

Le capital est constitué pour moitié d'apport en nature et pour moitié d'apport en numéraire libérés de moitié (valeur nominale de l'action 20.000 ariary)

Le Conseil d'Administration décide l'appel du 3ème quart des actions non encore libérées pour le 15 février 2017. Les sommes seront versées à la banque de la société BNI entre le 15 février et le 28 février.

Passée cette date les actionnaires négligents supporteront des intérêts moratoires calculés au taux de 6% l'an. Au delà du 15 avril, le non paiement entraînera la vente d'actions

- Au 28 février, tous les actionnaires sollicités ont versé, sauf Rakoto propriétaires de 100 actions et Rasoa qui a souscrit 200 actions. A la même date Rasandy titulaire de 50 actions s'est libéré intégralement du 4ème quart.
- Le 15 mars, Rakoto s'exécute
- Le 30 mars, les actions de Rasoa sont vendues pour 3.700.000, les intérêts de retard sont portés à son compte ainsi que les frais qui s'élèvent à 34.800 Ariary
- Le 1^{er} juillet 2017 – Appel du 4ème quart, tous les actionnaires se sont libérés le 31 juillet (dernier délai)

TRAVAIL à FAIRE : Passer les écritures relatives à ces opérations

CHAPITRE II COMPTES COURANTS ET TRAITEMENT DE L'IR

EXERCICE N°2.1.: COMPTES COURANTS DES ASSOCIES

La SARL « Rakoto et Cie » est formée au capital de 10.000.000 de Ariary soit 500 parts de 20.000 Ar.

Les associés sont :

- Rakoto gérant qui possède 300 parts
- Randria qui possède 100 parts
- Rasoa qui possède 100 parts

Le gérant perçoit une rémunération mensuelle brute de 200.000 Ariary.

Le 28 Février de l'année N, il a retiré une somme de 1500.000 de la banque de la société, au titre de sa rémunération.

Le 1^{er} Mars N, Randria prête à la SARL 500.000 Ariary.

Le 1^{er} Juillet N, Rasoa prête 700.000 Ariary.

Les intérêts de ces prêts sont calculés au taux de 12% l'an et mis à la disposition des bénéficiaires au 31 Décembre de chaque année.

Le 31 Décembre N Randria et Rasoa reçoivent un chèque en règlement de leurs intérêts.

Travail à faire

- 1- Enregistrer une rémunération mensuelle pour Rakoto, les prêts effectués par Randria et Rasoa et les intérêts dus pour l'exercice N.
- 2- Présenter les comptes courants au 31 Décembre N fin de l'exercice.

EXERCICE N°2.2.: CALCUL DE L'IR

Une société anonyme a versé en 2004 au titre de l'IR pour 2005, 5 acomptes provisionnels de 350 000 chacun. Le bénéfice fiscal en fin d'exercice 2004 est de 12.510.000. Le bénéfice comptable s'élève à 9.750.000 ariary.

Travail à faire

- 1- Calculer le montant de l'IR pour 2004 (taux 20% du bénéfice fiscal.)
- 2- Passez les écritures de paiement d'un acompte en 2004, l'enregistrement du résultat de l'exercice 2004 au 31/12 ;
- 3- Le 12/05/2005, la société paie le reste de l'impôt 2004 par chèque bancaire compte tenu des acomptes
- 4- Calculez le montant d'un acompte provisionnel pour 2005 à payer fin Février 2005. Et passer l'écriture y afférente.

CHAPITRE III REPARTITION DE BENEFICE

EXERCICE N°3.1. REPARTITION DE BENEFICE DANS UNE SARL MAHAY & Cie

Le bénéfice net de SARL MAHAY au capital de 80 000 000 s'élève à 32 000 000. Le capital est divisé en 4 000 parts sociales de 20 000 ainsi réparties.

MARIZA : 1 600 parts, gérant
SONIA : 1.400 parts
PATRAY : 1 000 parts

Suivant décision des associés et conformément aux statuts, le résultat net sera affecté comme suit:

- a) Dotation à la réserve légale dans la limite prévue par la loi. Le compte de réserve légale représente avant toute répartition, un solde de 1 320 000 ariary
- b) Intérêts statutaires de 10 % sur le capital libéré.
- c) Dotation d'une somme de 4.000.000 ariary à la constitution d'une réserve facultative.
- d) Dotation d'une somme de 2.000.000 ariary à la constitution d'une réserve statutaire.
- e) Superdividende de 4 000 ariary par part.
- f) Le reliquat sera porté au poste de "Report à nouveau".

Travail à faire :

- 1) Présenter le tableau d'affectation du résultat net.
- 2) Passer les écritures relatives à la répartition.

EXERCICE N°3.2. REPARTITION DE BENEFICE DANS UNE S.A. « SAFIDY .SA. »

Une société anonyme « SAFIDY .SA. » a émis 500 actions de 20.000 entièrement libérés depuis plus d'un an. Au 31/12/N, à la fin de l'exercice, on lit au passif du bilan :

Capital social : 10.000.000 (valeur nominale de 20.000 Ariary)

Réserve légale : 520.000

Résultat avant impôt : 2.787.400

L'AGO des actionnaires réunis le 15 Avril décide :

- Affectation à la réserve légale
- Attribution d'un intérêt de 5% (taux fixé par les statuts) sur le capital libéré et non amorti
- Dotation à la réserve statutaire 20% du solde
- Dotation à la réserve facultative de 90.000 ariary
- Report à nouveau à calculer
- Tantième maximum légal qui sera calculé après dotation des sommes mises en réserve et des sommes reportées à nouveau.

Le reste aux actionnaires à titre de superdividende.

Le bénéfice fiscal s'élève à 2.937.000 ariary.

Travail à faire

- 1- Etablir le tableau de répartition de bénéfice, et, dans un premier temps, calculez le superdividende théorique unitaire qui sera arrondi à la centaine d'ariary inférieure, en supposant que le report à nouveau soit égal à zéro.
- 2- Etablir le tableau d'affectation de bénéfice
- 3- Passer les écritures de répartition

EXERCICE N°3.3. REPARTITION DE BENEFICE DANS UNE S.A. « AVOTRA .SA. »

Le 31 Décembre 2015, vous avez établi un bilan de la société « AVOTRA .SA. » avant répartition des bénéfices.

Dans ce bilan, vous relevez les postes suivants :

Capital (500 parts de 20000) 10.000.000

Réserve légale 500.000

Report à nouveau (créditeur) 1.900

Résultat de l'exercice 1.533.600

Le bénéfice fiscal est de 2.168.000 ariary

Le bénéfice comptable correspond au bénéfice fiscal et les statuts prévoient la répartition suivante ;

- La réserve légale sera dotée du minimum légal.
- Il sera accordé aux actionnaires un intérêt statutaire de 5% sur le montant libéré et non amorti
- Dotation de la réserve facultative de 500.000, le solde sera réparti à titre de superdividende (arrondi à la dizaine d'ariary inférieur)

Travail à faire

- 1- Etablir le tableau de répartition des bénéfices de l'exercice 2015
- 2- Ecriture de répartition le 10 Janvier 2016 et paiement des dividendes le 12 Janvier 2016

Nota Le capital est composé de 250 actions A entièrement libérées dès la constitution et 250 actions B émises à l'occasion d'une augmentation du capital, qui a eu lieu le 1^{er} Juillet 2014, la première moitié a été libérée à cette date, l'autre moitié le 1^{er} Juillet 2015.

EXERCICE N°3.4. REPARTITION DE BENEFICE /SOCIETE « LAVITRA.SA »

Le solde créditeur du compte de résultat du premier exercice s'élève à 12 000 000 et l'affectation suivante a été proposée par le Conseil d'Administration, et a été approuvée par l'Assemblée Générale Ordinaire des actionnaires de la Société Anonyme « LAVITRA .SA » :

- 5% à la réserve légale ;
- 8% à titre du premier dividende ;
- Dotation à la réserve facultative : 3 000 000 ;
- Sur le solde :
 - a) On attribue à chaque action un superdividende de 3 600 ;
 - b) Des tantièmes devant être alloués au Conseil d'Administration à hauteur de 1/9^{ème} du superdividende
 - c) Le reliquat sera reporté à nouveau

Autres renseignements : le capital de la société d'un montant de 30 000 000 a été divisé en 1 500 actions de 20 000 libérées intégralement dès la constitution.

Travail à faire :

- Dresser le tableau d'affectation des résultats.
- Présenter les écritures de répartition.

CHAPITRE IV. EVALUATION DES TITRES

EXERCICE N°4.1. PRESTATION RECIPROQUE CAS ALFA et BETA

. Les bilans résumés de deux sociétés anonymes **ALFA** et **BETA** sont les suivants :

Bilan **ALFA** au 31 décembre 2015 (en millier d'Ariary) :

Actif	Montant	Capitaux propres et passif	Montant
Actif non courant (1)	450 000	Capitaux propres (Actions d'Ar 20 000)	600 000
Actif courant	550 000	Passif courant	400 000
Total des actifs	1 000 000	Total des passifs	1.000 000

(1) Dont frais de développement : Ar 10 000 000, et Ar 50 000 000 titres de participation de **BETA** (2 000 actions achetées à Ar 25 000).

A la même date, le bilan **BETA** est le suivant (en millier d'Ariary) :

Actif	Montant	Capitaux propres et passif	Montant
Actif non courant (1)	800 000	Capitaux propres (Actions d'Ar 20 000)	800 000
Actifs courant	1 200 000	Passif courant	1 200 000
Total des actifs	2 000 000	Total des passifs	2.000 000

(1) Dont actif fictif Ar 50 000 000, et 3000 actions **ALFA** achetées à Ar 20 000 l'une.

Travail à faire :

1 - Déterminer les valeurs mathématiques des actions des deux sociétés.

Soient respectivement « **X** » et « **Y** » les valeurs mathématiques des sociétés **ALFA** et **BETA**

Exercice N°4.2.EVALUATION EN CAS DE PARTICIPATION« SOBIKA .SA ».

Le 15 janvier 2015 le bilan de la société Anonyme « **SOBIKA .SA** ». se présente ci-après en millier d'Ariary :

Actif	Montant brut	Amort et perte de valeur	Montant net	Passif	Montant net
Immobilisations corporelles	83 000	28 000	55 000	Capital ²	40 000
Titres GASY.SA. ¹	2 400		2 400	Réserves	21 200
Stock et en-cours	9 200		9 200		
Créances	25 000	1 600	23 400	Passifs courants	31 600
Trésorerie	2 800		2 800		
Total	122 400	29 600	92 800	Total	92 800

Les immobilisations corporelles de **SOBIKA .SA** sont évaluées à Ar 39 000 000.

Le fonds commercial est estimé à Ar 4 800 000.

A la même date, le bilan de la société Anonyme « **GASY.SA.** »est le suivant : en millier d'Ariary

Actif	Montant brut	Amort et perte de valeur	Montant net	Passif	Montant net
Immobilisations corporelles	57 600	23 600	34 000	Capital ³	12 000
Stock et en-cours	7 400	400	7 000	Réserves	26 400
Créances	19 800	1 000	18 800		
Trésorerie	1 200		1 200	Passifs courants	22 600
Total	86 000	25 000	61 000	Total	61 000

Les immobilisations corporelles de la société **GASY.SA.**présentent une plus-value latente d'Ar 1 920 000. La valeur du fonds commercial créé par **GASY.SA** lors de sa création est d'Ar 9 680 000.

Travail à faire :

1 - Calculer la valeur mathématique de chaque société.

¹ Composé de 200 actions de la société **GASY.SA.**

² Formé de 2 000 actions d'Ar 20 000.

³ Un capital social de nominal Ar 20 000.

CHAPITRE V MODIFICATION DU CAPITAL

EXERCICE N°5.1. MODIFICATION DU CAPITAL en SNC

La société en nom collectif ZAKA et C^{ie} au capital de 20 000 000 n'a obtenu au cours de deux derniers exercices que de résultats déficitaires. On vous fournit les éléments ci-après

Capital	20 000 000
Fournisseurs d'exploitation	9 200 000
Fournisseurs d'exploitation : Effets à payer	4 800 000
Fournisseurs d'immobilisation	2 320 000
Créditeurs divers	5 080 000
Réserve	1 400 000
Construction	4 800 000
Matériel industriel	2 720 000
Matériel de bureau	680 000
Agencement, Aménagement, Installation	520 000
Clients	7 600 000
Clients, Effets à Recevoir	4 320 000
Stock de marchandises	5 200 000
Banque	1 000 000
Caisse	3 160 000
Résultat déficitaire	12 800 000

Suivant les dispositions statutaires, les apports sont répartis comme suit.

ZAKA	9 600 000
MAHERY	6 000 000
SARAH	4 400 000
	<u>20.000.000</u>

D'un commun accord, les trois associés ont décidé d'assainir la situation de la société. Il est décidé ; --de procéder à une réduction du capital et de le ramener à 8 000 000 par absorption partielle du résultat déficitaire ;

- d'augmenter le capital et de le porter à 32 000 000. L'augmentation sera réalisée -par :

- conversion des dettes fournisseurs d'un montant total de 8 000 000.
- transformation du compte courant des associés d'un montant de 2 080 000 figurant au bilan sous la rubrique "créditeurs divers".
- Le complément sera souscrit en numéraire versé à la banque

Travail à faire

1)-Passez les écritures de réduction du capital.

2) Passez les écritures de la réalisation d'augmentation du capital : les associés ont souscrit à cette augmentation au prorata de leurs parts initiales et libéré en numéraire.

3) Présentez le bilan après les opérations de modification du capital-

EXERCICE N°5.2. AUGMENTATION DU CAPITAL DANS UNE SARL « SARIAKA & CIE »

Avant l'augmentation du capital l'actif net de la SARL SARIAKA se présente comme suit :

Capital social	20 000 000 divisé en 1000 parts de 20 000
Réserve	2 000 000
Réserve facultative	8 000 000
Résultat de l'exercice	5 000 000

L'augmentation de capital est réalisée par apports en numéraire de nouveaux associés, montant : 1 000 parts sociales de 20 000 émises à 25.000..

- 1) Déterminez la valeur d'une part sociale avant et après l'augmentation du capital.
- 2) Calculez la valeur de la prime d'émission.
- 3) Déterminez la valeur mathématique après l'augmentation du capital.
- 4) Calculer la valeur du droit de souscription en utilisant la formule théorique
- 5) Passez les écritures d'augmentation du capital si celui-ci est libéré du minimum légal.

EXERCICE N° 5.3. MODIFICATION DU CAPITAL D'UNE SCS BARY et C ie

La société en commandite simple BARY et C^{ie} au capital de 20 000 000 est constituée entre BARY et NIVO, associés en nom et gérants, et DADOU, commanditaire.

Apports des associés : au 1er Janvier 20A+1 :

a) BARY, commandité 10 000 000

Matériel industriel 6 700 000

Marchandises 3 300 000

Tous ces apports ont été libérés dès la création de la société,

b) NIVO, commandité 6 000 000

Matériel de bureau 1 500 000

Espèces 4 500 000

dont 1 500 000 versés le 1^{er} Janvier 20A+1

2 000 000 versés le 1^{er} Avril 20A+1

Reliquat versé le 1^{er} Juillet 20A+1

c) DADOU, commanditaire, a libéré immédiatement son apport en numéraire

Suivant les dispositions des statuts, la répartition des bénéfices comporte le versement d'un dividende statutaire de 5 % des parts sociales, le solde sera réparti 25 % à ta gérance (par moitié) et 75 % aux parts sociales. Les pertes sont supportées au prorata des parts possédées,

Au 1er Avril 20A+2, la société a procédé à une augmentation du capital pour le ramener à 40 000 000.

L'augmentation du capital effectuée par apport en numéraire a été souscrite par les associés proportionnellement à leurs parts sociales, et versée dès la souscription.

Les résultats des quatre exercices ont été:

Exercice 20A+1 : 6 400 000 Perte

Exercice 20A+2 : 4 800 000 Perte

Exercice 20A+3 : 15 000 000 Bénéfice

Exercice 20A+4 : 9 000 000 Bénéfice

Les pertes de l'année 20A+2 seront supportées par les associés proportionnellement à leurs apports.

Travail à faire :

1) Calculer les parts revenant aux gérants et aux associés pour les quatre premiers exercices. Présentez leur compte courant

2) Passez les écritures correspondantes

EXERCICE N°5.4.MODIFICATION DU CAPITAL ; CAS MIHARINA .SA.

La S.A MIHARINA. SA, au capital de 100 000 000 divisé en 5 000 actions d'une valeur nominale de 20 000, a présenté à son Assemblée Générale Extraordinaire des Actionnaires, sa situation nette au 1er Juillet 2017.

Capital social	100 000 000
Réserve légale	9 500 000
Réserves statutaires	39 175 000
Report à nouveau	13 325 000
	162 000 000

Il a été créé, à la Constitution de la S.A au 1er Janvier 2003, 1 000 parts de fondateurs réparties entre les actionnaires A1 et A6 dans la proportion de 4 et 6. Selon les dispositions des statuts, les parts ont droit, à l'exception de la Réserve légale, à 10 % des autres réserves y compris le report à nouveau.

1) Déterminer la valeur mathématique comptable de l'action MIHARINA.

2) L'A.G.E a décidé d'augmenter le capital :

Au 1er Juillet, par incorporation des réserves statutaires et d'une partie du report à nouveau et par émission de 2 500 nouvelles dont 250 actions seront attribuées aux porteurs de parts, ce rachat des de fondateurs a été approuvé par les porteurs A1 et A6.

Au 1er Août, par création de 5 000 actions de numéraire émises au pair. Les actions nouvelles seront réservées aux anciens actionnaires à titre irréductible à raison de 2 nouvelles actions pour 3 anciennes.

Au 31 Août, les souscriptions à titre irréductible se sont élevées à 3500 actions. On vous fournit les données ci-après :

Actionnaire	Nombre d'actions anciennes	Nombre d'actions souscrites à titre réductible
A1	2.400	1.000
A2	300	
A3	440	
A4	60	300
A5	400	200
A6	1.400	
A7	2.360	
A8	140	700
TOTAL	7.500	2.200

Le premier quart des actions nouvelles a été libéré par des versements au compte bancaire de Maître ZARASOA.

TRAVAIL à FAIRE :

- 1) Déterminez la valeur du droit préférentiel de souscription nécessaire pour l'augmentation en numéraire.
- 2) Présentez le tableau d'attributions d'actions à titre réductible.
- 3) Quelle somme l'actionnaire A4 devra-t-il déboursier pour acquérir les droits de souscription nécessaires.

CHAPITRE VI ETUDES DE CAS (EC)

EXERCICE N°6.1. Constitution, travaux d'inventaire Maison NJARASOA

1^{ère} partie : Les opérations de constitution

Au 31 Décembre 2005, Le bilan de la Maison NJARASOA se présente comme suit :

ACTIF

CAPITAUX PROPRES /PASSIF

Installations techniques	20 000 000	Capital	26 500 000
Matériel de bureau	3 000 000	Résultat de l'exercice	7 946 000
Agencement, Aménagement, Installations	1 750 000	Fournisseurs de biens	12 032 000
Dépôts et cautionnements versés	1 025 000	Fournisseurs d'exploitation : effets à payer	8 863 000
Stock de marchandises	15 802 000	Fournisseurs, factures à recevoir	609 000
Clients	7 350 000		
Clients, effet à recevoir	2 526 000		
BNI	3 967 000		
Caisse	530 000		
	55 950 000		55 950 000

Désireux de donner plus d'extension à son activité, NJARASOA propose à RAKOTO la création d'une société en nom collectif avec un capital de 64 000 000. RAKOTO a donné son accord et la société a été constituée le 2 Janvier 2006 par acte notarié sous la raison sociale « NJARASOA et Cie ».

Aux termes des statuts, il est convenu que :

1 .NJARASOA fait apport de sa maison de commerce avec la situation active et passive telle qu'elle est déterminée par le bilan au 31 Décembre 2005,

2. Le fonds de commerce de NJARASOA est évalué à 12 000 000. L'excédent de ses apports sur le capital souscrit sera porté à son compte courant ouvert à son nom.

3. RAKOTO verse immédiatement la somme de 18 000 000 à la BNI pour le compte de la société "NJARASOA et C^{ie}" Il est entendu que son apport sera complété au 1er Juillet 2006 par un virement bancaire,

Travail à faire :

Passer les écritures d'ouverture au journal de la société.

2^{ème} partie : Les travaux d'inventaire

Décembre suivant la balance par soldes et avant inventaire de la société se présente comme suit :

INTITULE DES COMPTES	SOLDES DEBITEURS	SOLDES CREDITEURS
Capital social		64.000.000
Fonds de commerce	12 000 000	
Installations techniques	20 000 000	
Matériel de bureau	3 000 000	
Agencements, Aménagements, installations	3 850 000	
Dépôts et cautionnements versés	1 550 000	
Stock de marchandises	15 802 000	
Fournisseurs d'exploitation		16.809.000
Fournisseurs d'exploitation : effets à payer		4.750.000
Clients	21 533 000	
Clients douteux.	1 800 000	
NJARASOA, son compte courant		6.446000
Banque BNI	10 163 000	
Caisse	2 341 000	
Achats de marchandises	245 200 000	
Achats Matières et fournitures non stockées	1 010 000	
Locations immobilières	4 620 000	
Entretien et Réparations	2 365 000	
Primes d'assurances	1 400 000	
Honoraires, commissions et courtages	4 950 000	
Publicités-Publications-Relations publiques	1 800 000	
Frets et transports sur achats	1 920 000	
Frets et transports sur ventes	1 100 000	

Déplacements, missions et réceptions	2 836 000	
Postes et télécommunications	1 037 000	
Services bancaires et Assimilés	202 000	
Impôts et taxes	1 415 000	
Rémunérations du personnel	18 775 000	
Rémunérations des gérants	10 000 000	
Charges sociales patronales	2 470 000	
Charges financières	1 163 000	
Ventes de marchandises		303 005.000
Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise	708 000	
	395 010 000	395 010 000

Les données d'inventaire sont les suivantes :

a) Les stocks en magasin et inventoriés sont évalués à 32 540 000

b) Amortissements :

- Installations techniques 10%

- Matériel de bureau 10%

c) Agencements, Aménagements, Installations 20%

d) Fournitures diverses non utilisées

Fournitures administratives 236 000

- Matières consommables 54 000

- Timbres postes 27 500

- Cartes de crédit TELMA 120 000

e) Charges à payer au 31 Décembre

- Commissions sur achats 325 000

- Loyer du mois de Décembre 420 000

- Facture d'eau et d'électricité 305 000

f) Le compte « Rémunération des gérants » a enregistré à son débit les appointements des gérants :

- NJARASOA 4 000 000

- RAKOTO 6 000 000

g) Taux de la Banque Centrale 12%

h) Situation des créances douteuses.

<u>Noms des clients</u>	<u>Montant</u>	<u>Pertes de valeur à constituer</u>
Rivasoa	750 000 HT	25%
Mihary	600 000 HT	50%

La créance sur MANIRY d'un montant de 540 000 TTC est devenue irrécouvrable.

Travail à faire :

1. Passer au journal tes écritures d'inventaire.

2. Présenter le compte de Résultat en nature et le Bilan.

3. Répartir le résultat net suivant les clauses statutaires puis passer les écritures au journal,

4. Indiquer le chiffre de base d'après lequel chacun des associés sera imposé au titre de l'IRSA (impôt sur les revenus salariaux et assimilés.)

NOTA .Le calcul de la perte de valeur probable se calcule sur le montant hors taxe

ANNEXE

EXTRAITS DES STATUTS

Art. 7. Capital social:

Le capital social est fixé à la somme de "SOIXANTE QUATRE MILLIONS D'ARIARY". Il est divisé en "SIX CENT QUARANTE" parts de CENT MILLE chacune, attribuées aux associés en proportion de leurs apports respectifs, à savoir

- Mr- NJARASOA 400 parts (n°1 à 40)

- Mr. RAKOTO : 240 parts (n°401 à 640)

- Total 640 parts

Art. 9. Droits des parts d'intérêts.

Chaque part d'intérêt donne droit à une fraction des bénéfices et de l'actif social proportionnelle au nombre des parts existantes.

Art. 10. Nomination des gérants:

La société est administrée par les deux associés, en qualité de gérants qui jouissent des pouvoirs les plus étendus à cet effet.

Art. 11. Rémunération des gérants:

Chacun des gérants aura droit à un traitement de "CINQ CENT MILLE » qui sera porté au compte "Rémunération des gérants".

Art. 14. Exercice social:

L'exercice social commence le 1er Janvier et finit le 31 Décembre,

Art. 15. Inventaire - Affectation des bénéfices.

1. Il est tenu eu compte régulier des opérations sociales conformément aux lois et aux usages du commerce, IL est dressé, en outre à la fin d'exercice social par les deux associés gérants, un inventaire général de l'actif et du passif de la société un bilan résumant cet inventaire.

2. Les produits nets de l'exercice, déduction faite de toutes les charges, des appointements des gérants ainsi que tous les amortissements de l'actif social et de toutes provisions pour risques commerciaux ; constituent les bénéfices nets.

Ces bénéfices nets sont répartis entre les associés proportionnellement au nombre de leurs parts.

Art. 16. Comptes courants des associés :

Les sommes inscrites au crédit des comptes courants des associés produiront un intérêt au taux des avances de la Banque Centrale majoré de deux points.

EXERCICE N°6.2. CAS SOCIETE « ANTSIKA .SA »

Le capital de la société « ANTSIKA SA. » est de 240.000.000 divisé en 6.000 actions de 40.000 libérées de moitié dès la constitution Il a été créé en outre, 1.000 parts de fondateurs.

Le bénéfice net de l'exercice s'élève à 60.000.000 et la répartition suivante, proposée par le conseil d'administration, a été approuvée par l'AGO des actionnaires.

1) 5% à la réserve légale

2) 6% d'intérêt statutaire à titre de premier dividende

3) Sur le solde ;

- 10% aux porteurs de parts de fondateurs

Dotation à la réserve facultative de 24.000.000 ariary

Report à nouveau à déterminer

4) sur le reliquat :

Tantième au Conseil d'administration à hauteur de 1/10 du solde après une dotation au report à nouveau

- un superdividende de 900 ariary brut par action

TRAVAIL à FAIRE

1. Présentez le tableau d'affectation du résultat.
2. Déterminez le montant brut et le montant net de chaque coupon d'action.
3. Déterminez le montant brut et le montant net de chaque coupon de part de bénéfice.
4. Déterminez les droits de porteurs de parts sur les réserves facultatives.
5. Passez au journal les écritures de répartition
6. Les dividendes nets des actions et des parts ont été payés par chèque bancaire, contre remise du coupon N°1 pour les actions et coupon N° 2 pour les parts bénéficiaires. Présentez les écritures relatives à ces paiements.

Au premier mois de la deuxième année d'exercice, l'actionnaire RABE a libéré, par un virement bancaire la 2^{ème} moitié de ses 300 actions.

18 mois après sa constitution, la SA a estimé que son capital est trop important par rapport à ses activités et l'AGE a décidé de ramener le capital à 180.000.000 et de procéder à l'appel du 3^{ème} quart.

Tous les actionnaires se sont exécutés, par versement en banque à l'exception de RAKOTO, propriétaire de 90 actions. Un mois après la mise en demeure, les actions de RAKOTO ont été vendues à RANDRIA pour 2.300.000 ariary, les frais de vente de 38.000 ariary ont été payés par caisse, RANDRIA a versé à la caisse sociale le prix de cession de 90 actions

Travail à faire Passez les écritures relatives à ces opérations.

EXERCICE N°6.3. CAS « MAMIZARA .SA. » liquidation et constitution d'une nouvelle société

La société anonyme « MAMIZARA SA » .est constituée le 2 Janvier 2016 au capital de 180 000 000 divisé en 9 000 actions de 20 000.

La S.A MAMIZARA reprend l'établissement LOVASOA constitué sous forme de société en nom collectif dont les associés sont LOVA et SOA .

Les apports de LOVASOA sont rémunérés par :

1 250 actions de 20 000 pour les constructions,

1 000 actions de 20 000 pour' le matériel industriel

500 actions de 20 000 pour le stock de marchandises.

L'excédent est porté au crédit des comptes courants des associés ouverts au nom de LOVA et SOA.

Le bilan de l'établissement LOVASOA arrêté au 31 Décembre 2015 se présente comme suit :

BILAN AU 31-12-15(en millier de ariary)

ACTIFS			CAPITAUX PROPRES & PASSIFS		
Construction	32 600	17.800	14.800	LOVA s / compte capital	40 000
Installations techniques	15 900	4.500	11.400	SOA s / compte capital	10 000
Stock de marchandises			13 000	Résultat s de l'exercice	1 500
Clients			7 500	Fournisseurs d'exploitation	8 500
Banques			8 000		
Caisse			5 300		
TOTAL			60 000	TOTAL	60.000

6.250 actions ont été souscrites en numéraire dont 2 250 ont été libérées intégralement et 4 000 libérées du quart.

Tous ces versements ont été effectués au compte du notaire RABARY.

Les 2èmes, 3èmes, 4èmes quarts seront versés aux dates ci-après :

2ème quart : le 30 Mars 2016

3ème quart : le 30 Juin 2016

4ème quart : le 30 Septembre 2016.

Le 10 Janvier, le Notaire vire au compte bancaire de la société MAMIZARA les fonds déposés.

Au 30 Mars 2016, tous les apporteurs en numéraire ont versé, à la Banque, le 2ème quart sauf l'actionnaire MIARY titulaire de 100 actions libérées du 1er quart. Il n'a effectué son versement qu'un mois après le délai imparti. En application des dispositions statutaires prévoyant le paiement des intérêts moratoires au taux de 6%, il a versé à la banque de la société lesdits intérêts.

Le 31 Mai, ANDRY a libéré, par un virement bancaire les 3ème et 4ème quarts de ses 220 actions.

Le 15 Juillet, la société MAMIZARA a mis l'actionnaire ZARA, en demeure de payer, avant le 15 Août, le 3ème quart de ses 150 actions, ZARA n'a pu honorer ses engagements et la société a procédé, le 31 Août, à la vente de ses 150 actions. Le produit brut de la vente s'élève à 2 010 000 et les frais de vente à 46 000.

MODY, acquéreur de ces 150 actions remet à la société un chèque d'un montant égal au produit net des ventes.

D'après les renseignements recueillis par la société MAMIZARA, ZARA est en déconfiture et est devenu entièrement insolvable.

Travail faire

1. Passez les écritures relatives à la constitution de la société MAMIZARA
2. Présentez le bilan de départ au 2 Janvier.
3. Passez les écritures relatives à la libération intégrale des actions en numéraire.
4. Passez les écritures de liquidation de la société LOVASOA et celles relatives au partage définitif

CHAPITRE VII FUSIONS DE SOCIETES

EXERCICE N°7.1 FUSION DES SOCIETES CAS "MENA & Cie"

La société en nom collectif "MENA & C^{ie}" au capital de 30 000 000 divisé en 3 000 parts d'intérêt de 10 000 chacune a présenté son bilan arrêté au 31 Décembre 2016.

BILAN « MENA et C ^{ie} » au 31 Décembre 2006				
ACTIF			PASSIF	
Matériel	4 400 000	1 400 000	Capital	30 000 000
Amortissement	- 3 000 000		-MENA : 2 000 parts, gérant	
Agencement ménage	3 950 000		-MANGA : 750 parts	
Amortissement	-1 750 000	2 200 000	NAIVO : 250 parts	
Stock de marchandises moins	36 500 000	36 000 000	Résultats de l'exercice	12 360 000
Pertes de valeur	500 000		Fournisseurs d'exploitation	7 000 000
Clients		8 000 000	Fournisseurs d'immobilisation :	
Banques		2 000 000	Effets à payer	440 000
Caisse		400 000	Créditeurs divers	200 000
		50 000 000		50 000 000

M. MENA a proposé à M. ZAKA gérant de la société en nom collectif « ZAKA-NARY et C^{ie} » la fusion de leurs sociétés.

Avec l'accord des associés, lors d'une assemblée conjointe, les deux sociétés sont fusionnées par la création d'une nouvelle société en commandite simple. Les associés de deux sociétés en fusion ont accepté l'entrée de GEORGIA comme commanditaire unique et pour un apport en numéraire de 50 000 000.

Le bilan de la société "ZAKA-NARY et C^{ie}" se présente comme suit au 31 Décembre 2006

BILAN de la SNC « ZAKA-NARY et C ^{ie} » au 31 Décembre 2006				
ACTIF			PASSIF	
Terrains			Capital	24 000 000
Constructions	32 000 000	12 000 000	Résultat de l'exercice	7 100 000

moins Amortissement	-20 000 000		Fournisseurs, Effets à payer	800 000
Matériel et mobilier de bureau	2 500 000		Fournisseurs, factures à recevoir	1 400 000
moins Amortissement	- 2 000 000	500 000	Créditeurs divers	2 400 000
Stock de marchandises		13 000 000		
Clients		3 200 000		
Clients douteux	925 000			
moins Provisions	- 125 000	800 000		
Banque		2 400 000		
Caisse		800 000		
		35 700 000		35 700 000

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Passer les écritures de clôture des comptes de deux sociétés fusionnées,
- 2) Passer les écritures de constitution de la société en commandite simple,
- 3) Présenter le bilan de départ de la nouvelle société
- 4) Déterminer les parts de chaque associé dans la nouvelle société, sachant que sa valeur nominale est de :

Autres renseignements : Le capital de la société "ZAKA-NARY et C^{ie}" est divisé en 1 000 parts de 24 000.

ZAKA : 400 parts

NARY : 350 parts

VOLA : 250 parts

EXERCICE N°7.2 FUSION PAR CREATION D'UNE SOCIETE NOUVELLE « Tambatra & Cie »

La société à responsabilité limitée " Tambatra & Cie " au capital de 40 000 000 divisé en 2 000 parts de 20 000 et réparti entre

- MAZAVA : 1 400 parts sociales

- MIANDRA : 600 parts sociales

absorbe la société en commandite simple "LOVA et C^{ie}" dont le bilan arrêté au 30 Juin 20 N + 4 se présente comme suit (en milliers d'ariary)

ACTIFS

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

Matériels divers	19 100		LOVA s /compte capital	34 000
-Amortissements	-1 700	17 400	VALIHA s /compte capital	12 200
Matériel de bureau	1 800		ZARAH s/ compte commandite	5 800
-Amortissements			VALIHA s/ compte courant	4 200
Stock de marchandises	-750	1 050	Résultats de l'exercice	9 500
Clients		29 600	Fournisseurs d'exploitation	6 900
Clients, Effets à recevoir		12 800	Fournisseurs : Effets à payer	3 800
LOVA s / compte courant		4 300		
Banque		1 500		
Caisse		8 225		
		1 525		
		76 400		76 400

L'article 18 des statuts de la société "LOVA et C^{ie}" stipule que les bénéfices ou les pertes sont répartis proportionnellement aux parts d'intérêt possédées par les associés.

Les conditions d'absorption sont les suivantes :

- Le fonds de commerce de "LOVA et C^{ie}" est évalué à 8 000 000
- Les matériels divers et le matériel de bureau sont repris avec un abattement respectif de 10 % et 5 % sur leur valeur comptable nette.
- Les clients sont repris pour leur valeur au bilan par contre, les effets à recevoir, avec une moins-value de 5 %.
- La S.A.R.L s'engage à payer les fournisseurs et les effets à payer.

- Les avoirs en banque et en caisse restent à la disposition des associés de la société absorbée.
- La S.A.R.L. " Tambatra &Cie " augmente son capital par émission de 3 000 parts sociales de 20 000 attribuées respectivement à LOVA : 1 600 parts - VALIHA : 1 000 parts et ZARHA : 400 parts. Les règlements entre les trois associés sont effectués en espèces.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Passez les écritures de clôture des comptes au journal de la société "LOVA et Cie"
- 2) Passez les écritures d'absorption au journal de la S.A.R.L. « Tambatra &Cie».

CORRIGES TYPE SUR LA COMPTABILITE DES SOCIETES

CHAPITRE 1. CONSTITUTION DE SOCIETES COMMERCIALES

Exercice n° 1.1.CONSTITUTION D'UNE SNC « Mahery&Cie »

N°	N°	INTITULE	DEBIT	CREDIT
		2/1		
45612-1		Mahery compte d'apport en nature	20.000.000	
45612-2		Mafonja, compte d'apport en nature	4.000.000	
45615	1011	Mandresy , compte d'apport en	6.000.000	2.000.000
	1012	numéraire		28.000.000
		Capital souscrit non appelé		
		Capital souscrit appelé non		
		versé		
		<i>Promesse d'apport pour la</i>		
		<i>constitution de la société Mahery&Cie</i>		
203		Fonds commercial	8.000.000	
215		Matériel industriel	14.500.000	
2183		Matériel informatique	2.500.000	
2184		Mobilier	3.700.000	
411	401	Clients	2.600.000	7.200.000
	45612-1			20.000.000
	45612-2	Fournisseurs de biens		
		Mahery compte d'apport en nature		4.000.000
	491	Mafonja, compte d'apport en nature		100.000
		Perte de valeur sur compte clients		
		<i>Réalisation des apports de Mahery et</i>		
		<i>Mafonja,</i>		
		3/1		
109		Actres,Capital souscrit non appelé	2.000.000	
512	45615	Banques compte courant	4.000.000	6.000.000
		Mandresy , compte d'apport en		
		numéraire		
		<i>Libération des apports partiels de</i>		
		<i>Mandresy</i>		

1012	1013	Capital souscrit appelé non versé Capital souscrit appelé versé <i>Virement dans le compte 1013</i>	28.000.000	28.000.000
604	512	8/1 Achat d'études Banques compte courant <i>Paielement des frais de constitution</i>	480.000	480.000
401	512	28 /2 Fournisseurs de biens Banques compte courant <i>Règlement des créanciers</i>	7.200.000	7.200.000
1011	1012	¹ / ₄ Capital souscrit non appelé Capital souscrit appelé non versé <i>Appel du capital restant</i>	2.000.000	2.000.000
4562	109	Actres,Capital souscrit appelé non versé Actres,Capital souscrit non appelé <i>Appel du capital restant au niveau des actionnaires</i>	2.000.000	2.000.000
512	4562	2/4 Banques compte courant Actres,Capital souscrit appelé non versé <i>Libération du capital restant</i>	2.000.000	2.000.000
1012	1013	Capital souscrit appelé non versé Capital souscrit appelé versé <i>Virement dans le compte 1013</i>	2.000.000	2.000.000
1013	101	Capital souscrit appelé versé Capital	30.000.000	30.000.000
512	411	28 /2 Banques compte courant Clients <i>Règlement du client</i>	2.000.000	2.000.000
491	785	Perte de valeur sur compte clients Reprise sur comptes clients <i>Pour solde de comptes</i>	100.000	100.000

Exercice n° 1.5. CONSTITUTION D'UNE SARL« NALY &Cie »
Les opérations de constitution chez la SARL « NALY &Cie »

45.612		NIRY, compte d'apport en nature	35.000.000	
45.615-1		NALY, compte d'apport en numéraire	5.000.000	
45.615-2		NORO, compte d'apport en numéraire	10.000.000	
		CAPITAL SOCIAL		50.000.000
		<i>Promesse d'apport</i>		
53	101			
5112		Caisse	5 000 000	
		Chèques à encaisser	10 000 000	
	45.615-1	NALY, compte d'apport en numéraire		5 000 000
	45.615-2	NORO, compte d'apport en numéraire		10.000.000
		<i>Réalisation des apports de NALY et NORO</i>		
207		Fonds commercial 1 ^{er} juillet	18 000 .000	
213		Constructions	25.000.000	
215		Installations techniques	7.500.000	
2183		Matériel et mobilier de bureau		
37		Stock de marchandises	3 800 000	
411		Clients (valeur nominale)	5 700 000	
	401	Fournisseurs d'exploitation		29 400 000
	403	Fournisseurs, effets à payer	12 000 000	4 875 000
	43	Organismes sociaux		225 000
	45.612	NIRY, compte d'apport en nature		35 000 000
	491			2.500.000
		Pertes de valeur sur comptes clients		
		<i>Libération des apports de NIRY</i>		
512		Banques compte courant	15.000.000	
	53	Caisse		5.000.000
	5112	Chèques à encaisser		10.000.000

EXERCICE N°1.6. ECRITURES DE CONSTITUTION « RAVATO SA »

1011		15/2		
	1012	Capital souscrit non appelé	2.500.000	
		Capital souscrit appelé non versé		2.500.000
		<i>Appel du 3^{ème} quart au niveau du capital</i>		
4562		Actres Capital appelé non versé	2.500.000	
	109	Actres, capital non appelé		2.500.000
		<i>Appel du 3^{ème} quart au niveau des actionnaires</i>		
512		28/2		
		Banques compte courant	1.250.000	
	4652	Actres Capital appelé non versé		1.000.000
	4564	Actres, versement anticipé		250.000
		<i>Libération du 3^{ème} quart sauf Rakoto et Rasoa et versement intégral de Rasandy</i>		
512		15/3		
		Banques compte courant	500.000	
	4652	Actres Capital appelé non versé		500.000
		<i>Versement tardif des 100 actions de Rakoto</i>		
4566		30/3		
		Actre, défaillant	2.000.000	
	109	Actres, capital non appelé		1.000.000
	4562	Actres Capital appelé non versé		1.000.000

		Constatation de la défaillance de Rasoa pour les 3 ^{èmes} et 4 ^{ème} quarts		
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

CHAPITRE 2. COMPTE COURANT ET CALCUL DE L'IR

EXERCICE N°2.1.: COMPTES COURANTS DES ASSOCIES

642	4551	Rémunérations des dirigeants Compte courant de Rakoto <i>Enregistrement d'une rémunération mensuelle</i>	200.000	200.000
4551	512	Compte courant de Rakoto Banques compte courant <i>Païement par chèque N°</i>	200.000	200.000
512	4552	1/3 Banques compte courant Compte courant de Randria <i>Prêt de Randria à la Sarl</i>	500.000	500.000
512	4553	Banques compte courant Compte courant de Rasoa <i>Prêt de Rasoà à la SARL</i>	700.000	700.000
663	4552	Intérêts des comptes courants Compte courant de Randria (500.000x14%x10/12)	107.333	58.333
	4553	Compte courant de Rasoà (700.000x14%x6/12) <i>Intérêts alloués aux sommes laissées en CC</i>		49.000

Calcul des intérêts à réintégrer

Noms	Intérêts versés	Intérêts autorisés (taux de la BFM majorés de deux points)	Intérêts non déductibles à réintégrer
Randria	58.333	45.833	12.500
Rasoà	49.000	38.500	10.500

EXERCICE N°2.1 CALCUL DE L'IR

442	512	22 /2/15 Etat, impôt recouvrable sur les tiers Banques compte courant <i>Païement d'un acompte provisionnel d'impôt</i>	350.000	350.000
120	128	31/12/15 Résultat de l'exercice	12.252.000	2.502.000
	695	Résultat en instance d'affectation Impôts sur les bénéfices de sociétés		9.750.000

442	512	<i>Pour solde du compte débité</i>	417.000	417.000
		22 /2/15 Etat, impôt recouvrable sur les tiers Banques compte courant <i>Païement d'un acompte provisionnel d'impôt</i> <i>2.502.000 /6 au titre de 2016</i>		
442	512	12/5/15 Etat, impôt recouvrable sur les tiers Banques compte courant <i>Païement du reste de l'impôt</i> <i>[2.502.000-(350.000x5)]</i>	752.000	752.000

CHAPITRE 3. REPARTITION DE BENEFICE

EXERCICE N°3.1 Répartition de bénéfice SARL MAHAY&CIE

1) *Tableau de répartition du résultat :*

Bénéfice net	32 000 000
- Réserve légale 5 % sur 32 000 000	-1 600 000
- intérêt statutaire 10 % sur 80 000 000	-8 000 000
- Réserve facultative	-2.000.000
Réserve statutaire	-4 000 000
- Superdividende 4 000 x 4 000 parts sociales	- 16 000 000
- Report à nouveau	-400 000
RESTE	0

2) **Ecriture de la répartition**

128 Résultat en instance d'affectation	32 000 000	
		1 600 000
1061 Réserve légale		2.000 000
1062 Réserve facultative		4.000 000
1063 Réserve statutaire		400.000
11 Report à nouveau		
457 Associés, Dividendes à payer		24 000 000
4 000 000 + 16 000 000		
<i>Répartition du résultat net suivant</i>		
<i>Assemblée générale des associés en date du</i>		

Remarque: Les dividendes peuvent être payés effectivement ou portés au crédit des comptes courants des associés.

EXERCICE N°3.2 Répartition de bénéfice « SAFIDY S.A. »

Elément	
Bénéfice net d'impôt	2.200.000
Réserve légale	-110.000
Bénéfice à répartir	2.090.000
Intérêt statutaire (10.000.000x5%)	-500.000
1 ^{ER} solde	1.590.000
Reserve statutaire 20%	- 318.000
Reserve facultative	- 90.000
2eme solde	1.182.000
Tantième théorique	-118.200
Superdividende théorique	1.063.800

Le superdividende unitaire théorique= $1.063.800/500=2127.6$ arrondi à 2100

Superdividende total = $2100 \times 500=1.050.000$

Tantième = $1.050.000 :9=116.666$

On met les valeurs réelles du superdividende et du tantième par conséquent la valeur du **report à nouveau** est de **15.334**

ECRITURES

120		Résultat de l'exercice	2.787.400	
	695	Etat, impôt sur les résultats		587.400
	128	Résultat en instance d'information		2.200.000
		<i>Pour solde du compte débité</i>		
128		RIA	2.200.000	
	1061	Réserve légale		110.000
	1062	Réserve facultative		318.000
	1063	Réserve statutaire		90.000
	457	Associés, dividende à payer		1.666.666
	11	Report à nouveau		15.334
		<i>Affectation du résultat selon la décision de l'AGE N°</i>		
457		Associés, dividende à payer	1.666.666	
	512	Banques, compte courant		1.666.666
		<i>Païement des dividendes</i>		

EXERCICE N°3.3 Répartition de bénéfice : société « AVOTRA SA »

TABLEAU DE REPARTITION DE BENEFICE

ELEMENTS	MONTANT
BENEFICE COMPTABLE	1.533.600
IMPOT SUR LES REVENUS	-433.600
Bénéfice net d'impôt	1.100.000
Reserve légale	-55.000
Bénéfice à répartir	1.045.000
Intérêt statutaire	-312.500
$250 \times 20.000 \times 5\% = 250.000$	
$250 \times 20.000 \times 6/12 \times 5\% = 62.500$	
Réserve facultative	-500.000
Superdividende 460×500	-230.000
Report à nouveau	-2.500
Reste	0.

CHAPITRE 4. EVALUATION DES TITRES SOCIAUX

EXERCICE N°4.1. PRESTATION RECIPROQUE CAS ALFA et BETA

Tableau de calcul de l'actif net économique de la SARL «ALFA » (en Ariary)

Eléments	Montant
Actif total	1 000 000 000
-Actif fictif	-10 000 000
-ancienne valeur comptable des titres «BETA »	-50 000 000
+Valeur réelle des titres « BETA »	+2 000 Y
-Passifs réels	-400 000 000
=Actif net économique	540 000 000 + 2 000Y

Le tableau de calcul ci-dessus nous conduit à formuler l'expression traduisant l'actif net économique de la société Mario comme :

$$30\,000X - 2\,000Y - 540\,000\,000 = 0$$

1 –: Tableau de calcul de l'actif net économique de la SARL «BETA » (en Ariary)

Eléments	Montant
Actif total	2 000 000 000
-Actif fictif	-50 000 000
-Ancienne valeur comptable des titres « ALFA »	-60 000 000
+Valeur réelle des titres « ALFA »	+3 000X
-Passifs réels	-1 200 000 000
=Actif net économique	690 000 000 + 3 000X

De ce tableau, l'actif net économique d'entreprise Mario est le suivant :

$$40\,000Y - 3\,000X - 690\,000\,000 = 0$$

Le système d'équation conduisant à la détermination des valeurs mathématiques est :

$$\begin{cases} 30\,000X - 2\,000Y - 540\,000\,000 = 0 \\ 40\,000Y - 3\,000X - 690\,000\,000 = 0 \end{cases}$$

Après avoir résolu de ce système, les valeurs mathématiques intrinsèques sont les suivantes :

X = Ar 19 246 ;

Y = Ar 18 693.

CHAPITRE 5. MODIFICATION DE CAPITAL

EXERCICE N°5.1. MODIFICATION DU CAPITAL CAS ZAKA &CIE

1 Ecritures :

Montant du capital après augmentation	32 000000	
Capital après réduction	(8 000 000)	

Montant de l'augmentation de capital	24 000 000	
Augmentation par conversion des dettes	8 000 000	
Augmentation par transformation des comptes courants	2 080 000	
Augmentation par souscription en numéraire	13 920 000	

	24 000 000	

101 Capital social		
1291 Résultat net	12 000 000	
<i>Réduction du capital par absorption partielle des pertes</i>		12 000 000

401 Fournisseurs de biens	8 000 000	
46 Créiteurs divers	2 080 000	
45615 Associés, compte d'apport en numéraire	13 920 000	
101 Capital social		24 000 000
<i>Augmentation du ca_j</i>	<i>1°.....</i>	
512 banques cc	13 920 000	
45615 Associés, compte d'apport en numéraire		13 920 000
<i>Libération des apports</i>		

ACTIF	BILAN	CAPITAUX PROPRES ET PASSIF
Construction	4 800 000	Capital 32.000.000
Matériel industriel	2.720.000	Réserve 1.400 000
Matériel de bureau	680 000	Résultat perte (800.000)
Agencement, aménagement, installation	520 000	Fournisseurs d'exploitation
Stock de marchandises	5.200 000	9.200.000 – 8.000.000 1.200 000
Clients	7.600 000	Fournisseurs, Effets à payer 4.800 000
Clients, Effets à recevoir	4.320 000	Fournisseurs, d'immobilisation
Banque	14.920. 000	Créiteurs divers 2.320.000
Caisse	3.160. 000	5 080 000 – 2.080.000 3 000 000
TOTAL	43.920.000	TOTAL
		43.920.000

EXERCICE N°5.2 AUGMENTATION DU CAPITAL CHEZ SARL « SARIAKA »

1) Valeur mathématique avant augmentation du capital= situation nette /nombre d'actions

V_m (avant) = 35.000.000/1.000 = **35.000**

2) Prime d'émission= (Prix d'émission – valeur nominale) x nombre d'actions nouvelles)
(27.000-20.000) x1.000=**7.000.000**

3) V_m (après) =(35.000.000+27.000.000)/2.000=31.000

4) DROIT DE SOUSCRIPTION = **DS = A-E(N'/N+N')**

DS = (35.000-31.000)x 1000 /2.000=4.000

5) ECRITURES D'AUGMENTATION

512		Banques compte courant	12.000.000	
	4563	Actres, versement reçu sur capital (<i>minimum légal + Totalité prime d'émission</i>)		12.000.000
109		Actres, capital non appelé	15.000.000	
4563		Actres, versement reçu sur capital	12.000.000	
	1011	Capital souscrit non appelé		15.000.000
	1013	Capital souscrit appelé versé		5.000.000
	1041	Prime d'émission		7.000.000
		Augmentation du capital selon AGE en date du....		

EXERCICE N°5.3 MODIFICATION DE CAPITAL dans une SCS. « BARY&Cie»

Exercice 20 A+ 1 Pertes. 6.400.000

Les pertes seront réparties entre les associés au prorata de leurs parts d'intérêts

BARY. 10.000.000

NIVO. 6.000.000
DADOU . 4.000.000

$$\begin{aligned} \text{Perte supportée par BARY} &: 6\,400\,000 \times \frac{10\,000\,000}{20\,000\,000} = 3\,200\,000 \\ \text{Par NIVO} &: 6\,400\,000 \times \frac{6\,000\,000}{20\,000\,000} = 1\,920\,000 \\ \text{Par DADOU} &: 6\,400\,000 \times \frac{4\,000\,000}{20\,000\,000} = 1\,280\,000 \end{aligned}$$

Ecriture au 1^{er} Janvi

Résultat en instance d'affectation	6 400 000	
Résultat net		6 400 000

Ecriture de la répartition des pertes

BARY, son compte courant	3 200 000	
NIVO, son compte courant	1 920 000	
DADOU, son compte courant	1 280 000	
Résultat en instance d'affectation		6 400 000
Affectation des pertes		

BARY S s/compte courant	NIVO s/compte courant	DADOU
(20A+2) 3 200	(20A+2) 1 920	(20A+2) 1 280

EXERCICE 20A+2

Pertes : 4 800 000

L'augmentation du capital réalisée au 1^{er} Avril 20A+2 a modifié les mises des associés :

$$\begin{aligned} \text{BARY} &: 10\,000\,000 + \left(10\,000\,000 \times \frac{20\,000\,000}{20\,000\,000}\right) = 20\,000\,000 \\ \text{NIVO} &: 6\,000\,000 + \left(6\,000\,000 \times \frac{20\,000\,000}{20\,000\,000}\right) = 12\,000\,000 \\ \text{DADOU} &: 4\,000\,000 + \left(4\,000\,000 \times \frac{20\,000\,000}{20\,000\,000}\right) = 8\,000\,000 \end{aligned}$$

Total du capital après augmentation = 40 000 000

Répartition des pertes au prorata des mises ou des apports des associés :

$$\begin{aligned} \text{BARY} &: 4\,800\,000 \times \frac{20\,000\,000}{40\,000\,000} = 2\,400\,000 \\ \text{NIVO} &: 4\,800\,000 \times \frac{12\,000\,000}{40\,000\,000} = 1\,440\,000 \\ \text{DADOU} &: 4\,800\,000 \times \frac{8\,000\,000}{40\,000\,000} = 960\,000 \\ &4\,800\,000 \end{aligned}$$

Ecriture au 1^{er} Janvi

Résultat en instance d'affectation	4 800 000	
Résultat net		4 800 000

Ecriture de la répartition des pertes

BARY, son compte courant	2 400 000	
NIVO, son compte courant	1 440 000	
DADOU, son compte courant	960 000	
Résultat en instance d'affectation		4 800 000
<i>Affectation des résultats 20A+2</i>		

BARY s/compte courant	NIVO s/compte courant	DADOU s/compte courant
EXERCICE 20A+3		
20A+2 Bénéfice : 15 000 000	20A+2	20A+2 1 280 000
20A+3 2 400 000	20A+3 1 440 000	20A+3 960 000
Au 1 ^{er} Janvier 20A+3, tous les apports des associés ont été intégralement libérés, le dividende statutaire sera calculé à partir de cette date au 40 000 de 5%		

	Bénéfices	15 000 000
		-2 000 000
Dividende statutaire		
Bary 5% sur 20 000 000	1 000 000	
Nivo 5% sur 12 000 000	600 000	
Dadou 5% sur 8 000 000	400 000	
	Solde	13 000 000
		-3 250 000
Rémunération Gérance		
Bary : $\frac{25\% \times 13\,000\,000}{2} =$	1 625 000	
Nivo : $\frac{25\% \times 13\,000\,000}{2} =$	1 625 000	

	3 250 000	

Superdividende	-9 750 000
BARY : $75\% \times 13\,000\,000 \times \frac{20\,000\,000}{40\,000\,000} = 4\,875\,000$	
NIVO : $75\% \times 13\,000\,000 \times \frac{12\,000\,000}{40\,000\,000} = 2\,925\,000$	
DADOU : $75\% \times 13\,000\,000 \times \frac{8\,000\,000}{40\,000\,000} = 1\,950\,000$	
Reliquat	0

Ecriture au 1^{er} Janvier 20A+4

Résultat net	15 000 000	
Résultat en instance d'affectation		15 000 000

Ecriture de la répartition des bénéfices

Résultat en instance d'affectation	15 000 000	
BARY, son compte courant 1 000 000 + 1 625 000 + 4 875 000		7 500 000
NIVO, son compte courant 600 000 + 1 625 000 + 2 925 000		5 150 000
DADOU, son compte courant 400 000 + 1 950 000		2 350 000
<i>Répartition des résultats</i>		

BARY, compte courant		NIVO, compte courant (20A+4) 7 500 000	
(20A+2) 3 200 000	(20A+4) 7 500 000	(20A+2) 1 920 000	
(20A+3) 2 400 000	(20A+2) 7 500 000	(20A+3) 1 440 000	
DADO, compte courant			

EXERCICE 20A + 4

	(20A+2) 1 280 000	(20A+4) 2 350 000
	(20A+3) 960 000	
Dividende statuaire		9 000 000
Bary 5% sur 20 000 000	1 000 000	-2 000 000
Nivo 5% sur 12 000 000	600 000	
Dadou 5% sur 8 000 000	400 000	
Solde		7 000 000
		-1750 000
Rémunération Gérance		
Nivo : $\frac{25\% \times 7\,000\,000}{2} =$	875 000	
	1 750 000	

Superdividende	-5 250 000
BARY : $75\% \times 7\,000\,000 \times \frac{20\,000\,000}{40\,000\,000} =$	2 625 000
NIVO : $75\% \times 7\,000\,000 \times \frac{12\,000\,000}{40\,000\,000} =$	1 575 000
DADOU : $75\% \times 7\,000\,000 \times \frac{8\,000\,000}{40\,000\,000} =$	1 050 000
	5 250 000
Reliquat	0

Ecriture au 1^{er} Janvier 20A+5

Résultat net	9 000 000	
Résultat en instance d'affectation		9 000 000

Ecriture de la répartition des bénéfices

Résultat en instance d'affectation	9 000 000	
BARY, son compte courant 1 000 000 + 875 000 + 2 625 000		4 500 000
NIVO, son compte courant 600 000 + 875 000 + 1 575 000		3 050 000
DADOU, son compte courant 400 000 + 1 050 000		1 450 000
<i>Répartition des résultats</i>		

BARY, son compte courant

(20A+2)	3 200 000	(20A+4)	7 500 000
(20A +3)	2 400 000	(20A+5)	4 500 000

NIVO, son compte courant

(20A+2)	1 920 000	(20A+4)	5 150 000
(20A+3)	1 440 000	(20A +5)	5 050 000

DADO, son compte courant

(20A+2)	1 280 000	(20A+4)	2 350 000
(20A+3)	960 000	(20A + 5)	1 450 000

EXERCICE N°5.4. CAS MIHARINA**1^{ère} Question :**

Détermination de la valeur mathématique de l'action MIHARINA •

Capital social	100 000 000
Réserve légale	+9 500 000
Parts de réserves statutaires et Report à nouveau revenant aux actionnaires	
90 % (39 175 000 + 13 325 000)	+47 250 000
Situation nette revenant aux actionnaires	156 750 000
Valeur mathématique d'une action = $\frac{156\,750\,000}{5\,000\,actions}$	31 350

2^{ème} Question :

1) Détermination de la valeur du droit préférentiel de souscription à l'augmentation en numéraire:

Capital	150 000 000
Réserve légale	9.500 000
Report à nouveau	2 500 000

Situation nette après augmentation du capital par incorporation des réserves	
et rachat des parts à fondateur	162 000 000

Remarque :

Après le rachat, les 1 000 parts de fondateurs ont été tous annulées

Valeur mathématique comptable de l'action avant augmentation du capital en numéraire $= \frac{162\,000\,000}{7\,500} = 21\,600$

Valeur mathématique comptable après l'augmentation de numéraire

$$\frac{162\,000\,000 + 100\,000\,000}{7\,500 + 5\,000} = \frac{262\,000\,000}{12\,500} = 20\,960$$

Valeur mathématique de l'action avant

l'augmentation 21 600

Valeur mathématique comptable après

l'augmentation 20 960

Valeur du droit de souscription **640**

Tableau d'attribution des actions à titre réductible. Nous ferons apparaître uniquement dans ce tableau les cas des actionnaires intéressés par cette attribution à titre réductible.

Actionnaires	Nombres d'actions anciennes	Nombres d'actions souscrites à titre réductible	1 ^{ère} Attribution à titre réductible	2 ^{ème} Attribution à titre réductible
A1	2 400	1 000	1 000	-
A4	60	300	30	60
A5	400	200	200	-
A8	140	700	70	140
	3 000	2 200	1 300	200

Nombre d'actions émises 5 000 act

Nombre d'actions souscrites à titre irréductible 3 500act

Nombre d'actions disponibles 1 500 act.

Les 3.500 actions disponibles seront réparties entre les quatre actionnaires proportionnellement au nombre d'actions anciennes qu'ils possèdent et en tenant compte de leurs demandes de souscription.

A1 a droit à	$\frac{1\,500 \times 2\,400}{3\,000}$	= 1.200 on lui attribuera selon sa demande	1 000
A4 a droit à	$\frac{1\,500 \times 60}{3\,000}$	= 30 on lui attribuera d'abord	30
A5 a droit à	$\frac{1\,500 \times 2\,400}{3\,000}$	= 200 on lui attribuera d'abord	200
A8 a droit à	$\frac{1\,500 \times 140}{3\,000}$	= 70 on lui attribuera d'abord	70

Total à la 1^{ère} attribution à titre réductible 1 300 Nombre d'actions

disponibles : $1\,500 - 1\,300 = 200$

Les demandes d'A1 et A5 ont été satisfaisantes, on attribuera les 200 actions restantes entre A4 et A8.

$$A4 = \frac{200 \times 60}{80+140} = \frac{200 \times 60}{200} = 60$$

$$A8 = \frac{200 \times 140}{200} = 140$$

3) Détermination de la somme déboursée par l'actionnaire A4

Nombre d'actions attribuées à A4:

$$\text{A titre irréductible : } \frac{2 \times 60}{3} = 40 \text{ actions}$$

$$\text{A titre réductible : } 30 + 60 = 90 \text{ actions}$$

A titre irréductible, A4 possède un nombre d'actions suffisant par la souscription de 40 actions, Mais, pour les 90 actions attribuées à titre réductible, A4 doit acquérir des droits de souscriptions,

$$\text{Nombre de droits acquérir : } \frac{90}{2} \times 3 = 135$$

$$\text{Somme à déboursier par A4 : } 135 \times 640 = 86\,400$$

CHAPITRE 6. ETUDE DE CAS

EXERCICE – N°6.1. Cas MAISON NJARASOA

Première partie : Ecriture au journal

2 Janvier 16				
45612		Associé NJARASOA, son compte d'apport en nature	40 000 000	
45.615		Associé RAKOTO, son compte d'apport en numéraire	24.000.000	
		Capital souscrit non appelé		6 000 000
	1011	Capital souscrit appelé non versé		58.000.000
	1012	Promesse d'apports en société de NJARASOA et RAKOTO		
207		Fonds commercial	12.000.000	
215		Installations techniques	20 000 000	
2183		Matériel de bureau	3 000 000	
2181		Agencement, Aménagement et Installation	1 750 000	
275		Dépôts et cautionnements versés	1 025 000	
37		Stock de marchandises	15 802 000	
411		Clients	7 350 000	
413		Clients, effets à recevoir	2 526 000	
512		BNI	3 967 000	
53		Caisse	530 000	
	401	Fournisseurs d'exploitation		12 032 000
	403	Fournisseurs d'exploitation : Effets à payer		8 863 000
	408	Fournisseurs, factures à recevoir		609 000
45612		Associé NJARASOA , son compte d'apport en nature		40.000 000
455		Associé NJARASOA, son compte courant		6.446.000
		<i>Libération des apports de NJARASOA</i>		

109		Actre, capital souscrit non appelé	6.000.000	
512		Banque BNI compte courant	18 000 000	
	45615	Associés, compte d'apport en numéraire		24.000 000
		<i>Libération partielle, apports RAKOTO</i>		
1012		Capital souscrit appelé non versé	58.000.000	
	1013	Capital souscrit appelé versé		58.000.000
		<i>Virement pour ordre</i>		
		1/7/N+1		
1011		Capital souscrit non appelé	6.000.000	
	1012	Capital souscrit appelé non versé		6.000.000
		<i>Appel au niveau du capital</i>		
4562		Actre, capital souscrit appelé non versé	6.000.000	
	109	Actre, capital souscrit non appelé		6.000.000
		<i>Appel au niveau des actionnaires</i>		
512		Banque BNI compte courant	6.000.000	
	4562	Actre, capital souscrit appelé non versé		6.000.000
		<i>Pour solde du compte crédité</i>		
1012		Capital souscrit appelé non versé	6.000.000	
	1013	Capital souscrit appelé versé		6.000.000
		<i>Virement pour ordre</i>		
1013		Capital souscrit appelé versé	64.000.000	
	101	Capital		
		<i>Constitution définitive du capital</i>		64.000.000

Deuxième Partie : Travaux de fin d'exercice

Remarque : Le compte Agencement, Aménagement et installation a évolué au cours de l'exercice. De 1 750 000 au début 2016 le solde est passé à 3 850 000 soit une différence de 2 100 000. Cependant, la date de réalisation n'est pas précisée dans le texte, alors, à défaut de renseignements précis, on considère que les travaux d'aménagements agencement et installation ont été exécutés au début de l'exercice 2016.

A. ECRITURES DE FIN D'EXERCICE

681		Dotations aux amortissements	3 070 000	
	2815	Amortissement installations techniques 20 000 000 x 10%		2 000 000
	28 183	Amortissement matériel de bureau 3 000 000 x 10%		300 000
	28181	Amortissement, A, A, I 3 850 000 x 20%		770 000
		<i>Dotation de l'exercice</i>		
486	606	Charges constatées d'avance Achat non stockés de matières et fournitures <i>Fournitures administratives et matières non utilisés</i>	290 000	290 000
486	6261 6262	Charges constatées c Affranchissements Redevances téléphoniques <i>Timbres postes et cartes de crédit TELMA non consommés</i>	147 500	27 500 120 000
622 6132 606	408	Honoraires, commis Location immobilière Achats non stockés de matières et fournitures Fournisseur, factures à recevoir <i>Diverses charges à payer</i>	325 000 420 000 305 000	1 050 000
642	4551	Rémunération des dirigeants NJARASOA, compte courant Régularisation rémunération 2016	2 000 000	2 000 000
66	4551	Charges financières NJARASOA, compte courant <i>Application article 15 des statuts (6.446.000x14%)</i>	902 440	902 440

685	491	Dotations aux amortissements, provisions, pertes de valeur Pertes de valeur sur comptes clients <i>Constitution de pertes de valeur sur créance RIVASOA et MIARY</i>	487 500	487 500
4456 654	414	Etat, chiffre d'affaire déductible Pertes sur créances irrécouvrables Clients douteux <i>Créance sur MANIRY devenue irrécouvrable</i>	90.000 450 000	540.000
707	709	Ventes de marchand RRR accordés par l'entreprise <i>Pour solde du comp</i>	708 000	708 000
603	37	Variation des stocks Stock de marchandises <i>Annulation du stock initial</i>	15 802 000	15 802 000
37	603	Stock de marchandises Variation de stocks	32 540 000	32 540 000

603	12	<i>Constatation du stock final</i>	16 738 000	16 738 000
		Variation de stocks Résultat <i>Pour solde de 603</i>		
12		Résultat	297.785.440	
	607	Achat de marchandises		245.200.000
	606	Achat non stockés de matières et fournitures		5 040 000
	6132	Locations Immobilières		2 365 000
	615	Entretiens et Réparations		1 400 000
	616	Prime d'assurance		5 275 000
	622	Honoraires commissions et courtages		1.800.000
	623	Publicité, publications et relations publiques		1.920.000
	6241	Frets et Transports sur achats		1.100.000
	6242	Frets et Transports suc ventes		2 836 000
	625	Déplacements, missions et réceptions		1 009 500
	626	Postes et Télécommunications		202 000
	627	Services bancaires et Assimilés		1.295.000
	63	Impôts et Taxes		18.775.000
	641	Rémunérations du personnel		2.470.000
	645	Charges sociales		450.000
	654	Pertes sur créances irrécouvrables		2 065 440
	66	Charges financières		3.557.500
	68	Dotations aux amortis, provision¶ pertes de valeur		
		Virement des comptes de charges au compte de résultat		
707		Ventes de marchandises	302.297 000	
	12	Résultat		302.297 000
		Virement <i>des comptes de produits</i> au compte de résultat		
12		Résultat	21.249 560	
	120	Résultat		21.249 560
		<i>Détermination du résultat de l'exercice</i>		

B. PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT EN NATURE AU 31 DECEMBRE 2016

Chiffre d'affaires		302 297 000
I- Production de l'exercice		302 297 000
Achats consommés	245.200 000	
-Variation de stock (SI –SF)	(16.738.000)	
Services extérieurs et autres consommations	23 972 500	
II- Consommation de l'exercice		(252 434 500)
III- Valeur ajoutée (I-II)		49.862.500
Impôts et Taxes	(1 295 000)	
Charges du personnel	(21 245.000)	
18 775 000 + 2470 000		(22.540.000)
IV- Excédent brut d'exploitation		27.322.500
Autres charges opérationnelles	(450.000)	
	(3.557.500)	
		(4 007.500)
Dotations aux amortis, provisions, pertes de valeur		23.315.000
		(2.065.440)
		21.249 560
V Résultat opérationnel		
VI Résultat financier		
VII Résultat avant impôt		

Le résultat net de 21 249 560 est le résultat obtenu avant imputation des rémunérations allouées aux gérants d'un montant de 12 000 000. Le résultat net en instance d'affectation serait de 21 249 560 - 12 000 000 = 9 249 560

C. PRESENTATION DU BILAN AU 31 DECEMBRE 2016

Bilan 31 Décembre 2016

ACTIF	BRUT	AMORT. PROV. PV	NET	Capitaux propre et PASSIF	NET
IMMOBILISATIONS	12 000 000	3 070 000	12 000 000	Capital social	64 000 000
Immobilisations incorporelles	20 400 000		25 330 000	Résultat en instance d'affectation	9 249 560
Immobilisations corporelles				Fournisseurs et compte rattachés	22 609 000
	40 400 000		37 330 000	Dettes diverses	
Stock et en cours	32 540 000		32 540 000		
Créances clients et comptes Rattachés	22 883 000	487 500	22 395 500		9 348 440
Trésorerie	12 504 000		12 504 000		
Charges constatées d'avance	437 500		437 500		
				TOTAL GENERAL	
					105 207 000
TOTAL GENERAL	108 764 500	3.557.500	105.207.000		

3. Répartition du résultat net suivant les clauses statutaires voir article 15 des statuts.

I- Bénéfice net distribuable			9249 560
II- Intérêt de 6 % sur les parts libérées			
NJARASOA :	6% sur 40 000 000		-2 400 000
RAKOTO:			
1 ^{er} :	6% sur 18 000 000		-1 080 000
2 ^{ème} :	6% sur 18 000 000 pendant 6 mois		- 180 000
	1 ^{er} reliquat		5.589.560
III- Parts proportionnelles			
NJARASOA :	5589 x560 400/640		-3.493.475
RAKOTO :	5 589 560 x 240/640		-
RESTE			2 096 085

4-Ecriture comptable

	Résultat net en instance d'affectation		
	NJARASOA, son compte courant	9 249 560	
	RAKOTO, son compte courant		5 893 475
	<i>Répartition des Résultats</i>		3 356 085

5- Revenus imposables de Njarasoa

1- Rémunération au titre de gérant associé	6.000.000
Article 11 des statuts	2.400.000
2- Intérêts de 6% sur les parts libérées	3.493.475
	902 440

Article 15 des statuts	
3- Parts proportionnelles Article 15 des statuts	
4- Intérêts des comptes courants des associés	
	12 .795 915
A arrondir à	12.795.000

6- Revenus imposables de RAKOTO

1- Rémunération au titre de gérant associé Article 11 des statuts	6.000.000 1.260.000
2- Intérêts de 6% sur les parts libérées Article 15 des statuts	2.096 085
3- Parts proportionnelles Article 15 des statuts	
	9 356 085
A arrondir à	9 356 000

Client		
2/03/06	21.533	540
	2.160	23.153 SD
	23 693	23 693

FRNS	
SC 22 969	21 919
	1 050
9.348.440	23.460 000
9.348.440	2.000.000
	902 440

Solution

1. Tableau d'affectation des résultats

Résultat net		12.000 000
-Réserve légale		600 000
5% sur 12 000 000		
-Premier dividende		1.800 000
6% sur 30 000 000		
-Réserve facultative		5.000 000
	Solde	6.600 000
-Superdividende 1 500 actions x 3 600		5.400 000
-Tantièmes au C.A. 1/9 de 5 400 000		600 000
-Report à nouveau		6000

2- Ecriture

120 Résultat Net	12 000 000	
1061 Réserve légale 5% sur 12 000 000		600 000

1062 Réserve facultative	3 000 000
11 Report à nouveau	600 000
457 Dividendes à payer	7 200 000
1 800 000+ 5 400 000	
455 Conseil d'Administration : Tantième	600 000
<i>Affectation des résultats suivant décision de l'AGO</i>	

Remarque : Dividende à payer = Premier dividende + Superdividende

EXERCICE N°6.2.CAS « NY ANTSIKA .SA. »

1) Tableau d'affectation du Résultat net:

Résultat net		60 000 000
1) Réserve légale 5% sur 60 000 000		-3 000 000
2) Intérêt statutaires 6% sur 240.000.000 / $2 \frac{240\,000\,000}{2}$		-7 200 000
	1 ^{er} solde	49 800 000
3) -Parts des fondateurs 10% sur 49 800 000		-4 980 000
4) Réserves facultatives		-24 000 000
5) Report à nouveau	2 ^{ème} solde	à déterminer
		20 000 000
		-2 000 000
6) Tantièmes au Conseil d'Administration 10% de 20 000 000		-18 000 000
		0
7) Superdividende 2 000 actions x 900		
RESTE		

Superdividende total =18.000.000 **Tantième** = Superdividende/9 =2.000.000

2) Ecritures

128 Résultat en instance d'affectation	60 000 000	
1061 Réserve légale		3 000 000
1062 Réserve facultative		24 000 000
11-Report à nouveau		620 000
457 Actionnaire, Dividendes à payer		25 200 000
7 200 000 + 18 000 000		
Parts de fondateurs, Dividendes à payer		4 980 000
Conseil d'Administration		2 000 000
<i>Affectation des résultats suivant décision de l'AGE du</i>		

3) Détermination du montant brut et Montant net du coupon d'action

$$\text{a) Montant brut} = \frac{\text{Dividendes à payer}}{\text{Nombre d'actions}} = \frac{25.200\ 000}{6\ 000} = 4.200$$

b) Montant net : Dividendes à payer par action — IRCM.

IRCM : Taux applicable aux dividendes des actions : 20 %
: 4200 x 20% = 840

Montant net du coupon d'action : 4200 -840=3.360

4) Détermination du montant brut et du montant net du coupon de part bénéficiaire

$$\text{a) Montant brut : } \frac{4\ 980\ 000}{1\ 000} = 4.980$$

$$\text{b) Montant. Net} = 4.980 - (20\% \times 4.980) = 3.984$$

Pour ces aspects fiscaux, il est recommandé de revoir le cours de fiscalité.

5) Les dividendes des parts bénéficiaires ont été prélevés avant la dotation à la réserve facultative.
Cette réserve appartient uniquement aux actionnaires

6) Paiement des coupons d'action et parts bénéficiaires

4571 Actionnaires, Dividendes à payer 512 Banque (6 000 actions x 3.360) 447 Etat, autres impôts et taxes 6 000 actions x 840 <i>Paiement des coupons n°1 actions</i>	25 200 000	20.160.000 5.040.000
4572 Parts de fondateurs 512 Banque (3.984x 1000 parts) 447 Etat, autres impôts et taxes 996x 1000 parts <i>Paiement des coupons n°2 parts bénéficiaires</i>	4 980 000	3.984. 000 996 000

7) Versement anticipé de RABARY

512 Banques 4571 Actionnaires, versements anticipés 300 actions x 40 000 x 1/2 <i>Versement de la 2^{ème} moitié des 300 actions</i>	6 000 000	6 000 000
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------	-----------

Avant la réduction du capital, les comptes intéressés se présentent comme suit :

109 Actionnaires, capital souscrit non appelé	1012 Capital souscrit non appelé
120 000 000	60.000.000
60.000.000	60.000.000
	120 000 000

4564 Actionnaires, versements anticipés	1013 Capital souscrit appelé versé
3.000.000	6 000 180.000.000
SC 3.000.000	120 000000
	60.000.000

1011Capital souscrit non appelé	60 000 000	
1012Actionnaires capital souscrit non appelé		60 000 000
<i>Réduction du capital d'un quart de son montant initial suivant décision de l'A G E du...</i>		
1011Capital souscrit non appelé	60 000 000	
1012Capital souscrit appelé non versé		60 000 000
<i>Appel du 3^{ème} quart au niveau du capital</i>		
4562Actionnaires, capital souscrit appelé non versé	60 000 000	
109Actionnaires, capital souscrit non appelé		60 000 000
<i>Appel du 3^{ème} quart au niveau des actionnaires</i>		
512Banques compte courant	56 100 000	
4564Actionnaires versement anticipé	3 000 000	59 100 000
4562Actionnaires capital souscrit appelé non versé		
40 000 x (6 000 – 90) x 1/4		
<i>Libération du 3^{ème} quart de 5 910 actions</i>		
4566Actionnaires défaillants	900.. 000	900.000
109 Actionnaires capital souscrit appelé non versé		
<i>constatation de la défaillance de l'actionnaire RAKOTO : 90 actions</i>		
4566 Actionnaires défaillants	36 000	
708 Produits accessoires		36 000
<i>frais sur ventes à la charge de l'actionnaire défaillant</i>		
512Banque ,compte courant	2.300 000	
4566 Actionnaires défaillants		2.300. 000
<i>Vente des actions par chaque NO</i>		
4566Actionnaire défaillant	1.364.000	
512Banque ,compte courant		1.364.000
<i>Règlement de l'actionnaire défaillant</i>		

109Actionnaires, CSNA	1011CSNA	Actionnaires versements anticipés
4564 120 000 000	60 000 000	4566 3 000 000
60 000 000	60 000 000	6 000 000
		4566 Actionnaires défaillants
		SC 3 000 000
		Actionnaire défaillant

Soldé

Soldé

1013 CSAV

capital social	180 000 000	120 000 000	60 000 000	60 000 000	900 000	2.300. 000
	60 000 000	59 100 000	SC 180 000 000	180 000 000	36.000	
	Soldé	900 000	Soldé		SC 1.364.000	
	Soldé					

1012Capital souscrit non appelé	60 000 000	
1013Capital souscrit appelé versé		60 000 000
<i>Virement pour ordre</i>		
1013Capital souscrit appelé versé	180 000 000	
101Capital social		
<i>Pour solde du compte débité</i>		180 000 000

EXERCICE N° 6.3.CAS « SOCIETE MAMIZARA&CIE PREMIERE PARTIE

Première et troisième questions

45612 Actionnaires, compte d'apport en nature	55 000 000	
45615 Actionnaires, compte d'apport en numéraire	125 000 000	
1011Capital souscrit non appelé		60.000.000
1012Capital souscrit appelé non versé		120.000.000
<i>Promesses d'apport suivant acte n°... passé devant Notaire RABARY en date du...</i>		
213 Constructions	25 000 000	
215 Installations techniques	20 000 000	
37 Stock de marchandises	10 000 000	
411 Clients	7 500 000	
512 Banques CC	8 000 000	
53 Caisse	5 300 000	
401 Fournisseurs d'exploitation	8 500 000	
45612Actionnaires, compte d'apport en nature	55 000 000	
455 Actionnaires CC	12 300 000	
<i>Libération des 2 750 actions d'apport par reprise des éléments d'actif et passif de l'Etablissement LOVASOA</i>		
46 Notaire RABARY	45 000 000	
45615Actionnaires, compte d'apport en numéraire		45 000 000
<i>Libération intégrale de 2 250 actions de numéraire</i>		
109 Actionnaires, capital souscrit non appelé	60 000 000	
46 NOTAIRE RABARY	20 000 000	
45615Actionnaires, compte d'apport en numéraire		80 000 000
<i>Pour solde du compte crédité et libération du 1/4 des 4 000 actions de numéraire</i>		
1012 Capital souscrit appelé non versé	20 000 000	
1013 Capital souscrit appelé versé		20 000 000
Virement pour solde		

10 Janv.

512Banques, compte courant	65 000 000	
46 Notaire RABARY		65 000 000
Virement des fonds déposés		
30 Mars		
1011 Capital souscrit non appelé	20.000.000	
1012 Capital souscrit appelé non versé		20.000.000
<i>Appel du 2^{ème} quart au niveau du capital</i>		
30 Mars		
4562 Actionnaires, capital souscrit appelé non versé	20 000 000	
109Actionnaires, capital souscrit non appelé		20 000 000
<i>Appel du 2^{ème} quart au niveau des actionnaires</i>		
30 Avril		
512Banquecompte courant	19 500 000	
4562Actionnaires, capital souscrit appelé non versé		19 500 000
(4 000 actions-100 actions) x $\frac{20\,0000}{4}$		
Libération du 2ème quart des 3 900 actions de numéraire		
30 Avril		
512Banque compte courant	500 000	
Actionnaires, Capital souscrit appelé non versé		500 000
100 x 20000 x $\frac{1}{4}$		
<i>Libération du 2^{ème} quart 100 actions de MIARY</i>		
30 Avril		
53Caisse	2 500	
768Produits financiers		2 500
<i>Intérêts moratoires de 6% pendant un mois sur</i>		
<i>Libération tardive de MIARY</i>		
30 Avril		
1012 Capital souscrit non appelé	20 000 000	
1013 Capital souscrit appelé versé		20 000 000
<i>Virement pour ordre</i>		
31 Mai		

000	512Banque compte courant	2 200 000	2 200
	4564Actionnaires, versements anticipés		2 200 000
	Libération anticipée des 3 ^{ème} et 4 ^{ème} de 220 actions de ANDRY(220x20.000x2/4)		
	30 Juin		
	1012Actionnaires, capital souscrit appelé non versé	20 000 000	
	1013Actionnaires, capital souscrit non appelé		20 000 000
	<i>Virement pour ordre</i>		
	1011Capital souscrit non appelé	20 000 000	
	1012Capital souscrit appelé non versé		20 000 000
	<i>Appel 3^{ème} quart au niveau du capital</i>		
	30 Juin		

	20 000 000	
4562 Actionnaires, capital souscrit appelé non versé		
109 Actionnaires, capital souscrit non appelé		20 000 000
<i>Appel du 3^{ème} quart au niveau des actionnaires</i>		
512 Banques compte courant	18 150 000	
4564 Actionnaires, versements anticipés	1.100 000	
4562 Actionnaires, capital souscrit appelé non versé		19 250 000
<i>Libération 3^{ème} quart de 3 850 actions</i>		
31 aout	1 500.000	
4566 Actionnaire défaillant		
4562 Actionnaires, capital souscrit appelé non versé		750 000
4566 Actionnaire défaillant	1.500.000	
109 Actionnaires, capital souscrit non appelé		750 000
4562 Actionnaires, capital souscrit appelé non versé		750.000
<i>Constatation de la défaillance de ZARA pour le 3^{ème} et 4^{ème} quart des 150 actions</i>		
512 Banque compte courant	2.010.000	
4566 Actionnaire défaillant		2.010.0000
<i>Vente des 150 actions par chèque N°</i>		
4566 Actionnaire défaillant	53.500	
708 produit accessoire		46.000
768 Produits financiers		7.500
<i>Intérêts moratoires 6 % et frais</i>		
109 Actionnaires, capital souscrit non appelé	750 000	
4566 Actionnaire défaillant		
<i>Substitution d'actionnaire pour le 4^{ème} quart</i>		750.0000
4566 Actionnaire défaillant	1.206.500	
512 banques CC		1.206.500
Paiement des produits nets à l'actionnaire défaillant		
1012 Capital souscrit appelé non versé	20 000 000	
1013 Capital souscrit appelé versé		20 000 000
<i>Virement pour ordre</i>		

30sept.		
4562Actionnaires, capital souscrit appelé non versé	20 000 000	
109Actionnaires, capital souscrit non appelé		20 000 000
<i>Appel du 4^{ème} quart au niveau des actionnaires</i>		
1011Capital souscrit non appelé	20 000 000	
1012Capital souscrit appelé non versé		20 000 000
<i>Appel du 4^{ème} quart au niveau du capital</i>		
512Banque compte courant	18.900. 000	
4564Actionnaires versements anticipés	1.100.000	
Actionnaires capital souscrit appelé non versé		20 000 000
<i>Libération du 4^{ème} quart</i>		
1012Capital souscrit appelé non versé	20 000 000	
1013Capital souscrit appelé versé		20 000 000
<i>Virement pour ordre</i>		
1013Capital souscrit appelé versé	180 000 000	
101Capital social		180 000 000
<i>Pour solde du compte débité</i>		

4566 Actionnaire défaillant

1.500.000

2.010.000

53.500

750.000

SC1.206.500

Deuxième question : Bilan au 2 janvier

ACTIF	BILAN	PASSIF
Actionnaires capital souscrit non appelé	60 000 000	Capital souscrit non appelé 60 000 000
Constructions	25 000 000	Capital souscrit appelé versé 120 000 000
Installations techniques	20 000 000	Fournisseurs d'exploitation 8 500 000
Stock de marchandises	10 000 000	Actionnaires, comptes courants 12 300 000
Clients	7 500 000	
Débiteurs divers	65 000 000	
Banque	8 000 000	
Caisse	5 300 000	
	200 800 000	200 800 000

DEUXIEME PARTIE

TABEAU DES PLUS OU MOINS VALUES SUR ELEMENTS D'ACTIF(en ariary)

ELEMENTS	VALEUR REELLE	VALEUR NETTE COMPTABLE	PLUS-VALUE	MOINS – VALUE
Construction	25.000.000	14.800.000	10.200.000	
Installation technique	20.000.000	11.400.000	8.600.000	
Stocks de M/SES	10.000.000	13.000.000		3.000.000
TOTAL	55.000.000	39.200.000	18.800.000	3.000.000

RESULTAT DE LIQUIDATION=18.800.000-3.000.000=15.800.000

Liquidation de l'établissement LOVASOA et partage définitif

468		SOCIETE MAMIZARA	75.800.000	
	752	Plus-value sur cession ACTIF		75.800.000
		<i>Valeur de cession de l'ACTIF</i>		
2813		Amortissement constructions	17.800.000	
28153		Amortissement Installations techniques	4.500.000	
652		Moins-value sur actif	60.000.000	
	213	Construction		32.600.000
	215	Installations techniques		15.900.000
	37	Stocks de marchandises		13.000.000
	411	Clients		7.500.000
	512	Banques, compte courant		8.000.000
	53	Caisse		5.300.000
		<i>Pour solde des comptes crédités</i>		
401		Fournisseurs de biens	8.500.000	
	468	Société MAMIZARA		8.500.000
		<i>Pour solde du compte débité</i>		
752		Plus-value sur cession ACTIF	75.800.000	
	121	Résultat de liquidation		15.800.000
	652	Moins-value sur actif		60.000.000
		<i>Détermination du résultat de liquidation</i>		
50		Valeur mobilière de placement	67.300.000	
	468	Société MAMIZARA		67.300.000
		Remise des actions de MAMIZARA		
4551		LOVA , son compte capital	40.000.000	
4552		SOA , son compte capital	10.000.000	
120		Résultat de l'exercice	1.500.000	
121		résultat de liquidation	15.800.000	
	4568	Lova et Soa comptes de liquidation		67.300.000
		<i>Pour solde de tous comptes et partage définitif</i>		
4568		Lova et Soa comptes de liquidation	67.300.000	
	50	VMP		67.300.000
		<i>Pour solde de tous comptes</i>		

CHAPITRE 7. FUSIONS DE SOCIETES COMMERCIALES

EXERCICEN°7.1. FUSION cas MENA et C^{IE}

1. Ecritures de clôture des comptes de la société en nom collectif MENA et C^{IE} et de la société en nom collectif ZAKA NARY et C^{ie}

Société en commandite simple A	50 000 000	
Matériel		1 400 000
Agenc. Amen. et Inst.		2 200 000

Stock de marchandises	36 000 000
Clients	8 000 000
Banque	2 000 000
Caisse	400 000

Fournisseurs d'exploitation	7 000 000	
Fournisseurs d'Immobilisation : Effets payer	440 000	
Créditeurs divers	200 000	
Société en commandite simple A		7 640 000

Amortissement Matériel	3 000 000	
Amortissement Ag. Am Inst.	1 750 000	
Pertes de valeur sur stocks	500 000	
Matériel		3 000 000
Ag. Am. Inst.		1 750 000
Stock de marchandises		500 000

	120	Résultats		101	Capital
S		12 360 000			30 000 000
50 000 00					

Capital	30 000 000	
Résultats	12.360 000	
MENA s / compte courant		28 240 000
MANGA s / compte courant		10 590 000
NAIVO, s / compte courant		3 530 000
MENA s / compte courant	28 240 000	
MANGA s / compte courant	10 590 000	
NAIVO, s / compte courant	3 530 000	
Société en commandite simple A		42 360 000

MENA recevra $\frac{28\,240\,000}{10\,000} = 2\,824$ parts de capital

MANGA recevra $\frac{10\,590\,000}{10\,000} = 1\,059$ parts de capital

NAIVO recevra $\frac{3\,530\,000}{10\,000} = 353$ parts de capital

Société : ZAKA NARY et c^{ie}

468 Société en commandite simple A	35.700 000	
Terrains		3.000 000
Constructions		12 000 000
Matériel de bureau		500 000
Stock de marchandises		13.000 000
Clients		3.200.000
Clients douteux		800 000
		2.400 000

Banque Caisse		800 000
Transfert de l'actif à la société A		
Fournisseurs, effets à payer	800.000	
Fournisseurs, factures à recevoir	1.400.000	
Créditeurs divers	2.400.000	
Société en commandite simple A		4. 600 000
Transfert du passif à la société A		
Amortissement constructions	20.000.000	
Amortissements Mat de bureau	2.000 000	
Pertes de valeur sur comptes clients	125.000	
Constructions		20.000.000
Matériel Mobilier de bureau		2.000 000
Clients douteux		125 000

Société en commanditaire simple		Capital	Résultats
35 700 000	4 500 000	24 000 000	7 100 000
	SD 31 100 000		

Capital	24.000.000	
Résultat	7.100 000	
ZAKA, s/compte courant		12.440.000
NARY, s/compte courant		10.885.000
VOLA, s/compte courant		7.775 000

ZAKA, s/compte courant	12.440.000	
NARY, s/compte courant	10.885.000	
VOLA, s/compte courant	7775.000	
Société en commandite simple A		31.110 000

ZAKA recevra $\frac{12\,440\,000}{10\,000} = 1\,244$ parts

NARY recevra 10 885 000 = 1 088,5 Théorique

VOLA recevra 7 775 000 = 777,5 Théorique

Comme la part d'intérêt est indivisible, on peut envisager deux solutions :

1^{ère} solution : NARY et VOLA s'arrangeront entre eux, pour que chacun ait un nombre entier de titre.

2^{ème} solution : on attribuera à

NARY 1088 parts d'intérêts valeur 10 880 000 : différence 5000

VOLA 777 parts d'intérêts valeurs 7 770 000 : différence 5.000

La différence de 5.000 sera portée au crédit de leurs comptes courants.

On retient dans notre étude de cas, la deuxième solution

2 Comptabilité de la société en commandité simple A

Associés, compte d'apports en société Capital <i>Promesse d'apports société MENA et Cie</i>	42 360 000	42 360 000
Associés, compte d'apports en société Capital <i>Promesse d'apports société ZAKA</i>	31 090 000	31 090 000
Associés, compte d'apports en société Capital <i>Promesse d'apports société GEORGIA</i>	50 000 000	50 000 000
Matériel Agencement, Aménagement, Installation Stock de marchandises(b) Clients(b) Clients douteux Banque Caisse Fournisseurs d'exploitation FRNS d'immobilisation : Effets à payer Créditeurs divers Pertes de valeur sur stocks Associés, compte d'apports en société	1.400 .000 2.200.000 36.500.000 8.000.000 2.000 000 400 000 7.000 000 ..410 000 200 000 500.000(a) 42.300.000	
Terrains Constructions Matériel de bureau Stock de marchandises Clients(b) Clients douteux(b) Banques Caisse Fournisseurs d'exploitation : Effets à payer Fournisseurs, factures à recevoir Créditeurs divers Pertes de valeur sur compte clients NARY, s/compte courant VOLA, s/compte courant Associés, compte d'apports en société	300.000 12 000.000 500.000 13.000 000 3.200.000 925 000 2.400 000 800 000 800.000 1.400 000 2.400 000 125.000(a) 5 000 5 000 31.090 000	

Remarque :

- a) La perte de valeur sur stocks et la perte de valeur sur comptes clients correspondent à un amoindrissement de la valeur de ces deux éléments d'actif résultant des causes dont les effets ne sont pas jugés irréversible. Des lors, on peut enregistrer dans la comptabilité de la société nouvellement créée les stocks et les clients douteux à leur valeur réelle et les pertes de valeur correspondantes.

- b) Pour faciliter le suivi des recouvrements des créances sur les clients et clients douteux des anciennes sociétés fusionnées on peut individualiser ces comptes

Exemple : Clients Société MENA et C^{IE}

Clients Société ZAKA-NARY et C^{IE}

Clients douteux, Société ZAKA-NARY et C^{IE}

- c) Le texte ne précise pas le mode et la date de libération des apports en numéraire de GEORGIA.

Et il convient de noter que la non libération des apports, dans les sociétés de personnes, ne constitue pas une infraction aux règles relatives à la constitution de la société. Cependant, les associés qui ne réalisent pas leurs apports à la date convenue sont de plein droit, passibles d'intérêts de retard, calculés sur les sommes qu'ils auraient dû verser. Dans le cas de GEORGIA, il reste débiteur, en compte d'apport en société des promesses non encore réalisées.

3-Bilan de départ de la nouvelle société(en millier d'ariary)

ACTIF	VB	AMT/PV	VNC	CP/PASSIF	NET
Actres, compte d'apport	50.000		50.000	Capital social	123.450
Terrains	3.000		3.000	FRNS de biens	7.000
Constructions	12.000		12.000	FRNS de biens EàP	800
Installations techniques	1.400		1.400	FRNS d'immoEàP	440
Agencement	2.200		2.200	FRNS , facture à	1.400
Matériel de bureau	500		500	recevoir	
Stock de marchandises	49.500	500	49.000	NARY son CC	5.
Clients	11.200		11.200	VOLA son CC	5
Clients douteux	925	125	800	Créditeurs divers	2.600
Banques CC	4.400		4.400		
Caisse	1.200		1.200		
	136.325	625.	135.700		135.700

EXERCICE 7.2 FUSION PAR CREATION D'UNE SOCIETE NOUVELLE CAS«TAMBATRA & CIE »

Tableau de plus ou moins values de reprise

ELEMENTS	VALEUR DE REPRISE	VALEUR NETTE COMPTABLE	PLUS-VALUE	MOINS-VALUE
Fonds commercial	8.000.000	0	8.000.000	
Matériels divers	15.660.000	17.400.000		1.740.000
Matériel de bureau	997.500	1.050.000		52.500
Clients, effet à recevoir	4.085.000	4.300.000		215.000
TOTAL			8.000.000	2.007.500
Résultat de fusion			5.992.500	

- 1) Ecriture de clôture des comptes de la société LOVA et C^{IE}

468 SARL «TAMBATRA & CIE »	24.657. 500	
752 Plus-value sur cession d'actif non courant		24.657.500
<i>Valeur de reprise de l'ANC</i>		
2815 Amortissement des matériels divers	1.700.000	
28183 Amortissement matériel de bureau	750.000	
652 Moins-value sur cession d'actif non courant	18.450.000	
215 Matériel divers		19.100.000
2183 Matériel de bureau		1.800.000
<i>Pour solde des comptes crédités</i>		
468 SARL «TAMBATRA & CIE »	46.485.000	
658 Moins-value sur cession d'actif courant	215.000	
37 Stocks de marchandises		29 600 000
411 clients		12.800. 000
413 clients, effets à recevoir		4.300.000
<i>Pour solde des comptes crédités</i>		
Fournisseurs d'exploitation	6 900 000	
Fournisseurs d'immobilisation : Effets à payer	3 800 000	
<i>Transfert des éléments du passif à la société</i>		10 700 000
<i>«TAMBATRA & CIE »</i>		
752 Plus-value sur cession d'actif non courant	24.657.500	
121 Résultat de fusion		5.992.500
652 Moins-value sur cession d'actif non courant		18.450.000
658 Moins-value sur cession d'actif courant		215.000
<i>Détermination de résultat de fusion</i>		

Après ces écritures, les comptes de la société LOVA et Cie se présentent comme suit :

Matériels divers		Mat et Mob de bureau		Stocks de marchandises		Clients	
19 100 000	15 660 000	Banque	800 000	29 600 000	29 600 000	LOVA, s/compte capital	24 657 500
	1 700 000		750 000				
Clients, Effets à recevoir	4 300 000	8 225 000	\$D 8 225 000	1 525 000	\$D 1 525 000	SC : 34 000 000	34 000 000
4 300 000	4 085 000	soldé		soldé		soldé	
	215 000						
VALIHA, s/compte capital		ZAHARA, s/compte commandité		VALIHA, s/compte courant		Résultat de l'exercice	
SC:12 200 000	12 200 000	SC : 5 800 000	5 500 000	SC :4 200 000	4 200 000	SC :9 500 000	9 500 000
Fournisseurs d'exploitation		Fournisseurs, Effets à payer		Amortissement matériel		Amort. M. M. B.	
6 900 000	6 900 000	3 800 000	3 800 500	1 700 000	1 700 000	750 000	750 000
soldé		soldé		soldé		soldé	
LOVA, s/compte courant		Fonds de commerce		Résultats de fusion		Tambatra & Cie	
1 500 000	\$D :1 500 000	8 000 000	8 000 000	18.665.000	24.657.500	71.142.500	10 700 000
			750 000				
Récapitulation des comptes non soldés :			52 500	SC : 5 992 500			\$C : 69 592 500
		Débit		crédit		Créditeurs	
		soldé		Soldes			
				débiteurs			
LOVA s/compte capital				34 000 000		34 000 000	

VALIHA s/compte capital		12 200 000		12 200 000
ZAHARA s/compte commandité		5 800 000		5 800 000
Résultat de l'exercice		9 500 000		9 500 000
LOVA, s/compte courant	1 500 000		1 500 000	
VALIHA, s/compte courant		4 200 000		4 200 000
SARL « Tambatra & Cie»	71.142 500	10 700 000	60.442.500	
Résultat de fusion	18.665.000	24.657.500		5 992 500
Banque	8 225 000		8 225 000	
Caisse	1 525 000		1 525 000	

Ecritures de répartition des résultats de l'exercice et de fusion entre les associés

Résultats de l'exercice : 9 500 000
Résultats de fusion : 5 992 500

15 492 500

Capital	:	34 000 000 + 12 200 000 + 5 800 000	= 52 000 000
Part de LOVA	:	$\frac{15\,492\,500 \times 34\,000\,000}{52\,000\,000}$	= 10 129 712
Part de LOVA	:	$\frac{15\,492\,500 \times 12\,200\,000}{52\,000\,000}$	= 3 634 778
Part de LOVA	:	$\frac{15\,492\,500 \times 5\,800\,000}{52\,000\,000}$	= 1 728 000

Résultats de l'exercice	9 500 000	
Résultat de fusion	5 992 500	
LOVA, son compte courant		10 129 712
VALIHA, son compte courant		3 634 778
ZAHARA, son compte courant		1 728 010

Virement des comptes de capital et des commandités dans les comptes courants

LOVA, son compte capital	34 000 000	
VALIHA, son compte capital	12 200 000	
ZAHARA, son compte capital	5 800 000	
LOVA, son compte courant		34 000 000
VALIHA, son compte courant		12 200 000
ZAHARA, son compte courant		5 800 000

LOVA, s/compte courant

1 500 000	10 129 712
SC : 42 829 712	34 000 000

52

VALIHA, s/compte courant

SC : 20 034 778	4 200 000
	3 634 778
	12 200 000

ZAHARA, s/compte courant		« Tambatra & CIE »	
SC : 7 528 010	1 728 010	71 142 000	10 700 000
Partage définitif entre les 3 associés	5 800 000		SC : 50 442 500
LOVA, son compte courant		5 921 426	
9 750 000 x $\frac{42\,629\,712}{70\,192\,500}$			
VALIHA, son compte courant		2 782 906	
9 750 000 x $\frac{20\,034\,776}{70\,192\,500}$			
ZAHARA, son compte courant		1 045 668	
9 750 000 x $\frac{7\,526\,010}{70\,192\,500}$			8 225 000
Banque			1 526 000
Caisse			
<i>Partage des avoirs en banque et caisse</i>			

LLOVA s/compte courant		VALIHA s/compte courant		ZAHARA S/compte courant	
1 500 000	10 129 712	2 782 906	40 200 00	1 045 668	1 728 010
5 921 426	34 000 000	SC 17 251 872	3 634 77	SC 6 482 342	5 800 000
SC 36 708 286			12 200 00		
44 129 712	44 129 712	20 034 778	20 034 77	7 528 010	7 528 010

SARL Tambatra & Cie 60 442 500

Pour solde de tous comptes

2) Ecritures d'absorption au journal de la SARL «Tambatra &Cie »

Associés, compte d'apport en société 60 000 000

Capital social 60 000 000

Augmentation du capital par absorption de la société

LOVA et Cie

Stock de marchandises	29 600 000
Fonds de commerce	8 000 000
Matériels divers	15 660 000
Matériel et Outillage	997 500

Clients	12 800 000	
Clients, effets à recevoir	4 300 000	
Pertes de valeur sur comptes clients		215 000
Fournisseurs d'exploitation		6 900 000
Fournisseurs, effets à payer		800 000
Associés, compte d'Apport en société		60 000 000
Associés, compte courant		442 500

Reprise des éléments d'actif et Passif de la société LOVA et C^{ie}

LOVA, recevra 1600 parts de la SARL valeur	32 000 000	
VALIHA, recevra 1000 parts de la SARL valeur	20 000 000	
ZAHARA, recevra 400 parts de la SARL valeur	8 000 000	
Total	60 000 000	

Or, Lova a droit, dans les apports effectués, à 36 708 288 et n'a reçu que : 1 600 parts sociales de la SARL « Magasins Réunis », d'une valeur de 32 000 000. Par contre, Valiha et Zahara ont reçu 1 000 parts sociales et 400 parts sociales de valeurs respectives de 20 000 000 et 8 000 000. De ce fait, ils ont reçu plus que leurs droits dans les apports effectués. Ils devront ainsi reverser une certaine somme, à Lova.

Valeur excédentaire reçue par Valiha : $20\,000\,000 - 17\,251\,872 = 2\,748\,128$

Valeur excédentaire reçue par Zahara : $8\,000\,000 - 6\,482\,342 = 1\,517\,658$

4 265 786

C'est le problème soulevé par la phrase du texte. Les règlements entre les 3 associés sont effectués en espèces. Ces règlements entre les 3 associés de la société LOVA et Cie s'effectueront entre eux et n'intéresseront ni la société LOVA et Cie ni la SARL « TAMBATRA& CIE »

Droits de LOVA	36 708 886	
Valeur de 1600 parts reçues	32 000 000	

	1 708 286	
Valiha lui versera	- 2 748 128	
Zahara lui versera	- 1 517 658	

Reliquat :	442 500	

Le reliquat de 442 500 correspond au solde créditeur du compte courant associé dégagé après la reprise des éléments d'actif et passif de la société LOVA et Cie (voir écriture). Ce solde revient donc, à LOVA et devra être imputé au crédit de son compte.

TABLE DES MATIERES

TRAVAUX PERSONNELS DE L'ETUDIANT (TPE).....	1
CHAPITRE I CONSTITUTION DE SOCIETES COMMERCIALES	1
EXERCICE N°1.1.: CONSTITUTION D'UNE S.N.C.	1
EXERCICE N°1.2.: CONSITUTION D'UNE S.N.C. PAR APPORTS EN NUMERAIRE	1
EXERCICE N°1.3. CONSTITUTION PAR APPORTS EN NATURE ET EN NUMERAIRE.....	1
EXERCICE N°1.4. CONSTITUTION D'UNE S.A.R.L « RAZAFY &CIE »	2
EXERCICE N°1.5.CONSTITUTION D'UNE SARL « NALY & CIE »	2
EXERCICE N°1.6. ECRITURES DE CONSTITUTION D'UNE SOCIETE ANONYME « RAVATO »	3
CHAPITRE II COMPTES COURANTS ET TRAITEMENT DE L'IR	3
EXERCICE N°2.1.: COMPTES COURANTS DES ASSOCIES.....	3
EXERCICE N°2.2.: CALCUL DE L'IR	4
CHAPITRE III REPARTITION DE BENEFICE.....	4
EXERCICE N°3.1. REPARTITION DE BENEFICE DANS UNE SARL MAHAY &Cie	4
EXERCICE N°3.2. REPARTITION DE BENEFICE DANS UNE S.A. « SAFIDY .SA. »	4
EXERCICE N°3.3. REPARTITION DE BENEFICE DANS UNE S.A. « AVOTRA .SA. »	5
EXERCICE N°3.4. REPARTITION DE BENEFICE /SOCIETE « LAVITRA.SA »	5
CHAPITRE IV. EVALUATION DES TITRES.....	6
EXERCICE N°4.1. PRESTATION RECIPROQUE CAS ALFA et BETA	6
Exercice N°4.2.EVALUATION EN CAS DE PARTICIPATION« SOBIKA .SA ».....	6
CHAPITRE V MODIFICATION DU CAPITAL.....	7
EXERCICE N°5.1. MODIFICATION DU CAPITAL en SNC.....	7
EXERCICE N°5.2. AUGMENTATION DU CAPITAL DANS UNE SARL « SARIAKA & CIE »	7
EXERCICE N° 5.3. MODIFICATION DU CAPITAL D'UNE SCS BARY et C ie	7
EXERCICE N°5.4.MODIFICATION DU CAPITAL ; CAS MIHARINA .SA.	8
CHAPITRE VI ETUDES DE CAS (EC)	10
EXERCICE N°6.1. Constitution, travaux d'inventaire Maison NJARASOA	10
EXERCICE N°6.2. CAS SOCIETE « ANTSIKA .SA »	12
EXERCICE N°6.3. CAS « MAMIZARA .SA. » liquidation et constitution d'une nouvelle société	13
CHAPITRE VII FUSIONS DE SOCIETES	14
EXERCICE N°7.1 FUSION DES SOCIETES CAS "MENA & Cie"	14
EXERCICE N°7.2 FUSION PAR CREATION D'UNE SOCIETE NOUVELLE « Tambatra &Cie »"	16
CORRIGES TYPE SUR LA COMPTABILITE DES SOCIETES	17
CHAPITRE 1. CONSTITUTION DE SOCIETES COMMERCIALES	17
Exercice n° 1.1.CONSTITUTION D'UNE SNC « Mahery&Cie »	17

Exercice n° 1.5. CONSTITUTION D'UNE SARL« NALY &Cie ».....	18
EXERCICE N°1.6. ECRITURES DE CONSTITUTION « RAVATO SA »	19
CHAPITRE 2. COMPTE COURANT ET CALCUL DE L'IR	20
EXERCICE N°2.1.: COMPTES COURANTS DES ASSOCIES.....	20
EXERCICE N°2.1 CALCUL DE L'IR	20
CHAPITRE 3. REPARTITION DE BENEFICE.....	22
EXERCICE N°3.1 Répartition de bénéfice SARL MAHAY&CIE	22
EXERCICE N°3.2 Répartition de bénéfice « SAFIDY S.A. »	22
EXERCICE N°3.3 Répartition de bénéfice : société « AVOTRA SA ».....	23
CHAPITRE 4. EVALUATION DES TITRES SOCIAUX	23
EXERCICE N°4.1. PRESTATION RECIPROQUE CAS ALFA et BETA	23
CHAPITRE 5. MODIFICATION DE CAPITAL.....	24
EXERCICE N°5.1. MODIFICATION DU CAPITAL CAS ZAKA &CIE.....	24
EXERCICE N°5.2 AUGMENTATION DU CAPITAL CHEZ SARL « SARIAKA »	25
EXERCICE N°5.3 MODIFICATION DE CAPITAL dans une SCS. « BARY&Cie»	25
EXERCICE N°5.4. CAS MIHARINA	29
CHAPITRE 6. ETUDE DE CAS	32
EXERCICE – N°6.1. Cas MAISON NJARASOA	32
EXERCICE N°6.2.CAS « NY ANSIKA .SA. ».....	39
EXERCICE N° 6.3.CAS « SOCIETE MAMIZARA&CIE	42
CHAPITRE 7. FUSIONS DE SOCIETES COMMERCIALES.....	46
EXERCICE N°7.1. FUSION cas MENA et C^{IE}.....	46
EXERCICE 7.2 FUSION PAR CREATION D'UNE SOCIETE NOUVELLE CAS«TAMBATRA & CIE »	50

COMPTABILITE ANALYTIQUE

Première Partie :

L'entité FINARITRA fabrique à partir d'une matière première unique M deux produits : A dans l'Atelier 1 et B dans l'Atelier 2. Pour le mois de juillet 2017, vous disposez des renseignements suivants à partir desquels vous devez calculer le coût de revient des produits vendus ainsi que les résultats analytiques.

1) Stocks :

	1 ^{er} juillet 2017	31 juillet 2017
Matière M	4000 kg valant 14.118.000 Ar	2250 kg
Produit A	1500 unités valant 16.270.000 Ar	2500 unités
Produit B	900 unités valant 22.806.000 Ar	500 unités
En cours Atelier 1	4.248.000 Ar	10.150.000 Ar
En cours Atelier 2	2.120.000 Ar	1.806.000 Ar

- 2) Achats du mois :
Matière M : 13.000 kg pour un prix d'achat de 39.062.000 Ar
- 3) Consommation de la matière M :
 - Dans Atelier 1 : 11.800 kg
 - Dans Atelier 2 : 2.500 kg
- 4) Main d'œuvre directe :
 - Atelier 1 : 295 heures à 120.000 Ar
 - Atelier 2 : 93 heures à 100.000 Ar
- 5) Production :
 - Produit A : 11.500 unités
 - Produit B : 1.200 unités
- 6) Ventes :
 - Produit A : 10.800 unités à 14.000 Ar l'une
 - Produit B : 1.600 unités à 27.500 Ar l'une
- 7) Charges indirectes :

Eléments	ENERGIE	ENTRETIEN	APPROVISION.	Atelier 1	Atelier 2	Distribut°
Totaux primaires	11.100.000	6.600.000	7.400.000	43.500.000	8.780.000	17.052.000
Energie	-	20%	10%	50%	10%	10%
Entretien	10%	-	20%	40%	20%	10%
Unité d'œuvre			1 kg acheté	1 heure de MOD	1 heure de MOD	100 Ar de CPPV (a)

(a) : CPPV = coût de production des produits vendus.

- 8) La valorisation des sorties de stocks se fait au coût unitaire moyen pondéré de période.

DEUXIEME PARTIE :

L'entité Vole ARY fabrique et assemble différents modèles de matériels agricoles. Le modèle AGRIVOA est le plus courant et sert d'unité d'équivalence pour évaluer l'ensemble de la production. Sur deux périodes successives, on a enregistré les éléments suivants :

	Période 1	Période 2
Production (en unités d'équivalence)	800	1.200
Coût unitaire complet	19.500	17.000

Sur les charges variables unitaires et les charges totales de structure, on n'a pas enregistré de changement entre les deux périodes.

Travail à faire :

- 1) Calculer le montant des charges variables et les charges de structure par période.
- 2) Le coût unitaire d'imputation rationnelle étant de 18.000, déterminez le niveau de l'activité normale.
- 3) Présentez le tableau de calcul des coûts d'imputation rationnelle pour les deux périodes.

=====

ANNEE UNIVERSITAIRE : 2018/2019

L3GS/L2 I – COMPTABILITE ANALYTIQUE – CES1

Première Partie :

1 – Tableau de répartition des charges indirectes :

	Totaux	Energie	Entretien	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribut°
Totaux 1 ^{ères}	94.432.000	11.100.000	6.600.000	7.400.000	43.500.000	8.780.000	17.052.000
Energie		-12.000.000	2.400.000	1.200.000	6.000.000	1.200.000	1.200.000
Entretien		900.000	-9.000.000	1.800.000	3.600.000	1.800.000	900.000
Totaux 2 ^{èmes}	94.432.000	0	0	10.400.000	53.100.000	11.780.000	19.152.000
Nature de l'UO				Kg acheté	H MOD	HMOD	100 Ar de CPPV
Nbre d'UO				13.000	295	93	1.596.000
Coût de l'UO				800	180.000	126.666,67	12

Soient X le coût unitaire du centre Energie, le coût total à répartir est 100X
et Y le coût unitaire du centre Entretien, le coût total à répartir est 100Y

$$100X = 11.100.000 + 10Y \quad (1)$$

$$100Y = 6.600.000 + 20X \quad (2)$$

En multipliant par 10 la 1^{ère} équation et après intervention des éléments, on aura :

$$100X = 111.000.000 + 100Y$$

$$-20X = \underline{6.600.000 - 100Y}$$

$$980X = 117.600.000$$

$$\text{D'où : } X = 120.000 \text{ et } 100 X = 12.000.000$$

En changeant la valeur de X dans la 1^{ère} équation, on aura :

$$12.000.000 = 11.100.000 + 10Y$$

$$12.000.000 - 11.100.000 = 10Y$$

$$\Rightarrow 90.000 \text{ et } 100Y = 9.000.000$$

2 – Calcul des différents coûts :

a) Coût d'achat :

$$\text{Achat : } 13.000 \text{ K} = 39.062.000$$

$$\text{Approv : } 13.000 \times 800 = \underline{10.400.000}$$

$$\text{Coût d'achat} = 49.462.000$$

=====

I.P. M.

S. I.	4.000	14.118.000	Sorties :
Entretien	<u>13.000</u>	<u>49.462.000</u>	Atelier 1 : 11.800 x 3.740 = 44.132.000
	17.000	63.580.000	Atelier 2 : 2.500 x 3.740 = 9.350.000
			S.F <u>2.250</u> x 3.740 = <u>8.415.000</u>
			16.550 61.897.000
			≠ d'inventaire <u>450</u> <u>1.689.000</u>
			17.000 63.580.000

CUMP : 3.740

b) Coût de production :

- De A : Matière M	: 44.132.000
En cours	: 4.248.000
MOD Atelier 1	: 35.400.000 (120.000 x 295)
Centre Atelier 1	: <u>53.100.000</u> (180.000 x 295)
	136.880.000
- En cours final	- <u>10.150.000</u>
11.500 unités	126.730.000
	=====

I.P. de A

S. I.	1.500	16.270.000	Sorties :	10.800 x 11.000 = 118.800.000
Entretien	<u>11.500</u>	<u>126.730.000</u>	S.F	<u>2.200</u> x 11.000 = <u>24.200.000</u>
	13.000	143.000.000		13.000 143.000.000

CUMP = 11.000

- De B : Matière M	: 9.350.000.
En cours initial	2.120.000
MOD (93h x 100.000)	9.300.000
Centre Atelier 2	<u>11.780.000</u>
	32.550.000
- En cours final	- <u>1.806.000</u>
1.200 unités	30.744.000
	=====

I.P. de B

S. I.	900	22.806.000	Sorties :	1.600 x 25.500 = 40.800.000
Entretien	<u>1.200</u>	<u>30.744.000</u>	S.F	<u>500</u> x 25.500 = <u>12.750.000</u>
	2.100	53.550.000		2.100 53.550.000

CUMP = 25.500

Coût total de Production des produits vendus :

A = 10.800 unités – 118.800.000

B = 1.600 unités – 40.800.000

159.600.000

100Ar de CPPV = 159.600.000 = 1.596.000

100

c) Coût de revient des produits vendus :

- De A : CPPV = 10.800	118.800.000
Centre distribution : <u>118.800.000</u> x 12 =	<u>14.256.000</u>
	100
Coût de revient 10.800 A	133.056.000
	=====
- De B : CPPV = 1600	40.800.000
Centre distribution : <u>40.800.000</u> x 12 =	<u>4.896.000</u>
	100
Coût de revient 1.600 B	45.696.000
	=====

d) Résultat Analytique :

- De A : Vente : 10.800 x 14.000 =	151.200.000
Revient	<u>133.056.000</u>
Bénéfice	18.144.000
	=====
 - De B : Vente : 1.600 x 27.500 =	44.000.000
Revient	<u>45.696.000</u>
Perte	-1.696.000
	=====

Résultat global : 18.144.000 – 1.696.000 = **16.448.000**

DEUXIEME PARTIE : ENTITE VOARY**1) Montant des charges variables et des charges de structure par période :**

Total des charges période 1 : 800 x 19.500 = 15.600.000

Total des charges période 2 : 1.200 x 17.000 = 20.400.000

Soit CV le montant des charges variables par unité d'équivalence et CF les charges de structure par période, on a :

$$15.600.000 = 800 \times CV + CF \quad (1)$$

$$20.400.000 = 1.200 \times CV + CF \quad (2)$$

En faisant la soustraction entre (2) et (1), on aura :

$$4.800.000 = 400 \text{ CV d'où } CV = \mathbf{12.000}$$

En remplaçant CV dans (1), on aura :

$$15.600.000 = 800 \times 12.000 + CF$$

$$15.600.000 - 9.600.000 = CF \Rightarrow CF = \mathbf{6.000.000}$$

2) Niveau de l'activité normale :

Soit N le niveau de l'activité normale, on doit avoir :

$$18.000 = \frac{12.000 \times N + 6.000.000}{N}$$

N

$$18.000 N = 12.000 N + 6.000.000$$

$$6.000 N = 6.000.000 \Rightarrow N = \mathbf{1.000}$$

3) Tableau de calcul d'imputation rationnelle pour les 2 périodes :

	Période 1	Période 2	Observations
Product° (en unités d'équivalence)	800	1.200	Product° : N
Taux d'activité (a)	0,8	1,2	
Charges fixes (CF)	6.000.000	6.000.000	CF x a
Charges fixes imputés (CFI)	4.800.000	7.200.000	

Charges variables (CV)	9.600.000	14.400.000	Total charge – CF
Total imputé (TI)	14.400.000	21.600.000	CFI + CV
Ecart d'imputation	1.200.000	-1.200.000	Total charges – TI

=====

ANNEE UNIVERSITAIRE : 2018/2019

L3GS/L2 I – COMPTABILITE ANALYTIQUE – ES2

La société SIRO commercialise, sous un label de qualité, deux produits : le chocolat à croquer SI et le chocolat au lait RO, de contenu et de présentation différents.

Le processus de la production est conçu par un gestionnaire de la manière suivante :

- Achat de matières premières : graines de cacao, lait en poudre, sucre. Ces matières sont achetées à des divers fournisseurs.
- Achat de matières diverses : vanilles en poudre, huile, emballages, etc... les consommations des matières diverses font partie des charges indirectes.
- Dans l'atelier N°1 sont broyés les graines de cacao pour obtenir une poudre de cacao. Cette opération entraîne 20% de déchets sans valeur enlevés gratuitement par une entreprise agro-industrielle.
- La poudre de cacao ainsi obtenue est mélangée au lait et au sucre dans l'atelier N°2.
- L'atelier N°3 consiste à faire, après le mélange, une cuisson pour obtenir du chocolat en vrac nécessitant un stockage. Cette opération entraîne 10% de perte de poids.
- L'atelier conditionnement, en fonction des prévisions de vente, assure la production des chocolats SI et RO. Les quantités de chocolat en vrac utilisées pour le conditionnement des chocolats à croquer SI et des chocolats au lait RO sont proportionnels aux nombres 2 et 1.

La comptabilité générale a dressé l'état de stock du mois de septembre 2018 (voir annexe I) et a communiqué les renseignements suivants :

- a) Achats du mois :
 - 16 tonnes de graines de cacao à 1 192,5 Ariary le kilogramme
 - 2,5 tonnes de lait en poudre à 2 430 Ariary le kilogramme
 - 5 tonnes de sucre à 3 170 Ariary le kilogramme
 - Matières diverses : 18 250 000 Ariary
- b) Les autres charges (indirectes) s'élèvent à 33 025 000 Ariary
- c) Les traitements lors des diverses phases de production nécessitent des mains d'œuvre directes :
 - Broyage : 10 575 000 Ariary
 - Mélange : 1 315 000 Ariary
 - Cuisson : 4 373 000 Ariary
 - Conditionnement chocolat SI : 4 735 000 Ariary
 - Conditionnement chocolat RO : 6 230 000 Ariary
- d) Ventes du mois :
 - 60 000 paquets de chocolat à croquer SI à 1 200 Ariary le paquet
 - 23 000 paquets de chocolat au lait RO à 2 800 Ariary le paquet
- e) L'inventaire comptable n'a constaté aucune différence sur les stocks.

Travail à faire :

- 1) Présenter le tableau de répartition des charges indirectes (annexe II)
- 2) Présenter sous forme de tableaux :
 - a. Les coûts d'achats des matières premières.
 - b. Le coût de production du chocolat en vrac.
 - c. Les coûts de production du chocolat à croquer SI et du chocolat au lait RO.
- 3) Déterminer les prix de revient du chocolat à croquer SI et du chocolat au lait RO et les résultats correspondants.

Annexe I – ETAT DE STOCKS

DESIGNATION	Stock au 01/09/2018		Stock au 30/09/2018	
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur
Graines de cacao	12 tonnes	14 000 000	15,5 tonnes	19 375 000
Lait en poudre	1 tonne	2 200 000	0,5 tonne	1 225 000
Sucre	2 tonnes	6 300 000	5 tonnes	16 250 000
Matières diverses		12 500 000		9 250 000
Chocolat en vrac	6,5 tonnes	33 525 000	2 tonnes	10 440 000
Chocolat SI	20 000 paquets	19 200 000	30 000 paquets	30 900 000
Chocolat RO	2 500 paquets	3 675 000	1 000 paquets	1 900 000

N.B. : Toutes les sorties de stock sont chiffres au coût unitaire moyen pondéré.

Annexe II – TABLEAU DE REPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

Charges	Total	Adminis trat°	Energie	Entretien	Approv.	Atelier1	Atelier 2	Atelier 3	Condi tionnement	Distribut°
Total réparti° primaire		5800000	3080000	2470000	1120000	4610000	2475000	10782000	10140000	A calculer
Sect° adminis trat°		-100%	10%	5%	20%	25%				40%
Sect° energie			-100%	20%		40%	40%			
Sect° entretien			15%	-100%	15%	20%	20%	20%	10%	
Total réparti° 2daire										
Nature d'U. O.					Tonne achetée	Heure MOD	Tonne obtenue	Tonne obtenue	Heure machine	100 Ar CA
Nbre d'U. O.						423			1200 (1)	

(1) : Concerne le chocolat à croquer pour 700 heures-machine et le chocolat au lait pour 500 heures-machine.

=====

L3GS/L2 I – COMPTABILITE ANALYTIQUE – CES2**1/ Tableau de répartition des charges indirectes:**

- a)** Le total de la répartition primaire est égal au montant des charges indirectes :
Autres charges de la comptabilité générale + consommation des matières diverses
- Consommation des matières diverses = stock initial + Achats – Stock final
 $= 12\,500\,000 + 18\,250\,000 - 9\,250\,000$
 $= 21\,500\,000$
 - Total des charges indirectes = $33\,025\,000 + 21\,500\,000 = 54\,525\,000$
 - Charges pour section distribution = total des charges indirectes – charges imputées aux autres sect°
 $= 54\,525\,000 - 40\,477\,000$
 $= 14\,048\,000$
 - Charges imputées aux autres sections = $5\,800\,000 + 3\,080\,000 + 2\,470\,000 + 1\,120\,000 + 4\,610\,000 + 2\,475\,000 + 10\,782\,000 + 10\,140\,000 = 40\,477\,000$

b) Prestations réciproques :

Soit x le coût unitaire de la section Energie, le coût total à répartir est 100 x
et y le coût unitaire de la section Entretien, le coût total à répartir est 100 y.

$$\text{Energie : } 100x = (3\,080\,000 + 10\% \text{ de } 5\,800\,000) + 15y$$

$$\text{Entretien : } 100y = (2\,470\,000 + 5\% \text{ de } 5\,800\,000) + 20x$$

$$100x = 3\,080\,000 + 580\,000 + 15y$$

$$100y = 2\,470\,000 + 290\,000 + 20x \quad (x5)$$

$$100x = 3\,660\,000 + 15y$$

$$-100y = 13\,800\,000 - 500y$$

$$0 = 17\,460\,000 - 485y$$

$$Y = \frac{17\,460\,000}{485} = 36\,000 \text{ et } 100y = 3\,600\,000$$

$$100x = 3\,660\,000 + 15y$$

$$100x = 3\,600\,000 + 15 \times 36\,000$$

$$100x = 4\,200\,000 \text{ et } x = 42\,000$$

CHARGES	Total	C. AUXILIAIRES			CENTRES PRINCIPAUX					
		Adminis- tration	Energie	Entretien	Approv.	At. 1	At. 2	At. 3	Condition- nement	Distribut°
Répartit° 1ère	54525000	5800000	3080000	100	100	4610000	100	10782000	10140000	14048000
Sect° Administrat°		-5800000	580000	70000	20000	100	75000			2320000
Sect° Energie			-4200000	290000	100	50000				
Sect° Entretien			540000	840000	60000	100	100	720000	360000	
				-3600000	540000	80000 720000	80000 720000			
tonne	54525000	0	0	0	100	8460000	4875000	11502000	10500000	16368000

					20000 tonne achetée	H/mod	Tonne obtenue	Tonne obtenue	H/machine	100Ar CA
						423	15(2)	13,5(3)	1200	100
					23,5 (1)	20000	325000	852 000	8750	64000
					120000					12

(1) : Tonne achetée : $16 + 2,5 + 5 = 23,5$ tonnes

(2) : Tonne obtenue : graine de cacao broyée = stock initial + achat – stock final = $12 + 16 - 15,5 = 12,5$ tonnes
A déduire déchets dans Atelier 1 : $12,5 \times 20\% = - 2,5$ tonnes
Poudre cacao 10 tonnes

A ajouter : lait consommé = $1 + 2,5 - 0,5 = 3$ tonnes
Sucre consommé = $2 + 5 - 5 = 2$ tonnes
Quantité après mélange 15 tonnes

(3) : Tonne obtenue dans Atelier 3 : quantité mélangée – perte de poids
15 tonnes – 10% de 15 = 13,5 tonnes

(4) : Ventes : chocolat SI = $1200 \times 60\,000 = 72\,000\,000$
Chocolat RO = $2800 \times 23\,000 = 64\,400\,000$
136 400 000

100 Ar de chiffres d'affaires = $136\,400\,000 : 100 = 1\,364\,000$

2/ Calcul des coûts :

a) Coût d'achat :

Eléments	Cacao	Lait	Sucre
Achat	$1192,50 \times 16000 = 19\,080\,000$	$2430 \times 2500 = 6\,075\,000$	$3170 \times 5000 = 15\,850\,000$
Sect° Approvisionnement	$120000 \times 16 = 1\,920\,000$	$120000 \times 2,5 = 300\,000$	$120000 \times 5 = 600\,000$
Coût d'achat	16 tonnes = 21 000 000	2,5 tonnes = 6 375 000	5 tonnes = 16 450 000

Inventaire Permanent des matières premières :

Stock initial : 12 tonnes 14 000 000	Sorties : $12,5 \text{ tonnes} \times 1250000 = 15.850.000$
Entrée : <u>16 tonnes 21 000 000</u>	Stock final : <u>15,5 tonnes = 19 375 000</u>
Coût des entrées 28 tonnes 35 000 000	28 tonnes 35 000 000

CUMP : 1250000 Ariary/tonne

Lait en poudre

Stock initial : 1 tonne 220 000	Sorties : $0,5 \text{ tonne} = 122\,500$
Entrée : <u>2,5 tonnes 637 500</u>	Stock final : <u>3 tonnes = 735 000</u>
Coût des entrées 3,5 tonnes 857 500	3,5 tonnes 857 500

CUMP : 2450000 Ariary/tonne

Sucre

Stock initial : 2 tonnes 630 000	Sorties : $5 \text{ tonnes} = 162\,500$
Entrée : <u>5 tonnes 164 500</u>	Stock final : <u>3 tonnes = 650 000</u>
Coût des entrées 7 tonnes 227 500	3,5 tonnes 227 500

CUMP : 3250000 Ariary/tonne

b) Coût de production du chocolat en vrac :

- Graines de cacao : 1250000 X 12,5 tonnes = 15625000
MOD broyage = 10575000
Section Atelier 1 : 20000 X 423 = 8460000
- Coût de production de 10 tonnes broyées (12,5 – 20% de déchet) = 34660000
Lait en poudre : 2450000 X 3 tonnes = 7350000
Sucre : 3250000 X 2 tonnes = 6500000
MOD mélange = 1615000
Section Atelier 2 : 325000 X 15 tonnes = 4875000
- Coût de production de 15 tonnes mélange = 55000000
MOD cuisson = 4373000
Section Atelier 3 : 852000 X 13,5 tonnes = 11502000
- Coût de production de 13,5 tonnes chocolat en vrac (15 – 10% de perte) = 70875000

Inventaire permanent chocolat en vrac

Stock initial :	6,52 tonnes	33525000	Sorties : 2 tonnes=	16250000
Entrée :	<u>13,5 tonnes</u>	<u>70875000</u>	Stock final : <u>18 tonnes</u>	X5220000 = <u>93960000</u>
Coût des entrées	20 tonnes	104400000	20 tonnes	104400000

CUMP : 5220000 Ariary/tonne

c) Les coûts de production des chocolats SI et RO :

Eléments	Chocolat SI	Chocolat RO
Chocolat en vrac utilisé	<u>93930000 X 2</u> = 62640000 3	<u>93960000 X 1</u> = 31320000 3
MOD conditionnement	= 4735000	= 6230000
Section conditionnement	8750 X 700 = <u>6125000</u>	8750 X 500 = <u>4375000</u>
Coût de production	70000 paquets = 73500000	21500 paquets = 41925000

Nombre de paquets produits = Paquets vendus + stock final – stock initial

- Chocolat SI = 60000 + 30000 – 20000 = 70000 paquets
- Chocolat RO = 23000 + 1000 - 2500 = 21500 paquets

Inventaire permanent chocolat SI

Stock initial :	20000 paquets	19200000	Sorties : 30000 paquets=	10440000
Entrée :	<u>7000 paquets</u>	<u>73500000</u>	Stock final : <u>60000 paquets</u>	X1030 = <u>61800000</u>
Coût des entrées	90000 paquets	92700000	90000 paquets	92700000

CUMP : 1030 Ariary/tonne

Inventaire permanent chocolat RO

Stock initial :	2500 paquets	3675000	Sorties : 1000 paquets=	1900000
Entrée :	<u>21500 paquets</u>	<u>41925000</u>	Stock final : <u>23000 paquets</u>	X1900 = <u>43700000</u>
Coût des entrées	24000 paquets	45600000	90000 paquets	45600000

CUMP : 1900 Ariary/tonne

3) Calcul des prix de revient et résultats :

Eléments	Chocolat SI	Chocolat RO
Coût de production des produits vendus	1030 X 60000 = 61800000	1900 X 23000 = 43700000
Section distribution	12 X 720000 = <u>8640000</u>	12 X 644000 = <u>7728000</u>
Prix de revient	70440000	51428000
Prix de vente	1200 X 60000 = <u>72000000</u>	2800 X 23000 = <u>64400000</u>
Résultat analytique	1560000	12972000

=====

ANNEE UNIVERSITAIRE : 2018/2019

L3GS/L2 I – COMPTABILITE ANALYTIQUE – ES3

Première Partie :

L'entreprise VOHIJOKY a été fonctionnellement en centre d'analyse :

- Centres auxiliaires : Administration et Entretien
- Centres principaux : Approvisionnement – Préparation – Atelier 1 – Atelier 2 – Finition et Distribution.

La Direction de l'entreprise VOHIJOKY vous a donné les renseignements du mois de juillet 2018.

a/ les montants de chaque centre d'analyse après la répartition primaire des charges indirectes sont les suivants : Administration : 680.000 – Entretien : 716.000 – Approvisionnement : 244.000 – Préparation : 1.000.000 – Atelier 1 : 600.000 – Atelier 2 : 900.000 – Finition : 1.100.000 – Distribution : 728.000.

b/ la répartition secondaire des charges indirectes est effectuée à partir des taux ci-après : Administration : 40% au centre Préparation – 20% à l'Atelier 1 et 10% pour chacun des centres : Entretien, Approvisionnement, Atelier et Finition. Entretien : 20% pour chacun des centres Administration, Approvisionnement et Distribution – 10% pour chacun des centres Préparation, Atelier 1, Atelier 2 et Finition.

c/ Nature de l'unité d'œuvre :

- 100 Ariary d'achat pour le centre Approvisionnement ;
- Heure-machine pour les centres Préparation et Atelier 1 ;
- Heure-main d'œuvre pour les centres Atelier 2 et Finition ;
- 1 000 Ariary de chiffre d'affaires pour le centre Distribution.

d/ La matière première M est traitée successivement dans les centres : Préparation – Atelier 1 – Atelier 2 et Finition.

e/ Heures-machines passées dans les centres : Préparation : 2360 et Atelier 1 : 2120.

f/ Heures-main d'œuvre directe : Préparation : 1500 – Atelier 1 : 1400 – Atelier 2 : 1600 – Finition : 1580.
Il a été convenu un taux horaire unique de 2.000 Ariary pour chaque centre (Préparation, Atelier 1, Atelier 2 et Finition).

g/ Stock au 1^{er} juillet 2018 :

Matière M : 20 tonnes à 267.600 Ariary la tonne.
Produit fini P : 2500 unités pour 8.864.000 Ariary.
En cours dans le centre Préparation : 1.584.000 Ariary.

h/ Achats du mois : Matière M : 40 tonnes pour 9.760.000 Ariary.

i/ Production du mois : 6500 produits P ayant nécessité 52 tonnes de matière M.

j/ Ventes du mois : 8000 produits P pour 35.520.000 Ariary.

k/ Stocks au 31 juillet 2018.

Matière M : 8,5 tonnes

Produit fini P : 1000 unités

En cours dans le centre Finition : 3.140.000 Ariary.

L/ Valorisation des sorties de stock : méthode du coût moyen unitaire pondéré (CUMP) avec cumul du stock initial.

Travail à faire :

1/ Montrer le tableau de répartition des charges indirectes entre les divers centres.

2/ Calculer les différents coûts, le coût de revient et le résultat analytique sur le produit P vendu.

Deuxième partie :

La méthode des coûts préétablis est utilisée au sein de la société VINA.

La fiche de coût d'usinage standard pour un produit P fait ressortir les éléments ci-après :

- Matière première : 2 kg à 2.000 Ariary
- Main d'œuvre directe : 3 heures à 200 Ariary
- Charges indirectes : 2 heures machine à 8.000 Ariary dont 4.800 Ariary de frais variables.

Il a été prévu mensuellement une production normale de 1500 unités de produit P.

Pour le mois de juillet 2018, la société VINA a fabriqué 1450 unités de P nécessitant :

- 3120 kg de matières premières pour 6.364.000 Ariary
- 4500 heures de main d'œuvre directe à 320 Ariary.
- Charges indirectes : 3100 heures machine pour 20.960.000 Ariary.

Travail à faire :

1/ Reproduire la fiche du coût standard du produit P.

2/ Présenter le tableau de comparaison des coûts réels et des coûts préétablis de la production du mois de juillet 2018 et en dégager les écarts éventuels.

3/ Analyser les écarts sur matière première et sur main d'œuvre directe.

=====

L3GS/L2 I – COMPTABILITE ANALYTIQUE – CES3**Première Partie :****1/ Tableau de répartition des charges indirectes :**

Charges	Centres Auxiliaires		Centres Principaux					
	Administ°	Entretien	Approvis.	Préparat°	Atelier 1	Atelier 2	Finit°	Distribut°
Répartit° 1 ^{ère}	680000	716000	244000	1000000	600000	900000	1100000	728000
Répartit° 2 ^{daire}								
Administrat°	1840000	84000	84000	336000	168000	84000	84000	
entretien	160000	-800000	160000	80000	80000	80000	80000	160000
Total répartition 2 ^{daire}	0	0	488000	1416000	848000	1064000	1264000	888000
Unité d'œuvre			100Ar achat	HM	HM	HM	HMOD	1000ArCA
Nbre d'U.O.			97600	2360	2120	1600	1580	35520
Coût de l'U.O.			5	600	400	665	800	25

N.B. : Existence de prestations réciproques entre Administration et Entretien
 Soit X le coût unitaire du centre Administration, le coût total à répartir = 100 X
 et Y le coût unitaire du centre Entretien, le coût total à répartir = 100 Y

$$\begin{aligned}
 100X &= 680.000 + 20Y & 100X &= 680.000 + 20Y \\
 100Y &= 716.000 + 10X & -100X &= 716.000 - 100Y \\
 980Y &= 7.840.000
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{---> } Y &= 8000 \text{ et } 100Y = 800\,000 \\
 X &= 8400 \text{ et } 100X = 840\,000
 \end{aligned}$$

2/ Calcul des différents coûts :**a) Coût d'achat :**

Achat : 40 tonnes : 9.760.000

Charges indirectes : $\frac{9.760.000}{100} \times 5 = 488.000$

Coût d'achat : 40 tonnes : **10.248.000**

Inventaire Permanent

ST : 20 X 267.600 = 5.352.000	Sortie : 52 X 260.000 = 13.520.000
Entrées : <u>4010.248.000</u>	S. F. : <u>8,5 X 260.000 = 2.210.000</u>
60 15.600.000	60,5 15.730.000

Il existe une différence de 0,5 au débit valant 130.000 Ar

CUMP des sorties : 15.600.000 : 6 = 260.000 Ar/tonne

b) Coût de Production :

- Préparation : matière M : 52 tonnes X 260.000 = 13.520.000
 Charges directes : 1500h X 2.000 = 3.000.000
 Centre Préparation : 2360HM X 600 = 1.416.000
 En cours initial 1.584.000
 Coût préparation 19.520.000
- Atelier 1 : charges directes : 1400h X 2000 = 2.800.000
 Centre Atelier 1 : 2120HM X 400 = 848.000
 Coût Atelier 1 : 3.648.000

- Atelier 2 : Charges directes : $1600h \times 2000 = 3.200.000$
 Centre Atelier2 : $1600 \text{ HM} \times 665 = \underline{1.064.000}$
 Coût Atelier 2 : 4.264.000
- Finition : charges directes : $1580h \times 2000 = 3.160.000$
 Centre Finition : $1580h \times 800 = 1.264.000$
 En cours final $= \underline{-3.140.000}$
 Coût Finition 1.284.000

Coût de Production de 6500 produits P = 28.716.000

Inventaire Permanent produit P			
Stock initial : 2500	8.864.000	Sortie : $8000 \times 4175,55 = 33.404.400$	
Entrées : <u>6500</u>	<u>28.716.000</u>	S. F. : <u>1.000</u>	<u>4.175.600</u>
9000	37.580.000	9000	37.580.000

CUMP : 4175,55

c) Coût de revient :

Coût de Production des produits vendus : $8000 \times 4175,55 = 33.404.400$

Charges indirectes de distribution $35.520 \times 25 = \underline{888.000}$

Coût de revient : 8000 P 34.292.400

d) Résultat analytique :

Ventes du mois 8000 p $= 35.520.000$

Coût de revient $= \underline{-34.292.400}$

Résultat 1.227.600

Deuxième Partie :

1/ Fiche du coût unitaire standard du produit P :

Matière première : $2 \text{ kg} \times 2000 = 4000$

M.O.D. : $3h \times 200 = 600$

Charges indirectes : $2h \times 8000 = \underline{16000}$

1 produit P 41200

=====

2/ Tableau de comparaison des coûts :

	Coût préétabli	Coût réel	Ecart
Matière première	$(2\text{kg} \times 1450) \times 2000 = 5.800.000$	$3120\text{kg} = 6.364.000$	(564.000)
M.O.D.	$(3h \times 1450) \times 200 = 870.000$	$4500 \times 320 = 1.440.000$	(570.000)
Charges indirectes	$(2h \times 1450) \times 8000 = 23.200.000$	$3100h = 20.960.000$	2.240.000

3/ Analyse des écarts :

a) Ecart sur matière première :

a. Ecart sur quantité : $(2900 \text{ kg} - 3120 \text{ kg}) \times 2.000 \text{ Ar} = (440.000)$

b. Ecart sur prix : $(2.000\text{Ar} - 2039\text{kg}) \times 3120 \text{ Kg} = (123.988,80)$

Ecart global : $(440.000) + (123.988,80) = (563.988,80)$

$(564.000 - 563.988,80) = 11,20$ de différence suite à l'arrondissement des chiffres

b) Ecart sur M.O.D :

a. Ecart sur temps : $(4350h - 4500h) \times 200 = (30.000)$

b. Ecart sur taux : $(200 - 300) \times 4500 = (540.000)$

Ecart global : $(30.000) + (540.000) = (570.000)$

=====

COMPTABILITE APPROFONDIE

EXERCICES DE SYNTHESE

A- LES TROIS PREMIERS ENVOIS

- I) Donnez la signification de la fiabilité d'une information financière.
- II) Enregistrez les opérations suivantes de la société SAHOTEL :

1) *Acquisition de matériel ordinateur le 02/01/2016 pour un prix d'acquisition HT de 2 000 000 Ar. Le fournisseur accorde une remise de 4% et facture des frais supplémentaires de 20 000 Ar pour le transport et 10 000 Ar pour l'installation. TVA à 20 % . Paiement au 31/01/2016.*

2) SAHOTEL a remplacé sa vaissellerie au mois d'octobre 2018 et a engagé les dépenses suivantes :

13/10 – frais de débarquement : Ar 300 000HT

15/10 – dédouanement à Toamasina : droit de douanes 4 000 000

TVA 4 800 000

16/10 – transport sur Antananarivo : 200 000 HT

16/10 – manutention au magasin de stock : 20 000Ar

17/10 – transfert en faveur du fournisseur : 20 000\$ au cours de 3 000Ar

commissions bancaires : 3 000Ar + TVA

Passez les écritures nécessaires en octobre et au 31/12/2018 si la vaissellerie fut utilisé le 01/11/2018

3) Un véhicule de tourisme fut acheté 24 000 000TTC le 02 janvier 2016 et mise en service le 03 janvier 2016 pour les démarches commerciales. SAHOTEL souhaite l'amortir conformément aux nouvelles dispositions du PCG 2005 selon le rythme prévisionnel de son utilisation sur 4 ans (2016 : 30 000 km, 2017 : 50 000 km, 2018 : 60 000 km, 2019 : 60 000 km) Présentez le plan d'amortissement d'origine.

Suite à un accident survenu au mois d'octobre 2018, sa valeur vénale n'est plus que de 4 000 000 après réparation et sa valeur d'usage est estimée à 5 000 000 Présentez le plan d'amortissement corrigé. Passez les écritures au 31/12/2018 en supposant que les 60 000 km sont atteintes). Finalement, la voiture est cédée le 31/01/2019 pour 4 000 000HT après avoir parcouru 4 000 km

REPONSES

I) une information est fiable lorsqu'elle est exempte d'erreurs, d'omissions et de préjugés significatifs, et lorsque son élaboration a été effectuée sur la base des critères suivants :

- recherche d'une image fidèle ;
- prééminence de la réalité sur l'apparence ;
- neutralité ;
- prudence ;
- exhaustivité.

A titre d'exemples, l'enregistrement des ventes à une valeur inférieure ou la non constatation de provision justifiée rendent les informations non fiables. Certaines décisions prises sur ces bases erronées seraient préjudiciables aux décideurs ou aux tiers (les investisseurs, l'Etat...)

II – 1) le traitement de cet exercice nécessite la maîtrise du coût d'acquisition d'un bien selon les articles suivants du PCG 2005 :

- 320-5 Le coût historique des biens inscrits à l'actif du bilan lors de leur comptabilisation est constitué, après déduction des taxes récupérables et des remises commerciales, rabais et autres éléments similaires :

- pour les biens acquis à titre onéreux, par le coût d'acquisition ;

- 320-6 Le coût d'acquisition d'un élément est son prix d'achat résultant de l'accord des parties à la date de la transaction, majoré des droits de douane et autres taxes fiscales non récupérables par l'entité auprès de l'administration fiscale ainsi que des frais accessoires directement attribuables pour obtenir son contrôle et sa mise en état d'utilisation.

Les frais de livraison et de manutention initiaux, les frais d'installation, les honoraires de professionnels tels qu'architecte et ingénieurs constituent des frais directement attribuables.

En application de ces articles, le Coût d'acquisition =

- Prix d'achat :2 000 000
 - Remise 2 000 000 x 4 % = -.80 000
 - Frais de transport :+. 20 000
 - Frais d'installation :+ 10 000
- = 1 950 000

TVA (20%)390 000

Compte à débiter	Compte à créditer	Libellés	Montant débit	Montant crédit
2183		Matériel de bureau et informatique	1 950 000	
4456		TVA déductible	390 000	
	404	à Fournisseur d'immobilisation		2 340 000

II – 2)

	Compte à débiter	Compte à créditer	Libellés	Montant débit	Montant crédit
13/10	47 4456	404	Compte d'attente TVA déductible à Fournisseur d'immobilisation	300 000 60 000	360 000
15/10	47 4456	512	Compte d'attente TVA déductible à Banque	4 000 000 4 800 000	8 800 000
16/10	47 4456	404	Compte d'attente TVA déductible à Fournisseur d'immobilisation Transport et manutention	220 000 40 000	260 000
17/10	2186 4456	47 404 512	Vaisselle TVA déductible A Compte d'attente Fournisseur d'immob Banque	64 523 000 600	4 520 000 60 000 000 3 600
31/12	681	28186	Dotations aux amortissements à Amortissement Vaissellerie 64 523 000 x 33,33% x 2/12	3 584 611	3 584 611

Remarque :

Certaines entreprises utilisent en pratique les comptes 23 - IMMOBILISATIONS EN COURS

Or, ces comptes ont pour objet de faire apparaître la valeur des immobilisations non terminées à la fin de chaque exercice.

On inscrit dans ces comptes aussi bien les immobilisations qui sont créées par les moyens propres de l'entreprise que celles qui résultent de travaux de plus ou moins longue durée confiés à des tiers.

Les principales subdivisions sont les suivantes :

Comptes	Descriptions
232. Immobilisations corporelles en cours	Ce compte est débité du coût des immobilisations créées par l'entreprise pour ses propres besoins. L'évaluation est effectuée à la clôture de l'exercice en fonction de l'avancement des travaux.
237. immobilisations incorporelles en cours	
238. Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations	Lorsque les travaux sont confiés à des tiers, ces comptes sont débités des avances à la commande et des acomptes représentant les règlements partiels effectués par l'entreprise au fur et à mesure de l'avancement des travaux.

II – 3)

L'amortissement comptable correspond à la consommation des avantages économiques procurés par cette voiture :

Le plan d'amortissement d'origine se présente comme suit :

année	Km parcourus	Calcul de l'amortissement	Dotations annuelles	Amortissement cumulés	VNC
2016	30 000	24 000 000 x 30 000/200 000	3 600 000	3 600 000	20 400 000
2017	50 000	24 000 000 x 50 000/200 000	6 000 000	9 600 000	14 400 000
2018	60 000	24 000 000 x 60 000/200 000	7 200 000	16 800 000	7 200 000
2019	60 000	24 000 000 x 60 000/200 000	7 200 000	24 000 000	0

Au 31/12/2017 par exemple, on passera l'enregistrement :

Débit 681 Dotations aux amortissements 6 000 000
Crédit 28182 Amortissement du matériel de transport 6 000 000

Suite à un accident survenu au mois d'octobre 2018, sa valeur vénale n'est plus que de 4 000 000 après réparation et sa valeur d'usage est estimée à 5 000 000

Le plan d'amortissement corrigé se présentera comme suit :

Année	Km parcourus	Calcul de l'amortissement	Dotations annuelles	Amortisnt cumulés	Déprécia-tion	VNC
2016	30 000	24 000 000 x 30 000/200 000	3 600 000	3 600 000		20 400 000
2017	50 000	24 000 000 x 50 000/200 000	6 000 000	9 600 000		14 400 000
2018	60 000	24 000 000 x 60 000/200 000	7 200 000	16 800 000	2 200 000	5 000 000
2019	60 000	5 000 000 x 60 000/60 000	5 000 000	21 800 000		0

Au 31/12/18, on passe les écritures :

1) On constate l'amortissement (hypothèse : les 60 000 km sont atteintes)

Débit 681 dotations actifs non courants 7 200 000
Crédit 28182 Amortissement du matériel de transport 7 200 000

2) On constate la perte de valeur

Débit 681 dotations actifs non courants 2 200 000
Crédit 29182 Perte de valeur du matériel de transport 2 200 000

Finalement, la voiture est cédée le 31/01/2019 pour 4 000 000HT après avoir parcouru 4 000 km

Débit	Crédit		Montants dt	Montants ct
462	752	Créance sur cession d'immobilisation	4 800 000	
	4457	Plus-value sur cession ANC		4 000 000
		TVA collectée		800 000
		Cession de la voiture de tourisme		
681	28182	Dotation aux amortissements	333 333	
		Amortissement voiture tourisme		333 333
		Dotation aux amortissements 2014		
		5 000 000 x 4 000 / 60 000 = 333 333		
28182		Amortissement de la voiture de tourisme	17 133 333	
652	2182	Moins valeur sur cession ANC	6 866 667	
		Matériel de transport		24 000 000
		Sortie de la voiture du patrimoine		
29182	781	Perte de valeur matériel de transport	2 200 000	
		Reprise d'exploitation ANC		2 200 000
		Perte de valeur devenue sans objet		

Le résultat de l'opération s'est soldé définitivement par une moins-value de 2 866 667Ar résultant des soldes des comptes 652 et 752 (6 866 667 – 4 000 000).

B- ENVOIS 4 à 6

1) Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2015

Fonds de commerce : 2 000 000 (débit)

Ce fonds de commerce a été acquis en 2015. Courant 2016, un concurrent s'est installé à proximité. On a craint de perdre 10 % d'activité, entraînant une perte de valeur du fonds de 10 %.

Au 31/12/2017, la percée du concurrent, plus forte que prévue, a fait estimer une dépréciation du fonds de 30 % par rapport à la valeur d'origine. **Calculez et comptabilisez le complément de perte de valeur au 31/12/2017.**

Courant 2018, après dépôt de bilan du concurrent, le fonds de commerce est estimé à 95 % de la valeur initiale. **Calculez et comptabilisez au 31/12/2018 la reprise de la perte de valeur.**

2) Au 30/06/2017, les Pertes de valeur sur les stocks ont été les suivantes :

391 : Perte de valeur sur les stocks de matières premières 300 000

395 : Perte de valeur sur les stocks de produits finis 150 000

397 : Perte de valeur sur les stocks de marchandises 15 000

Au 30/06/2018, les nouvelles constatations de pertes de valeur pour les stocks sont les suivantes

391 : Perte de valeur sur les stocks de matières premières 200 000

395 : Perte de valeur sur les stocks de produits finis 130 000

397 : Perte de valeur sur les stocks de marchandises 50 000

Passez les enregistrements nécessaires.

REPONSES

1) Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/15 :

Fonds de commerce : 2 000 000 (débit)

Ce fonds de commerce a été acquis en 2015. Courant 2016, un concurrent s'est installé à proximité.

On craint de perdre 10 % d'activité, entraînant une perte de valeur du fonds de 10 %.

Calculez et comptabilisez au 31/12/16, la perte de valeur du fonds de commerce.

DATE	N° CPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
31/12/16	681	Dépréciation probable du fonds de commerce	2 00 000	
	2907	2 000 000 * 10 %		2 00 000

Au 31/12/17, la percée du concurrent, plus forte que prévue, nous fait estimer une dépréciation du fonds de 30 % par rapport à la valeur d'origine. **Calculez et comptabilisez le complément de perte de valeur au 31/12/17.**

Perte de valeur nécessaire – perte de valeur existante = perte de valeur à enregistrer

$2000\ 000 * 30\ \% = 600\ 000 - 200\ 000 = 400\ 000$

DATE	N° CPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
31/12/17	681	Dépréciation probable du fonds de commerce	400 000	
	2907	Perte de valeur		400 000

Courant 2018, après dépôt de bilan du concurrent, le fonds de commerce est estimé à 95 % de la valeur initiale. **Calculez et comptabilisez au 31/12/18 la reprise de la perte de valeur.**

Perte de valeur existante – perte de valeur nécessaire = reprise à enregistrer

$600\ 000 - (2\ 000\ 000 * 5\ \%) = 100\ 000 = 500\ 000$

DATE	N° CPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
31/12/18	2907	Ajustement de perte de valeur du fonds de commerce	500 000	
	781	Reprise d'exploitation ANC		500 000

2) Comptabilisation de la dotation sur stock

Au 30/06/17, les Pertes de valeur sur les stocks ont été sont les suivantes :

391 : Perte de valeur sur les stocks de matières premières 3 000

395 : Perte de valeur sur les stocks de produits finis 15 000

397 : Perte de valeur sur les stocks de marchandises 1 500

Au 30/06/18, les nouvelles pertes de valeur nécessaires pour les stocks sont les suivantes

391 : Perte de valeur sur les stocks de matières premières 2 000

395 : Perte de valeur sur les stocks de produits finis 13 000

397 : Perte de valeur sur les stocks de marchandises 5 000

Enregistrez les reprises de pertes de valeur et les nouvelles dotations.

DATE	N° CPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
30/06/18	391	Annulation des pertes de valeur sur stocks initiaux	3 000	
	395		15 000	
	397		1 500	
	781			19 500
30/06/18	681	Constatation des pertes de valeur sur stocks finaux	20 000	
	391			2 000
	395			13 000

	397			5 000
--	-----	--	--	-------

C - ENVOIS 7 à 9

1.2.1) Cas d'un contrat à long terme

342-2 Les charges et les produits concernant une opération effectuée dans le cadre d'un contrat à long terme sont comptabilisés au rythme de l'avancement de l'opération de façon à dégager un résultat comptable au fur et à mesure de la réalisation de l'opération (comptabilisation selon la méthode à l'avancement).

Cette méthode nécessite l'établissement d'un budget des charges durant le contrat. Le produit total (le montant du marché) est **à répartir proportionnellement** suivant le montant des dépenses engagées. Ainsi, à chaque fin d'exercice, on constate un produit partiel qui résulte des travaux déjà effectués mais dont les créances correspondant **ne sont pas encore facturables**. La démarche se présente comme suit :

- on comptabilise en cours d'année les charges encourues pour l'exercice étudié
- on détermine le produit partiel suivant la formule :

Produit partiel : $\frac{\text{Charges encourues} \times \text{Montant du marché}}{\text{Charges totales}}$ - Créances sur travaux non facturables

Exemple: La société de sécurité FORTE assure le gardiennage de l'enceinte de la société FAIB pendant 02 ans pour un contrat ferme de 60 000 000Ar à compter du 01/09/2016 au 31/08/2018. Elle a reçu une avance de 5 000 000. FORTE clôture ses exercices au 31 décembre. Le budget des dépenses s'établit suivant le tableau ci-dessous :

BUDGET	2016	2017	2018
Charges prévisionnelles	5 000 000	20 000 000	15 000 000

Ainsi le montant total des charges prévisionnelles s'élève à : 40 000 000Ar

Les montants des produits partiels sont évalués de la manière suivante :

- année 2016 : $\frac{5\,000\,000 \times 60\,000\,000}{40\,000\,000} - 0 = 7\,500\,000$
- année 2017 : $\frac{25\,000\,000 \times 60\,000\,000}{40\,000\,000} - 7\,500\,000 = 30\,000\,000$
- année 2018 : $\frac{40\,000\,000 \times 60\,000\,000}{40\,000\,000} - 37\,500\,000 = 22\,500\,000$

Compte débit	Compte crédit	Libellés	Montant débit	Montant crédit
512	4191	.Banque Avance client	5 000 000	5 000 000
6...	401 421 5....	Du 01/09/16 au 31/12/16 (charges par nature concernées) à Fournisseur d'exploitation Ou Personnel, Rémunérations dues Ou compte de trésorerie Charges encourues (pour un total dans la période de 5 000 000)	5 000 000	5 000 000
417	713	Au 31/12/2016 Créances sur travaux non encore fact. à Variation de stocks d'en-cours Produits partiels sur opération en cours (Le PCG français utilise le compte 731)	7 500 000	7 500 000
6...	401 5....	Au cours de l'exercice 2017 (charges par nature concernées) à Fournisseur d'exploitation ou compte de trésorerie	20 000 000	20 000 000

		Charges encourues pour un total de 20 000 000		
417	713	Au 31/12/17 Créances sur travaux non encore fact. à Variation de stocks d'en-cours Produits partiels sur opération en cours	30 000 000	30 000 000
6...	401 5....	Au cours de l'exercice 2018 (charges par nature concernées) à Fournisseur d'exploitation ou compte de trésorerie Engagement de charges de 15 000 000	15 000 000	15 000 000
411 4191	704	Au 01/09/2018 Client Avance client à Ventes de travaux Livraison des travaux	55 000 000 5 000 000	60 000 000
713	417	Au 31/12/2018 Variation de stocks d'en-cours à Créances sur travaux non fact. Reprise des créances non facturables	37 500 000	37 500 000

342-4 Lorsque dans le cadre d'un contrat à long terme des pertes à l'achèvement du contrat apparaissent comme probables, une provision pour charges est constituée à hauteur de la perte totale du contrat non encore constatée par les enregistrements comptables.

Admettons par exemple que les charges encourues au 31/12/2017 s'élèvent à 45 000 000 Ar et qu'il reste encore à engager après réévaluation des travaux 19 000 000Ar. Les coûts totaux des travaux s'élèvent donc à 64 000 000Ar. La perte du contrat non encore constatée est de 4 000 000Ar. Il faut donc constituer une provision pour charges :

Compte débit	Compte crédit	Libellés	Montant débit	Montant crédit
685	481	Au 31/12/2017 Dotations – actifs courants à Provisions – passifs courants	4 000 000	4 000 000

2.2.2) Opérations effectuées en monnaies étrangères

EXPORPRO a un compte en devise. Un client européen a conclu un contrat pour l'exportation ferme d'une valeur de 10 000\$ le 01/06/2018 où le cours du dollar fut de 3 200Ar. Après service rendu, elle facture son client le 20/06/2018 pour 10 000\$ et le cours au 30/06/2018 est de 3 250Ar.

Par ailleurs, elle a bénéficié d'un crédit en devise pour 20 000\$. Le contrat est signé à la BMOI le 01/05/2018 et le virement dans le compte de la société est effectué le 01/06/2018.

Les enregistrements comptables de ces opérations doivent tenir compte des dispositions ci-dessous du PCG 2005:

- 346-1 Les actifs acquis et les passifs constatés en monnaies étrangères sont convertis en monnaie nationale lors de leur comptabilisation initiale par conversion de leur coût en monnaies étrangères sur la base du cours de change du jour de la transaction.
- 346-2 Les créances et les dettes libellées en monnaies étrangères sont converties en monnaie nationale sur la base du cours de change à la date de l'accord des parties sur l'opération, quand il s'agit de **transactions commerciales**, ou à la date de mise à disposition des monnaies étrangères, quand il s'agit de **d'opérations financières**.

- Pour le contrat d'exportation, l'accord des parties est matérialisé par le contrat signé le 01/06/2018. L'écriture d'entrée de l'opération sera donc effectuée à cette date au cours de 3 200 Ar.
- Pour le crédit en devise, la mise à disposition des devises est le 01/06/2018 et c'est à cette date qu'il faut donc passer l'écriture d'entrée.

Compte débit	Compte crédit	Libellés	Montant débit	Montant crédit
411	707	Au 01/06/2018 Clients à Ventes Contrat d'exportation de 10 000\$ au cours de 3 200Ar	32 000 000	32 000 000
512	164	Banques – compte en devises à Emprunts bancaires Contrat du 01/05/2018 pour un déblocage de 20 000\$ au cours de 3200Ar soit 20 000 x 3200Ar	40 000 000	64 000 000

346-3 Lorsque la naissance et le règlement des créances ou des dettes s'effectuent dans le même exercice, les écarts constatés par rapport aux valeurs d'entrée, en raison de la variation des cours de change, constituent des pertes ou des gains de change à inscrire respectivement dans les charges financières ou les produits financiers de l'exercice.

346-4 Lorsque les créances et les dettes libellés en monnaies étrangères subsistent au bilan à la date de clôture de l'exercice, leur enregistrement initial est corrigé sur la base du dernier cours de change à cette date. Les différences entre les valeurs initialement inscrites dans les comptes (coûts historiques) et celles résultant de la conversion à la date d'inventaire augmentent ou diminuent les montants initiaux. Ces différences constituent des charges financières ou des produits financiers de l'exercice, sous réserve des limites éventuelles prévues aux articles suivants.

Ainsi, si EXPORPRO a conservé dans son compte en devise ses avoirs en devises au 30/06/2018, alors la créance et le crédit en devise à la BMOI demeurent pour leur solde en devise. Si le cours du dollar en fin d'exercice est de 3250 Ar, il faut passer les écritures suivantes :

Compte débit	Compte crédit	Libellés	Montant débit	Montant crédit
512	766	Au 30/06/2014 Banque compte en devise à Gains de change Ajustement de cours de 20 000\$ de 3200 à 3250	500 000	500 000
666	164	Perte de change à Emprunts bancaires Ajustement de cours du contrat de crédit BMOI du 01/06/2018 pour 20 000\$ au cours de 3250Ar	1 000 000	1 000 000

ANGLAIS

Exercice de synthèse n°1

I- Marketing – Advertising

1. Define briefly what is meant by Marketing ?
2. Give examples of advertising supports
3. What are the characteristics of effective advertising
4. Give examples of promotional gifts

II- Promotions and sales

Fill the gaps in the sentences below with words from the list

Commercial, competes, design, distribution, end-users, image, labels, materials, newspaper, advertisements, opportunities, place, posters, product, mail order, radio spots, rival, promotion, satisfy, high purchase ; system, placement

1. The marketing mix consists of the « Four Ps » ; providing the customer with the rightat the right....., presented in the most attractive way (.....) and available in the easiest way (.....)
2. A product is not just an assembled set of components ; it is something customers buy toa need they feel they have. Theand the design of the product are as important as its specification
3. The production must be priced so that iteffectively withproducts in the same market
4. The product is presented to customers through advertising (eg : TV....., radio spots ;..... ;.....), packaging (eg :..... ;.....) publicity and personal selling. Your product must be available to customers through the most cost-effective channels of.....A consumer product must be offered to.....ina suitable retail, or on.....or by.....

III- Use of English

A/ Put the verbs in (.....) in their correct tenses

1. The sales manager (check).....the sales figures from all the branches yesterday
2. We (do).....business with foreign companies for many years
3. The marketing department (carry out).....research since 1980
4. Our Marketing director (visit).....New York a month ago
5. If we increase sales, we (make).....a profit
6. We (produce).....chemical fertilizers since 1990
7. The R & D department (work).....on a special product range for 6 months
8. This month, our marketing department (concentrate).....on both the home and foreign market

B/ Change into the active or passive voice as necessary

1. The targets will be fixed by the Board of Directors for the coming year
2. The company hasn't studied the American regulations yet
3. English buyers regularly attend the Paris fashion week
4. 5.000 circular letters were sent to the names on our mailing list by the company last week

CORRIGE

I- Marketing

1. Marketing is the process of planning, designing, pricing, promoting and distributing ideas, goods and services in order to satisfy customers' needs so as to make a profit
2. a) Mass advertising : cinema ; TV commercials ; fairs ; exhibitions ; press magazines ; commercial shows ; billboards ; sign displays
b) Direct advertising : handbills ; folders ; gifts ; calendars ; samples ; booklets ; catalogues ; price-lists ; brochures (ref : p21 student's book)
3. -appeal to the consumer's self-interest
-praise the qualities and benefits of products
-attracts attention
-arousedesire
4. Special offer : such as a discount
- free sample : a small amount of the product to try or taste
- free gift given with the product
- competitions with prizes

II- 1) product ; price ; promotion 2)satisfy ;image ;design

3) competes ; rival

4) TV commercials ; radio spots ; newspapers ; posters ; labels ;material ; distribution ; end-users ; retail place system ; mail order

III- A/1) checked 2) have been doing 3) has been carrying out 4) visited 5) will make
6) have been producing 7) has been working 8) is concentrating

B/ 1.TheBoard of Directors will fix

2.The American regulations haven't been studied yet

3.The Paris fashion week is regularly attended by the English buyers

4.The Company sent 5.000 circulars to....

Exercice de synthèse n°2

I- The firm and its environment

A/ Replace the underlined words in the sentences below by words from the list. Rewrite the exercise entirely : shortage ; careers ; employment agency;aptitude ; lay off ; unemployed people ; fired ; field ; specialize ; variety

1. Business professionsoffer opportunity in the areas of management, marketing, accounting and data processing
2. The area.....of marketing offers different types of job
3. There is a wide range.....of careers in the business world
4. Because the young accountant had a special capability.....for mathematics, he was very successful
5. A person may trainin different types of management
6. Some companies are becoming less competitive and dismisspart of their staff
7. He often goes to the nearest job centre.....to apply for a job
8. Although there are a lot of jobless peopleis also a lack of.....skilled workers
9. I know a man who was so inefficient that he was

B/1. Write the following in full

LDC/ NIC/ WTO

2. Differ free trade and protectionism

3. What is the purpose of the following organizations :Christian aid, Oxfam and the World Development Movement

4. Define Globalization briefly

II- Use of English

A/ Put the verbs in (...) in suitable tenses

1. If you (promise)overnight delivery, we shall place a large order
2. He just (cancel)his orderby telephone
3. We now (advertise)our goods on TV
4. Neon signs (begin)to be used 50 years ago
5. This sponsored programme (appear)..... on TV for 13 weeks
6. If he had been willing to work longer hours, he (succeed)..... in advertising
7. While we (listen)..... to the concert, the broadcast was interrupted four times by commercials

B/ Transform « no matter structure» to « ever structure » as in the example

Eg :It doesn't matter where he works, he always makes good impression .

Wherever he works, he always makes good impression

1. The price doesn't matter, I am determined to buy a new car
2. It doesn't matter where the factory is, you must take the visitors round
3. Every time they send invoices, they always make mistakes
4. It doesn't matter who phones, tell them I'm on business trip

CORRIGE

I- The firm and its environment

- A/1) careers 2) field 3)variety 4)aptitude 5)specialize 6)lay off
7) employment agency 8)unemployed people 9)fired

B/1)LDC :Less Developed Countries

NIC : Newly Industrialized Countries

WTO : World Trade Organization

2) Supporters of free trade think that international trade should be unrestricted and every nation should produce what it can rest at the lowest prices for the benefit of mankind (ref :pp 60-61-62) (Student's book)

Reversely protectionists want local goods to be protected from foreign competition by imposing tariffs on imported goods (ref pp 60-61-62)(Student's book)

Neither point of view has won so far

3)The Fair trade Foundation was set up in the 1990's by such agencies as Christian aid, Oxfam and the World Development Movement to ensure that producers and growers are paid a fair price, not just the market price (ref :pp 61-62)(Student's book)

4) Globalization is a current tendency to see the global economy to work as a unit and especially to remove trade barriers by working through the World Trade Organization (WTO)

II- Use of English

A/1) promise 2) has just cancelled 3) are now advertising 4) began

5) has been appearing 6) would have succeeded 7) were listening

B/1) whatever the price 2) wherever the factory is 3) they send 4) whoever phones

Exercices de synthèse n°3

I- Mixed practice exercises

A/ Use the words in the box to complete the following list of ways to learn about your customers. (clients, competitors, find out, listening, loyal customers, new trends, sales records, search terms)

1. Emaildirectly with one or two questions
2. Examine thethat people type into your website's search function. Which items are people looking for ?
3. Schedule a social event, such as wine, tasting, for existing or potential.....and use this opportunity to.....more about what they want.
4. Compare your marketing approach with that of your.....What areas are they targeting that you aren't
5. Read trade journals to learn aboutThis will help you stay ahead of the competition.
6. Study yourto see what facts you already have about the people who buy from you
7. Spend time in a shop or at a trade fair.....to people. What do they talk about ? What do they ask ?

B/ Match these words and phrases from the person specifications with their definitions

- | | | |
|-------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| 1. to work on your initiative | 2. interpersonal skills | 3. open lines of communication |
| 4. leadership | 5. sound knowledge | 6. to coordinate |
| 7. training audit | | |
- a) The ability to develop good relationships between yourself and others
 - b) To organize the different parts of an activity or the people involved so that everything works well
 - c) A careful examination to find out how much training is done and whether it is effective and necessary
 - d) Creating and maintaining an atmosphere in which people communicate easily and effectively
 - e) To work independently, without anyone telling you what to do
 - f) A good level of information about or understanding of something
 - g) The ability to head a group or company

C/ Match the expressions with brand with their definitions

Brand awareness, brand extension, brand identity, brand image, brand loyalty, brand name, branding, derived brand

1. What a brand is called :.....
2. How much people are aware of brand.....
3. What a company wants people to think about a brand.....
4. What people actually think about a brand.....
5. When people like a brand and buy it again and again.....
6. When a product or service is associated with a brand.....
7. When an existing brand is used to support a new range of products.....
8. When a component of a product becomes a brand in its own right.....

D/ Global brands are known all over the world. Name some of them known in Madagascar and say what they are famous for.

II- Use of English

A/ Put the verbs into their correct tenses

1. While our Marketing manager (fly)..... to Paris last week, he (meet)..... new investors
2. Workers (not stop)..... their strike until they (get)a rise
3. Before she (leave)..... work, the secretary (finish)..... typing her report
4. We (produce)..... chemical fertilizers since we (grow).....

B/ Past modals of deduction

Complete the conversations with the correct form of the verbs in (...)

1. A : I wonder how the thief got into our flat
B : He(1) could have used (could/use) the fire escape or he (2).....(might/ climb up) that tree
A : Well he (3).....(should not/ bother). There's nothing to steal
2. A : Bill told me that he'd spent \$2.000 on a birthday present for his girlfriend, but he (4).....(must joke). Surely
- 3.
- 4.
- 5.
6. He (5).....(can not/ spend) that much
B : I think you (6).....(might/ mishear) him !
7. It's 3 :30. Mom and Dad's plane landed over an hour ago. They (8).....(may/ be delayed).
No, look ! they're driving up now !

CORRIGE

I-A/ 1) loyal customers 2) search terms 3) clients find out 4) competitors
5)new trends 6)sales records 7) listening

B/ 1)e 2)a 3)d 4)g 5)f 6)b 7) c

C/ 1) brandname 2) brand awareness 3) brand identity 4)brand image
5)brand loyalty 6) branding 7) brand extension 8) derived brand

D/ Mercedes Benz/ Peugeot/ Renault : Cars makers

Louis Vuitton :luggage, bags

Cartier : jewellery, watches

Lacoste : shirts and leisure wear

Christian Dior : clothing, perfumes

Channel :clothing, perfumes

II-Use of english

A/1) was flying/ met 2) won't stop/ get 3) leaves/ will have finished 4) have been producing/ grew

B/Modals of deduction

1)B : (2) he might have climbed up...

A :(3) he shouldn't have bothered

2)A : (4)he must have been joking

(5) he can't have spent

B : (6) you might have mis heard him

3)A : (8) they may have been delayed

4)A : (9) you wouldn't have been burnt

B: (10) I must have fallen a sleep

(11) I can't have put on enough

C N T E M A D

Département Gestion

EXERCICE DE SYNTHESE

Sujet :

RANAIVO, PDG de la Société anonyme YVi, a décidé seul d'effectuer des livraisons gratuites de marchandises à la Société SARL ZES dirigée par une amie qui lui est très chère RAOZY. Les comportements de ces deux dirigeants semblent tomber sous le coup de la loi pénale.

Quels peuvent être les infractions qui sont susceptibles d'être mises à leur charge ?

CORRIGE

I - RANAIVO peut être poursuivi pour abus de biens sociaux

Etant Président Directeur Général de la SA YVi, RANAIVO fait livrer, pendant plusieurs mois, des marchandises à la Société de RAOZY, ZES, pour un montant total de 200.000.000Ar. Ces livraisons gratuites permettront à la SARL ZES de se remettre à flots.

Le fait pour RANAIVO d'avoir ainsi disposé seul des biens de la Société qu'il dirige permet-il de retenir le délit d'abus des biens sociaux ?

L'abus de biens sociaux suppose que le dirigeant social fasse, de mauvaise foi, **un usage des biens de la société dans un intérêt contraire à celle-ci, à des fins personnelles ou pour favoriser une société dans laquelle il est intéressé.**

Tout d'abord, les marchandises que RANAIVO a livrées gratuitement sont des biens de la société YVi. Ensuite, une telle livraison gratuite, décidée par RANAIVO seul, est contraire à l'intérêt de la société qu'il dirige.

En effet, une société commerciale est avant tout constituée pour faire des bénéfices non pour faire des donations au profit d'une société en difficulté financière. Et il a été jugé (Crim. 24 septembre 2008), que « s'il n'est pas justifié qu'ils ont été utilisés dans le seul intérêt de la société, les biens sociaux cédés de manière occulte par un dirigeant social, l'ont nécessairement été dans son intérêt personnel. De plus, la chambre criminelle considère qu'un **intérêt pécuniaire** n'est pas indispensable ; un intérêt **moral, fiscal, électoral** ou la recherche de **notoriété** suffit à caractériser l'intérêt illicite, composante de l'abus de biens sociaux. Il en est de même de l'intérêt **amical** ou **sentimental**. C'est une société commerciale et non une association philanthropique !

RANAIVO peut donc être poursuivi pour abus de biens sociaux, délit prévu par l'article 931 de la loi n°2003-036 du 30 janvier 2004 et puni par ce texte d'un emprisonnement de 2 mois à 2 ans et d'une amende de 25 millions à 200 millions Fmg, et éventuellement d'une interdiction de gérer une société pendant 5 à 10 ans selon l'article 944 de ladite loi.

II – RAOZY peut-elle être poursuivie pour recel ?

La première bénéficiaire de l'abus des biens sociaux commis par RANAIVO, c'est la SARL ZES.

En droit moderne actuel, **une société, personne morale, peut être déclarée pénalement responsable** : article 121-2 du nouveau code pénal français et la jurisprudence ainsi que la loi sur le blanchiment d'argent à Madagascar.

Selon l'article 121-2 NCPF, les personnes morales sont responsables pénalement des infractions commises, pour leur compte, par leurs organes ou représentants.

RAOZY est bien un « organe ou représentant » de la SARL ZES, RAOZY qui a reçu gratuitement les marchandises a commis le **délit de recel de biens provenant d'une origine frauduleuse**, délit prévu par l'article 460 du Code pénal et puni d'un emprisonnement 6 mois à 5 ans et d'une amende de 720.000 à 10.800.000 Ariary.

Quant à la société ZES, qui est une personne morale, elle ne peut être condamnée qu'à l'amende.