

Exercice Contrats pluri exercices

L'entreprise de construction « Parakou construction » a bénéficié d'un chantier de construction d'infrastructure pour une somme de 3 600 Millions de FCFA sur trois ans. Les frais prévisionnels de ce chantier sont les suivants (en millions de FCFA) :

	2003	2004	2005
Charges de production	800	1000	500
Charges de distribution		100	500
Charges d'administration	100	200	300

Un acompte de 1200 millions de FCFA est versé chaque année.

Il vous est demandé d'enregistrer les écritures relatives à ce chantier selon la méthode de l'achèvement en 2003.

En début de l'année 2004, il s'avère, en raison d'un conflit dans un pays voisin que les charges de production vont doubler par rapport à leur montant initial.

On vous demande d'en tirer les conséquences comptables et de passer les écritures comptables appropriées en 2004.

Correction Exercice Contrats pluri exercices

La société « Parakou Construction » exécute un important marché de construction pour un chiffre d'affaires de 3,6 milliards de FCFA ;

La comptabilité privilégie la méthode de l'achèvement, estimée plus prudente. Cette méthode consiste à stocker les travaux effectués évalués à leur coût de production. Les écritures suivantes sont ainsi passées en 2003 :

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
6		Charges	900	
	52	Banque		900

Perception de l'acompte

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
52		Banque	1 200	
	419	Acompte client		1 200

A la clôture, constatation du stock de travaux

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
3		Stocks de travaux	800	
	703	Variation de stocks		800

En début d'année 2004, il apparaît que les charges du chantier vont augmenter en raison d'imprévus dus à un conflit étranger.

Les charges prévisionnelles de la mission seront de $(800+100)+(1000*2+100+200)+(500*2+500+300)$ soit 5 000 millions de FCFA soit une perte prévisionnelle de 1 400 millions de FCFA.

Cette perte prévisionnelle doit être provisionnée dans les comptes de l'entreprise en 2004.

Les frais de production sont évalués à $800+2000+1000$ soit 3 800 millions. Ils sont supérieurs au chiffre d'affaires. Il s'en suit que les stocks à constater à la clôture de 2004 doivent subir une dépréciation à hauteur de la différence entre les charges de production et le chiffre d'affaires diminué des frais de distribution (coût de production supérieur à la valeur de marché diminué des frais de distribution). La dépréciation globale est de 800 millions de FCFA ($3\ 800 - (3\ 600 - 600)$). A la clôture de l'exercice on doit constater la proportion de cette dépréciation passée en stock soit 74% ($2800/3800$), ce qui équivaut à 592

Le solde de la provision ($1400-592$) soit 808 sera inscrit en provision pour risque.

Les écritures suivantes seront passées en 2004

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
6		Charges	1 400	
	52	Banque		1 400

Perception de l'acompte

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
52		Banque	1 200	
	419	Acompte client		1 200

A la clôture, annulation du stock initial de travaux

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
703		Variation de stocks	800	
	3	Stocks		800

A la clôture, constatation du stock de travaux

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
3		Stocks de travaux	2 800	
	703	Variation de stocks		2 800

A la clôture, constatation des deux provisions

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
65		DAP	592	
	39	Provision		592

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
65		DAP	808	
	499	Risque provisionné		808

Exercice Crédit bail

Votre entreprise, située dans la banlieue de Parakou au Bénin souscrit à un contrat de crédit bail auprès de la SAFCA en Côte d'Ivoire pour la mise à disposition d'un matériel industriel selon les conditions suivantes :

- Date de signature du contrat : 01 juillet 2002 pour dix ans
- Valeur à la date de signature : 20 millions de FCFA
- Versement de redevances semestrielles de 2 millions en fin de chaque semestre
- Valeur de levée d'option d'achat : 8 millions
- Durée d'utilisation du bien : 15 ans.

Le taux d'intérêt semestriel de l'emprunt est estimé à 5%.

TAF

Il vous est demandé d'élaborer les quatre premières lignes du tableau de remboursement de l'emprunt.

Vous devez ensuite proposer les écritures relatives à cette opération pendant l'année 2002.

A la clôture des comptes en 2003, il apparaît probable que la levée d'option ne sera pas effectuée. Que doit faire l'entreprise ?

Corrigé exercice Crédit bail

Les lignes du tableau d'amortissement

<i>Capital restant du</i>	<i>remboursement</i>	<i>intérêts</i>	<i>Semestrialités</i>
20 000 000	1 000 000	1 000 000	2 000 000
19 000 000	1 050 000	950 000	2 000 000
17 950 000	1 102 500	897 500	2 000 000
16 847 500	1 157 625	842 375	2 000 000

Votre entreprise, située dans la banlieue de Parakou au Bénin souscrit à un contrat de crédit bail auprès de la SAFCA en Côte d'Ivoire pour la mise à disposition d'un matériel industriel selon les conditions suivantes :

A la signature du contrat :

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
2411		Matériel	20 000 000	
	173	Emprunt de crédit bail		20 000 000

Paiement de la semestrialité en fin décembre

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
173		Emprunt	1 000 000	
6722		Charges d'intérêt	1 000 000	
	521	Banque		2 000 000

Amortissement du matériel

$20\,000\,000 / 15 * \frac{1}{2} * 2,5$ soit 1 666 667

2,5 est un coefficient appliqué à l'amortissement selon la permission fiscale. Un coefficient différent par pays sera accepté sur chaque copie.

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
6813		dotation	1 666 667	
	2841	Amortissement		1 666 667

En 2003, en cas de levée d'option improbable, tous les comptes de retraitement du SYSCOA doivent être annulés en utilisant un compte de charge ou de produit HAO pour équilibrer l'écriture. La levée d'option est l'explication du retraitement. Si elle n'est pas probable, le retraitement n'a plus lieu d'exister.

Exercice Opérations en devises

Une entreprise Malienne Alpha, spécialisée dans le domaine de l'art, engage les opérations suivantes en devises :

Vente

Ventes de produits à un collectionneur américain pour 10 000 dollars le 02 décembre 2003. Son client lui promet un remboursement en début février 2004. Le paiement est effectivement intervenu à l'échéance convenue.

Cours du dollar le 02 décembre 2003 : 600 FCFA
Cours du dollar le 31 décembre 2003 : 550 FCFA
Cours du dollar le 1^{er} février 2004 : 570 FCFA

Achats

Achats de matériels de travail le 22 septembre 2003 pour 5 000 dollars auprès d'un fournisseur américain. Le règlement de cette dette est prévu le 04 février 2004. L'entreprise Alpha s'acquitte effectivement de sa dette à l'échéance.

Cours du dollar le 22 septembre 2003 : 610 FCFA
Cours du dollar le 31 décembre 2003 : 550 FCFA
Cours du dollar le 04 février 2004 : 580 FCFA

Emprunts

Emission d'un emprunt obligataire en Guinée pour 10 000 Obligations au prix d'émission de 10 000 FG avec une valeur nominale de 12 000 FG et un prix de remboursement de 13 000 FG ; le taux de l'emprunt est de 3% ;

L'encaissement des fonds est effectif à l'émission des obligations le 02 Mars 2003. Les frais payés à la banque d'affaire, lors de l'émission, sont estimés à 5 millions de FG ;
Les cours du FG sont les suivants.

Le 02 Mars 2003 : 0,5 FCFA
Le 31 décembre 2003 : 0,6 FCFA

Les obligations sont amorties sur cinq ans, à concurrence d'un même nombre d'obligations chaque année.

Il vous est demandé d'enregistrer toutes les écritures relatives à ces opérations en devises en 2003 et au dénouement pour les achats et les ventes. Il vous est demandé de justifier juridiquement les choix opérés lors des enregistrements opérés, notamment à l'inventaire.

Vente

02 décembre

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
411		Client	6 000 000	
	70	Vente		6 000 000

31 Décembre

La baisse du cours entraîne une baisse de la créance de 10 000 (600-550)

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
47		Ecart de conversion passif	500 000	
	411	Client		500 000

En principe cette perte doit faire l'objet d'une provision. Nous allons apprécier cette opportunité parallèlement à l'opération de dette

En effet, pour cette opération, la société s'attend à payer pratiquement à la même échéance un montant de dollars qui doit être déduit de sa créance. La provision doit donc être constatée sur la différence soit 5 000 dollars

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
69		dotation	250 000	
	19	Provision		250 000

Ces écritures sont contre passées en début d'année ;

A l'échéance, le client paye et l'écriture suivante est passée :

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
51		Banque	5 700 000	
67		Perte de change	300 000	
	411	Client		6 000 000

Dette

22 Septembre

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
24		Matériel	3 050 000	
	48	Fournisseur d'immobilisation		3 050 000

A l'inventaire, la baisse du dollar diminue la dette de l'entreprise

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
48		Fournisseur d'immobilisation	300 000	
	47	Ecart de conversion passif		300 000

L'écriture est contre passée en début d'année.

A l'échéance

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
48		Fournisseur d'immobilisation	3050 000	
	52	Banque		2 900 000
	77	Gain de change		150 000

Emprunt

- Emission d'un emprunt obligataire en Guinée pour 10 000 Obligations au prix d'émission de 10 000 FG avec une valeur nominale de 12 000 FG et un prix de remboursement de 13 000 FG ; le taux de l'emprunt est de 3% ;
- L'encaissement des fonds est effectif à l'émission des obligations le 02 Mars 2003. Les frais payés à la banque d'affaire, lors de l'émission, sont estimés à 5 millions de FG ;
- Les cours du FG sont les suivants
- Le 02 Mars 2003 : 0,5 FCFA
- Le 31 décembre 2003 : 0,6 FCFA

A l'émission

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
52		Banque	50 000 000	
20		Prime	15 000 000	
	16	emprunt		65 000 000

Paiement de frais

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
20		Frais d'établissement	2 500 000	
	52	Banque		2 500 000

Valeur de l'emprunt au 31 décembre

La dette augmente avec l'augmentation de la valeur du Franc Guinéen.

130 000 000 (0,6-0,5) soit 13 000 000 FCFA

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
4782		Ecart de conversion actif	13 000 000	
	162	Emprunt		13 000 000

La perte latente doit être provisionnée, mais elle le sera uniquement sur la partie relative au prochain remboursement (2000 obligations soit le cinquième du capital initial). La perte sera provisionnée à concurrence de 2,6 millions de FCFA

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
69		dotation	2 600 000	
	19	Provision		2 600 000

La dette d'intérêts courus enregistrée pour

$10\,000 * 12\,000 * 3\% * (0,6+0,5)/2 * 10/12$ soit 1 650 000

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
67		Charges	1 650 000	
	166	Intérêts courus		1 650 000

Un écart de change est à constater sur les intérêts courus

De $10000 * 12000 * 3\% * 0,6 * 10/12 - 1\ 650\ 000$ soit 150 000

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
4782		Ecart de conversion actif	150 000	
	1662	Intérêts courus		150 000

La perte de change latente sur les intérêts courus doit faire l'objet de provision pour risque en raison du principe de prudence.

La dotation sera donc de 150 000

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
6971		Dotation aux provisions	150 000	
	194	Provision pour risque		150 000

Exercice Réserve de propriété

La Société Selly Transport (Guinée BISSAU) décide de rénover progressivement son parc en acquérant des matériels de transport. Cette politique d'investissement est mise en œuvre chaque année.

En 2003 (le 02 mars), elle a ainsi acquis un camion neuf auprès de son fournisseur pour 80 millions de FCFA hors taxes (TVA à 18%). Le fournisseur a assorti la vente d'une clause de réserve de propriété. Le matériel est amorti selon le mode linéaire sur 5 ans.

Quelles sont les informations que Selly devra fournir dans l'état annexé par rapport à cette opération ?

Un premier versement intervient le 30 novembre à hauteur de 20 millions de FCFA.

En Début d'année 2004, les autorités ont publié des normes techniques qui entraînent l'arrêt de l'essentiel du parc de Selly Transport. La société est obligée de déposer le bilan. Sur ces faits, le fournisseur récupère le matériel et le cède à 50 millions de FCFA.

Il vous est demandé de passer toutes les écritures nécessaires à cette opération de son initiation à son dénouement malheureux et cela dans toutes les hypothèses (prise en charge du risque de perte consécutive à la cession par le fournisseur ou par Selly).

Correction Exercice Réserve de propriété

La Société Selly Transport (Guinée BISSAU) décide d'investir dans son parc et acquiert un véhicule avec une réserve de propriété.

Elle enregistre l'écriture d'achat au moment de la réception du bien et indique l'information dans ses états annexés (première partie : règles et méthodes comptables, seconde partie parmi les compléments aux états financiers).

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
24		Achat de matériel	80 000 000	
445		TVA sur achat	14 400 000	
	48	Fournisseur d'immobilisation		94 400 000

Au remboursement de novembre :

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
48		Fournisseur d'immobilisation	20 000 000	
	52	Banque		20 000 000

La société reste devoir à son fournisseur 74 400 000 FCFA. Il rencontre des difficultés et n'arrive plus à honorer ses engagements.

A l'inventaire, le bien est amorti comme suit :

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
68		dotation	13 333 333	
	28	amortissement		13 333 333

Le matériel est récupéré par le fournisseur et vendu à 50 millions de FCFA ; la perte est de 24,4 millions de FCFA ;

Si la perte est prise en charge par le fournisseur, l'écriture suivante est passée par Selly

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
28		Amortissement	13 333 333	
81		Valeur nette comptable	66 666 667	
	24	matériel		80 000 000

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
48		Fournisseur d'immobilisation	74 400 000	
	82	Cession		74 400 000

Selly réalise ainsi un gain suite à cette opération.

Par contre, si c'est elle qui supporte le risque, les écritures suivantes seront enregistrées :

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
28		Amortissement	13 333 333	
81		Valeur nette comptable	66 666 667	
	24	matériel		80 000 000

Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
48		Fournisseur d'immobilisation	50 000 000	
	82	Cession		50 000 000

Elle restera ainsi devoir au fournisseur 24 400 000 FCFA.

