



SUJET D'ENTRAÎNEMENT

Comptabilité approfondie et des sociétés

Durée : 1h30

Cours de M. Didier KLODAWSKI

Calculatrice et plan comptable autorisés

Téléphone portable interdit

Première partie : les dirigeants de la société anonyme ALAIN vous fournissent le bilan à la date du 1^{er} décembre N :

ACTIF				PASSIF	
Actif immobilisé				Capitaux propres	
Fonds de commerce	100 000		100 000	Capital (3 000 actions)	300 000
Constructions	225 000	3 200	221 800	Réserve légale	12 000
Matériel industriel	75 000	46 000	29 000	Réserves facultatives	101 450
Matériel de transport	24 700	15 800	8 900	Report à nouveau	130
Titres de participation	51 900	100	51 800	Résultat	28 660
Prêts	11 000		11 000	Subventions d'investissement	8 000
Actif circulant				Provisions pour R et C	1 000
Stocks de marchandises	14 500	200	14 300	Dettes	
Stocks de produits finis	78 900		78 900	Emprunts	45 780
Créances clients	20 500	125	20 375	Fournisseurs	28 700
VMP	600	15	585	Dettes fiscales et sociales	5 780
Disponibilités	10		10	Dettes sur immobilisations	5 620
Charges constatées d'avance	300		300		
Charges à répartir	150		150		
TOTAL	602 560	65 440	537 120	TOTAL	537 120

La provision pour risques et charges est justifiée.

Travail

Calculer la valeur mathématique comptable du titre de la société.

Deuxième partie : la clause statutaire relative à la répartition des bénéfices est rédigée ainsi :

- dotation à la réserve légale conformément à la loi ;
- attribution d'un intérêt de 3 % calculé sur le capital appelé et versé ;
-

L'assemblée générale du 15 mai N+1 décide d'attribuer un superdividende unitaire de 2 € et de doter la réserve facultative de 12 000 €.

Travail

1°) Faire le tableau de répartition du résultat N.

2°) Comptabiliser au journal la répartition du résultat.

3°) Calculer la valeur mathématique comptable du titre après répartition (valeur ex coupon).

4°) Calculer la valeur de rendement et la valeur financière du titre au taux de 6,5 %.

Troisième partie : début janvier N+1, la société désire augmenter son capital par :

- Émission de 1 000 actions en numéraire au prix de 102 € ;
- Émission de 1 000 actions, suite à l'incorporation de réserves.

La valeur réelle, avant augmentations de capital, est fixée en prenant la moyenne entre la valeur comptable ex coupon et la valeur de rendement, en prenant le bilan du 31 décembre N.

Travail

1°) Donner les objectifs recherchés par une entreprise, quand elle augmente son capital par apports nouveaux et par incorporation de réserves.

2°) Calculer la valeur du droit préférentiel de souscription (DS) et du droit d'attribution (DA) dans les cas suivants :

- **Hypothèse 1 : apports nouveaux, puis incorporation de réserves,**
- **Hypothèse 2 : augmentation simultanée.**

3°) Montrer que personne n'est lésée par l'opération dans la première hypothèse.

4°) Enregistrer l'augmentation de capital au journal de l'entreprise. La libération se fait au minimum légal.

Quatrième partie : la société anonyme DUTRY a réalisé les résultats fiscaux suivants :

N : 125 250 €
N-1 : 126 911 €
N-2 : 118 508 €

Travail

Calculer les acomptes et la liquidation de l'impôt sur les bénéfices au titre de l'année, en précisant les dates limites.