**1610010 bis**

**DCG**

●

●

●

●

**SESSION 2016**

**UE 10 – COMPTABILITÉ APPROFONDIE**

Éléments indicatifs de corrigé

# **DOSSIER 1 : financements externes**

**1. Déterminer la valeur unitaire d’une action après l’augmentation de capital.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Nombre actions | Valeur unitaire (V) | Valeur totale |
| Avant augmentation | 500 000 | 90 | 45 000 000 |
| Numéraire | 100 000 | 60 | 6 000 000 |
| Après augmentation | 600 000 | **85(1)**  **valeur de l’action après augmentation** | **51 000 000**  **Valeur des capitaux propres après augmentation** |

(1) 51 000 000 /600 000 = 85

**2. Calculer la valeur du droit préférentiel de souscription. Pour quelle raison principale le législateur a-t-il créé ce droit de souscription ?**

**DS =** valeur avant (-) valeur après = 90 – 85 = 5 €

Ou

Selon la parité ( voir ci-dessous) il faut 5 DS pour souscrire à une action nouvelle donc : 5 DS + 1 x 60 = 1 x 85 soit DS = 5€

Le droit de souscription a comme objet principal de compenser la perte de valeur de l’action pour l’ancien actionnaire.

**3. Quelle sera la somme totale versée par la société SCR ?**

**Calcul de la parité**

Nombre actions anciennes = 500 000

Nombre d’actions créées = 100 000 donc la parité est de 5 DS pour 1 action nouvelle.

Pour souscrire à 60 000 actions à 60 € , la société SCR devra acquérir 5 x 60 000 = 300 000 DS et payer le prix d’émission ( 60 000 x 60 €)

**Dépense totale** = (300 000 x 5 ) + ( 60 000 x 60) = 1 500 000 +3 600 000 = **5 100 000 €**

Autre méthode : la société SCR obtient 60 000 actions qui valent chacune 85 € soit une valeur de : 60 000 x 85 = 5 100 000 €

**4. Enregistrer en comptabilité cette augmentation du capital au 1er avril 2015.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Apport en capital | Prime d’émission | Capital | |
| 100 000 x 60 = 6 000 000 € | 100 000 x 10 = 1 000 000 € | 100 000 x 50 = 5 000 000 | |
|  |  | Appelé | Non appelé |
|  |  | 100 000 x  (50 € x 25%) =  1 250 000 | 100 000 x  (50 € x 75%) =  3 750 000 |

Versement anticipé par la SCR : 60 000 x (50 € x 75%) = 2 250 000 €

Versement reçu par la banque = 1 000 000 + 1 250 000 + 2 250 000 = 4 500 000 €

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 512  4563 | Banques  Actionnaires - Versements reçus sur augmentation de capital  *Suivant relevé bancaire libération immédiate* | 4 500 000 |  |
|  |  | 4 500 000 |
|  |  |  |
| 109  4563 | Associés – Capital souscrit, non appelé  Actionnaires - Versements reçus sur augmentation de capital  Capital souscrit, non appelé  Capital souscrit, appelé versé  Primes d’émission  Actionnaires, versements anticipés  *Réalisation des apports suivant statuts* | 3 750 000  4 500 000 |  |
| 1011 |  | 3 750 000 |
| 1013  1041 |  | 1 250 000  1 000 000 |
| 4564 |  | 2 250 000 |
|  |  |  |

**5. Quelle écriture l’entreprise SCR a-t-elle du passer dans ses comptes ? Justifier le choix du compte.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 261 | Titres de participation |  |  | 5 100 000 |  |
| 512 | Banques | | |  | 5 100 000 |
|  | *Souscription titres* | *Shiva relevé bancaire* | |  |  |

La société SCR envisageant un partenariat durable avec la société SHIVA et par ailleurs elle détiendra 60 000 actions sur un total de 600 000 soit un % de contrôle = 10 % du capital.

Il s’agit d’une prise de participation.

**Partie 2 Correction emprunt obligataire.**

1. **Enregistrer les écritures d'émission de l'emprunt et des frais d'émission au 01 juin 2015.**

Nombre de titres souscrits = 80 000

Prix de remboursement = 30 €

Valeur nominale = 30 €

Prix d’émission = 29 €

Prime de remboursement = 1 € par obligation soit au total 80 000 €

1. **ECRITURES D’EMISSION le 01 juin 2015**

**À l’émission 1/6**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4731 | Obligations à la souche (à placer) | 2 400 000 |  |
| 163 | Autres emprunts obligataires  *Emission de l’emprunt suivant contrat* |  | 2 400 000 |

**À la souscription 1/6**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4673 | Obligataires, compte de souscription | 2 320 000 |  |
| 169 | Primes de remboursement des obligations | 80 000 |  |
| 4731 | Obligations à la souche (à placer) |  | 2 400 000 |
|  | *Suivant souscription de l’emprunt* |  |  |

**À la libération 1/6**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 512 | Banques | 2 320 000 |  |
| 4673 | Obligataires, comptes de souscription *Suivant relevé bancaire* |  | 2 320 000 |

**Les frais 1/6**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6272 | Commissions et frais d’émission sur emprunt | 40 000 |  |
| 44566 | TVA déductible sur ABS | 8 000 |  |
| 512 | Banques *Suivant relevé bancaire -frais* |  | 48 000 |

1. **Poser le calcul permettant d’obtenir la 1ère dotation pour l’amortissement de la prime de remboursement. (5833 €)**

Calcul de la dotation

• Intérêts supportés sur 2015 :

Du 01 juin 2015 au 31 décembre 2015 : 120 000 x 7/12 =70 000 €

• Calcul de la dotation aux amortissements 2015 de la prime de remboursement

(80 000 x 70 000) / 960 000 = 5 833 €

1. **Quelle autre technique l’entreprise Shiva aurait-elle pu choisir pour l’amortissement de la prime de remboursement ?**

**Autre technique**

La société Shiva aurait pu également amortir la prime de remboursement avec un amortissement sur la durée totale de l’emprunt par fractions égales ou au prorata des intérêts courus.

1. **Enregistrer les écritures d'inventaire du 31 décembre 2015.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6611  16883 | Intérêt des emprunts et des dettes Intérêts courus sur autres emprunts obligataires | 70 000 | 70 000 |
|  | 120 000 x 7/12 |  |  |
| 4816  791 | Frais d’émision d’emprunts Transferts de charges d’exploitation | 40 000 | 40 000 |
|  | *Suivant annexe* |  |  |
| 6812  4816 | Dotations aux amortissements des charges à répartirFrais d’émission d’emprunt | 10 000 | 10  000 |
|  | *40 000 /4* |  |  |
| 6861  169 | Dotations aux amortissements des primes de remboursement  Primes de remboursement  *Selon calcul précédent* | 5 833 | 5 833 |
|  |  |  |

1. **Enregistrer les écritures du service de l'emprunt au 1ier janvier et au 31 mai 2016,**

**1ier janvier 2016**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 16883  6611 | Intérêts courus sur autres emprunts obligataires  Intérêt des emprunts et des dettes  *Pour solde* | 70 000 | 70 000 |
|  |  |  |  |

**31 mai 2016**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6611 | Intérêt des emprunts et des dettes | 120 000 |  |
| 512 | Banques*Suivant relevé* |  | 120 000 |

**Partie 3 Présentation d’un extrait de bilan (Annexe A à compléter)**

1. **Présenter l'extrait des bilans au 31 décembre 2015, annexe A à compléter et à rendre.**

**ANNEXE A : Extrait du bilan ‑ Société SHIVA**

**Extrait du bilan au 31‑12‑2015**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ACTIF | 2015 | | | PASSIF | 2015 |
|  | BRUT | Amortis-sement et dép. | NET |  | NET |
| Actionnaire capital non appelé (1) | 2 500 000 |  | 2 500 000 | Capital social  (dont appelé 27 500 000)  Prime d’émission  …………… | 30 000 000  1 000 000 |
| ………………… |  |  | …………. | Dettes financières |  |
|  |  |  |  | Autres emprunts  Obligataires (3) | 2 470 000 |
| • Charges à répartir sur plusieurs exercices (4)  • Prime de remboursement des obligations (5) | 30 000  74 167 | xxxxxxxxxxxxxx | 30 000  74 167 | Actionnaires, versements anticipés (2) | 1 500 000 |

**Tous les soldes de ces comptes à l’exception du compte capital social étaient égaux à 0 fin 2014**

1. Actionnaire capital non appelé : le 2ème quart a été appelé fin juin 2015 ; il ne reste donc plus que la moitié du capital non appelé 50 x 50 % x 100 000 = 2 500 000 €
2. Le 2ème quart ayant été appelé, il reste en versements anticipés : 25 x 60 000 = 1 500 000 €
3. Reste à rembourser = 2 400  000 €

Intérêts courus comptabilisés fin 2015 = 70 000 €

Total de la ligne = 2 400 000 + 70 000 = 2 470 000 €

1. Charges à répartir : amortissement direct : 40 000 – 10 000 = 30 000 €
2. Primes de remboursement à amortir au prorata des intérêts courus :amortissement direct :

80 000 (- ) 5 833 = 74 167 €

1. Capital appelé et versé : 500 000 x 50 € + 2 500 000 = 27 500 000 €

# **DOSSIER 2 : LOGICIEL**

1. **Rappeler les conditions d’inscription à l’actif des logiciels créés à usage interne, posées par l’article 611-3 du PCG.**

Les logiciels à usage interne sont enregistrés en immobilisations incorporelles, si les conditions suivantes sont simultanément remplies :

* le projet est considéré comme ayant de **sérieuses chances de réussite technique** ;
* l’entité manifeste **sa volonté de produire le logiciel** ;
* l’entité indique la **durée d’utilisation** estimée du logiciel ;
* l’entité précise **l’impact attendu sur le compte de résultat**.

1. **Déterminer le coût d’entrée du logiciel dans le patrimoine de l’entreprise SHIVA (détailler vos calculs).**

Pour les logiciels créés par une entreprise, le coût d’entrée dans le patrimoine (coût de production) comprend les dépenses engagées aux seules phases suivantes :

* analyse organique : 72 000 €
* programmation et paramétrage : 120 000 €
* intérêts de l’emprunt : 200 000 x 2 % x 6/12 : 2 000 € (1)

**Coût de production au 31/12/2014 : 194 000 €**

* tests et jeux d’essais : 80 000 €
* élaboration d’une documentation technique : 20 000 €
* intérêts de l’emprunt : 200 000 x 2 % x 6/12 : 2 000 € (2)

**Coût total de production : 296 000 €**

(1)Les intérêts des capitaux empruntés incorporés sont calculés à partir de la date de début d’activation des coûts du 1er juillet au 31 décembre 2014.

(2) les intérets incorporés sont calculés du 1er janvier au 1er juillet 2015

Les éléments exclus sont : étude préalable, l’analyse fonctionelle, la reprise des données, la réalisation du guide d’utilisation et la formation du personnel.

1. **Enregistrer au journal de l’entreprise SHIVA, les écritures relatives au logiciel au 31 décembre 2014, au 1er juillet et au 31 décembre 2015.**

**31/12/2014**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 232  722  796 | Immobilisations incorporelles en cours  Production immobilisée (72 000 +120 000)  Transferts de charges financières | 194 000 | 192 000  2 000 |
| 68725  145 | Dotations aux provisions réglementées  Amortissements dérogatoires | 194 000 | 194 000 |

**1er juillet 2015 : achèvement du logiciel**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2051  232  722  796 | Logiciels  Immobilisations incorporelles en cours  Production immobilisée (80 000 + 20 000)  Transferts de charges financières | 296 000 | 194 000  100 000  2 000 |

**31/12/2015 : Amortissement du logiciel à partir de la date d’achèvement**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 68111  2805 | Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles  Amortissements des logiciels  296 000 x ¼ x 6/12 | 37 000 | 37 000 |
| 68725  145 | Dotations aux provisions réglementées  Amortissements dérogatoires  (100 000 + 2 000) – 37 000 | 65 000 | 65 000 |

*Remarque : le coût d’entrée a été intégralement passé en charges : compte 145 (194 000 +*

*65 000) + compte 68111 (37 000) = 296 000 €.*

# **DOSSIER 3  : iNTÉRESSEMENT ET Participation des ENTREPRISEs**

1. **Pour quelle raison, l’entreprise SHIVA n’est pas soumise à la participation des salariés ? Aurait-elle pu toutefois adhérer à ce système ?**

La société SHIVA n’ayant que 40 salariés (effectif inférieur à 50), la participation des salariés n’est pas obligatoire.

Elle aurait pu toutefois y adhérer de manière facultative.

1. **Préciser les caractéristiques principales d’un plan d’épargne entreprise (conditions de mise en place, durée de blocage des fonds, caractère obligatoire, mode d’alimentation)**

Le PEE est mis en place dans une entreprise ou un groupe d’entreprises. Il est mis en place soit :

* par accord entre l’employeur et les institutions représentatives du personnel.
* à l’initiative de l’employeur après éventuellement consultation du comité d’entreprise ou des délégués du personnel

Les sommes versées sont bloquées pendant 5 ans.

Les salariés peuvent décider individuellement d’affecter les sommes attribuées par la participation et l’intéressement. Ils peuvent également décider de compléter par un versement volontaire (dans la limité d’1/4 de la rémunération annuelle).

Les entreprises peuvent également alimenter le fonds par un abondement *(dans la limite de 8 % du montant annuel du plafond de la Sécurité Sociale).*

1. **Présenter les écritures nécessaires au 31 décembre 2014 et au 3 mai 2015**

**Constatation de l’intéressement au 31 décembre 2014**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6414 | Indemnités et avantages divers | 100 000 |  |
| 4286 | Personnel – Autres charges à payer |  | 100 000 |
|  | *Suivant accord* |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6451 | Cotisations à l’URSSAF | 20 000 |  |
| 4386 | Organismes sociaux – Autres charges à payer  100  000 x 20 % = 20 000 |  | 20 000 |

**3 mai 2015**

**Attribution des primes d’intéressement**

PS = prélèvements sociaux = 100 000 x 8 % = 8 000 €

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Intéressement brut = 100 000 | | Forfait social = 20 000 |
| Intéressement « net » = 92 000 | PS = 8 000 |
|  | Pour la SS = 28 000 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4286  4386 | Personnel – Autres charges à payer  Organismes sociaux – autres charges à payer | 100 000  20 000 |  |
| 431 | Sécurité sociale |  | 28 000 |
| 421 | Personnel rémunérations dues  *Pour attribution de la prime d’intéressement* |  | 92 000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 421 | Personnel rémunérations dues | 92 000 |  |
| 4247 | Personnel – Plans d’épargne entreprise |  | 80 000 |
| 512 | Banques  *Selon relevé bancaire pour paiement des primes d’intéressement* |  | 12 000 |

**10 mai 2015**

**Ecritures relatives à l’abondement**

Abondement brut =500 x 40 = 20 000 €

PS = prélèvements sociaux 20 000 x 8% = 1 600 €

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Abondement brut = 20 000 | | | Forfait social = 4 000 | | |
| Abondement « net » = 18 400 | | PS = 1 600 |
|  | | Pour la SS = 5 600 | | | |
| 647  6451 | Autres charges sociales  Cotisations à l’URSSAF | | | 20 000  4 000 |  | |
| 431 | Sécurité sociale | | |  | 5 600 | |
| 4247 | Personnel – Plans d’épargne entreprise  *Suivant contrat d’intéressement* | | |  | 18 400 | |

# **DOSSIER 4 - consolidation**

1. **Définir la notion de périmètre de consolidation.**

Le périmètre de consolidation regroupe toutes les entités retenues pour la présentation des comptes consolidés :

* la société mère ou société consolidante ;
* les entreprises sous contrôle exclusif ;
* les entreprises sous contrôle proportionnel ;
* les entreprises sous influence notable.s

1. **Définir le pourcentage de contrôle. Préciser son utilité en consolidation.**

* Le pourcentage de contrôle de la société mère dans une filiale exprime **le nombre de droits de vote par rapport au total des droits de vote**  dont dispose la société mère à l’assemblée générale de la filiale, soit **directement**, soit **indirectement par l’intermédiaire d’entreprises sous contrôle exclusif**.
* Il participe **à la détermination de la nature du contrôle** exercé par la société mère sur une entreprise.

1. **Indiquer, pour chaque filiale du groupe :**

**- le pourcentage de contrôle ;**

**- la nature du contrôle ;**

**- la méthode de consolidation ;**

**- le pourcentage d’intérêts.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Société** | **% de contrôle** | **Nature**  **contrôle** | **Méthode de**  **consolidation** | **% d’intérêts** |
| ZEPHYRIN | 66,67 (1) | Contrôle exclusif | Intégration globale | 60 % (2) |
| CECILE | 30 % (3) | Influence notable | Mise en équivalence | 30 % |

1. 4 000 + (2 000 x 2)/8 000 + (2 000 x 2)
2. 6 000/10 000 = 60 %
3. 1 800/6 000
4. **Indiquer si l’entreprise SHIVA avait l’obligation de présenter des comptes consolidés.**

Oui, car il s’agit d’une société commerciale qui contrôle de manière exclusive la société ZEPHYRIN et qui exerce une influence notable sur la société CECILE.

**5 .Le commissaire aux comptes de la société SHIVA peut-elle être commisaire aux comptes du groupe Shiva. Justifier votre réponse.**

Le CAC de la société Shiva ne peut pas être nommé commisaire aux comptes du groupe pour des raisons d’incompatibilité. Risque d’autorévision.