

Présenter le tableau de l'amortissement fiscal du bien et les amortissements dérogatoires.

- 5) Enregistrer au journal les écritures de régularisation et d'amortissement en décembre N.
- 6) L'entreprise décide d'appliquer la méthode de comptabilisation des immobilisations par composants.

L'outillage est composé d'une partie tunnelier et d'une tête de forage. Cette tête de forage doit être remplacée tous les trois ans par une nouvelle tête. Cette tête a au 01/03/N une valeur de 20 % du prix global facturé par la société BOMBARDIER.

- a) Evaluer les valeurs d'entrée des composants de l'immobilisation.
- b) Préciser l'impact de cette méthode sur les écritures de l'exercice N.

EXERCICE 2 – CREUSE

Le chef comptable de la société CREUSE souhaite apprécier les besoins et dégagements issus de ses pratiques de stockage, de crédit accordé à la clientèle, de crédits obtenus des fournisseurs et autres éléments.

Les services administratifs vous fournissent les informations nécessaires.

Le stock de matières premières représente 20 jours de consommation de matières premières.

La consommation de matières premières correspond à 25 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Le stock de produits finis représente 5 jours de coût de production des ventes.

Le coût de production des ventes correspond à 60 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Le cycle de fabrication s'étale sur 10 jours.

Nous supposons que toutes les matières premières sont intégrées dès le premier jour du cycle de fabrication et que les autres coûts de production sont intégrés avec une parfaite linéarité sur la durée du cycle de fabrication.

Les clients paient à 30 jours fin de mois.

Les fournisseurs de matières premières sont payés à 60 jours.

Les fournisseurs des autres charges externes sont payés au comptant.

Les salaires nets sont payés le 2 du mois suivant.

Les charges sociales tant salariales que patronales sont payées le 15 du mois suivant.

Les charges de personnel (salaires bruts et charges patronales) représentent 15 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Les retenues salariales correspondent à 20 % des salaires bruts.

Les charges patronales correspondent à 50 % des salaires bruts.

La TVA est payée le 20 du mois suivant.

Le taux de TVA est de 19,25% sur 90 % des ventes, Sur tous les achats de matières premières ;

et de 0% sur 10 % des ventes. Les autres charges externes ne sont pas soumises à TVA.

Le système de TVA retenu est la TVA sur les débits.

Toutes les charges sont supposées variables.

Le chiffre d'affaires de l'année de référence est de 5 000 000 FCFA. (Par simplification)

Des tensions existent sur la trésorerie de la société. Les découverts sont constants et supérieurs au besoin en fonds de roulement et courent environ du 8 % l'an compte tenu des commissions diverses.

Nous considérons une année de 360 jours.

Pour le calcul des ratios de structure nous conservons 4 décimales, pour l'expression en jours de chiffres d'affaires hors taxes nous conservons 2 décimales.

EXAMEN DE COMPTABILITE (CF)

EXERCICE 1 :

La SOFOPER (Société des Forages et Perçages) a répondu à un appel d'offres portant sur l'exécution partielle du tunnel ferroviaire : Sa candidature ayant été retenue, elle a dû, pour mener à bien ce chantier, acquérir un outillage d'une durée de vie globale de 10 ans, dont elle n'aura plus l'usage à l'issue de l'achèvement des travaux prévu pour le 1^{er} octobre N+4. A cette date, la valeur vénale résiduelle est estimée à 3 500 000 FCFA.

Cet outillage a été acquis auprès de la société canadienne BOMBARDIER pour un prix hors taxes de 8 200 000 FCFA. Les taxes comprennent une T.V.A. de 200 000 FCFA et des droits de douane acquittés en sus par l'entreprise de 1 490 000 FCFA. La facturation et la livraison ont eu lieu le 1^{er} mars N, de même que le règlement des taxes. La facture fournisseur a été réglée le 6 mars N sous déduction d'un escompte de règlement de 1,5 %.

L'entreprise a immédiatement engagé un certain nombre de dépenses indispensables à la mise en route de cet outillage à savoir :

- frais de déchargement (manutention spéciale) : 3 410 000 FCFA HT, plus TVA 19,25 % Intervention le 1^{er} mars N, facturés le 8/3 et réglés par la banque le 15/3 ;

- frais de montage : 40 000 FCFA HT (TVA 19,25 %). Le montage a eu lieu du 1^{er} au 8 mars, a été facturé le 14/3 et réglé par banque le 20/3. A cette dépense s'ajoute le travail d'un technicien de l'entreprise pendant deux semaines et dont le coût est estimé à 85 400 FCFA (comptabilisé le 22/3) ;

- frais d'essais, intervenus du 10 au 17 mars N et facturés 870 000 FCFA HT, plus TVA à 19,25 %, par un prestataire de services le 24 mars N ;

enfin, il a été nécessaire de faire suivre un stage de formation de 8 jours à quatre personnes de l'entreprise, pour la conduite de ce nouvel outillage. Cette formation, assurée par un organisme spécialisé, a été facturée 179 400 FCFA TTC (TVA à 19,25 % le 4 avril N).

La mise en service de l'outillage est intervenue le 1^{er} avril N.

Date de clôture de l'exercice : 31/12.

Travail à faire :

- 1) Déterminer la valeur d'entrée de l'immobilisation dans le patrimoine de l'entreprise SOFOPER.
- 2) Enregistrer au journal de l'entreprise, dans l'ordre chronologique, les opérations d'acquisition du matériel, les frais y afférant et les règlements intervenus au cours des mois de mars et avril N.
- 3) Présenter le plan d'amortissement de l'outillage (linéaire).
- 4) Une disposition fiscale permet à l'entreprise un amortissement égal à 50 % de la valeur d'origine du bien dès le premier exercice de présence dans l'entreprise, le solde étant amorti, de façon linéaire sur la durée de vie totale du bien.
L'entreprise utilise, conformément au PCG 82 les amortissements dérogatoires.

TEST OF EPS (CF)

EXERCISE 1 :

The SOFOPER (Society of Drilling and Drilling) responded to a call for tenders for partial performance of the railway tunnel: His application was successful, it had to carry out this project, acquire equipment of a overall lifetime of 10 years, that is no more use after the completion of work scheduled for October 1, N + 4. To date, the residual market value is estimated at 3.5 million FCFA.

This equipment was purchased from the Canadian company Bombardier for a tax price of 8.2 million FCFA. The taxes include a value added tax 200 000 FCFA and customs duties paid in excess by the company 1.49 million FCFA. Billing and delivery took place on March 1, N, as well as paying taxes. The supplier invoice was paid on March 6 N deduction of a 1.5% cash discount.

The company immediately launched a number of expenses necessary for the initiation of these tools namely;

- Unloading costs (special handling): 3,410,000 CFA HT plus 19.25% VAT. Intervention March 1 N, the 8/3 charged and paid by the bank on 15/3;

- Installation costs: 40 000 FCFA HT (19.25% VAT). The assembly was held from March 1 to 8, was charged by the bank 14/3 and settled on 20/3. At this expense is added the work of a technician from the company for two weeks and whose cost is estimated at 85 400 FCFA (the recorded 22/3);

- Testing costs, incurred from March 10 to 17 N and 870 000 FCFA charged VAT, plus VAT 19.25% by a service provider March 24 N;

- Finally, it was necessary to follow an 8-day training course at four of the company for the conduct of this new tool. This training, provided by a specialized agency, was billed 179 400 FCFA tax (VAT 19.25% April 4 N).

The tooling commissioning was completed on April 1, N.
Closing date of the financial year: 31/12.

Work to do :

- 1) Determine the input value of the asset in the heritage of SOFOPER business.
- 2) Save the corporate newspaper, in chronological order, the equipment acquisition transactions, costs relating thereto and regulations occurred during the months of March and April N.
- 3) Present the depreciation schedule of tools (linear).
- 4) A tax provision allows the company equal to 50% depreciation of the original value of the property in the first year of presence in the company, with the balance amortized linearly over the entire life of the good.

The company uses in accordance with the PCG 82 accelerated depreciation.
Present the table of the tax's depreciation and accelerated depreciation.

5) Save the newspaper the adjusting entries and depreciation in December N.

6) The company decides to apply capital accounting method components.

The tooling is composed of a tunnel portion and a drill head. The drill head has to be replaced every three years by a new head. This head at 01/03 / N value of 20% of the overall price charged by the company BOMBARDIER.

- a) evaluate the input values of the components of the asset.
- b) Specify the impact of this approach on the writings of year N.

EXERCISE 2 - HOLLOW

The chief accountant of the company wants HOLLOW appreciate the needs and clearances from its storage practices, credit granted to customers, a credit from suppliers and other elements.

Administrative services provide you the necessary information.

The stock of raw materials accounts for 20 days of consumption of raw materials.

The consumption of raw materials is 25% of the turnover excluding tax.

The finished goods inventory represents 5 days of sales production cost.

The cost of sales Production at 60% of turnover excluding tax.

The manufacturing cycle is spread over 10 days.

We assume that all raw materials are integrated from day manufacturing cycle and the other costs of production are integrated with perfect linearity over the duration of the manufacturing cycle.

Customers pay 30 days end of month.

raw material suppliers are paid in 60 days.

Suppliers of other external expenses are paid in cash.

Net wages are paid 2 the following month.

Payroll taxes as wage that employers are paid on the 15th of the following month.

Staff costs (gross wages and employer contributions) represent 15% of turnover excluding tax.

Payroll deductions correspond to 20% of gross wages.

Employer costs correspond to 50% of gross wages

VAT is paid on the 20th of the following month.

The VAT rate is 19.25% on 90% of sales on all purchases of raw materials;

and 0% to 10% of sales. Other external expenses are not subject to VAT.

The successful VAT system VAT on rates.

All expenses are assumed variables.

The turnover of the reference year is 5 million FCFA. (For simplification)

There are tensions on the liquidity of the Company. Overdrafts are constant and above the need for working capital and cost about 8% per year given the various commissions.

We consider a 360-day year.

In calculating the structure ratios we retain 4 decimals, for expression in days of turnover excluding taxes we keep 2 decimal places.