

Dossier 3

Capitaux propres - Provisions

EXERCICE 1 : KAPITOL

La société KAPITOL est une SA au capital social de 500 000 € entièrement libéré, ni remboursé ni amorti, divisé en 100 000 actions de nominal 5 €. L'assemblée générale des actionnaires a décidé de procéder à une augmentation de capital en numéraire (appel des fonds en totalité) par émission de 20 000 actions au prix d'émission de 8 €. À la fin de la période de souscription, les fonds étant reçus par la banque dépositaire, l'augmentation de capital est réalisée le 30/04/N.

Le bilan après répartition de N-1 faisait apparaître les capitaux propres suivants :

CAPITAUX PROPRES	
Capital (dont versé 500 000)	500 000
Réserve légale	50 000
Autres réserves	10 000
Report à nouveau	25 000
Sous-total : Situation nette	585 000
Total	585 000

À la clôture de l'exercice N, KAPITOL constate un bénéfice avant impôt sur les sociétés (IS) de 72 000 €. KAPITOL est imposée au taux normal de 25 % (simplification).

À titre de premier dividende, les statuts prévoient un intérêt de 3 % calculé sur le montant libéré et non remboursé des actions. Ils ne prévoient pas de réserve statutaire.

KAPITOL clôture ses comptes le 31/12.

1. *Enregistrez l'augmentation de capital et le calcul de l'IS pour N dans le journal de KAPITOL.*
2. *Toute chose égale par ailleurs, présentez les capitaux propres de KAPITOL figurant au bilan avant répartition de N.*
3. *Proposez une affectation du résultat de l'exercice N avec pour objectif de distribuer un maximum de dividendes sans utiliser les réserves ni les primes. Arrondissez le dividende par action au centime. Enregistrez dans le journal l'affectation proposée en supposant qu'elle est acceptée.*

EXERCICE 2 : BOBICAB - Subvention d'investissement

Pour l'aider dans son acquisition du matériel précédemment étudié, BOBICAB a reçu une subvention d'équipement de 45 000 € versée le 1^{er} juillet N. BOBICAB décide de l'inscrire dans les capitaux propres.

- 1. Rappelez les modalités de reprise au compte de résultat des subventions d'investissements inscrites dans les capitaux propres.*
- 2. Présentez un tableau indiquant le montant de la reprise de la subvention et le solde au bilan pour chaque exercice pendant la durée d'utilisation du matériel.*
- 3. Enregistrez les écritures comptables relatives à la subvention d'équipement pour l'exercice N dans le journal de BOBICAB.*
- 4. Dans l'hypothèse où le matériel subventionné serait conservé jusqu'à la fin de son utilisation sans qu'il y ait de dépréciation, enregistrez dans le journal de BOBICAB les écritures comptables relatives à la subvention pour l'année N+4.*

EXERCICE 3 : BIDULE

En tant qu'assistant de l'expert comptable de la société BIDULE chargé de l'aider à établir ses comptes annuels au 31/12/N, on vous fournit les informations suivantes pour lesquelles BIDULE n'a enregistré que les factures et les règlements.

1. La société BIDULE a reçu une facture accompagnant une livraison de fournitures de bureau réalisée par la société BUREAULIER. Montant 2 000 € HT. TVA à 20 %. La facture est payable en N+1.
 2. La société BIDULE a conclu en N, un contrat de prestations publicitaires avec une agence de communication qui interviendra en N+1. Le devis annonce un prix de 12 000 € HT.
 3. La société BIDULE réalise de grandes révisions programmées tous les trois ans sur un de ses matériels de production. BIDULE n'a pas identifié de composant pour ce matériel. La prochaine révision est prévue pour N+1 et son coût est estimé à 6 000 €
 4. Début N, BIDULE a lancé un nouveau produit (garantie d'un an). Les statistiques du SAV pour des produits similaires et une analyse technique du nouveau produit ont permis d'évaluer le montant des réparations liées à cette garantie à 50 000 € par an.
 5. En N-1, BIDULE, qui était en litige avec un de ses clients, avait enregistré une provision pour litiges de 4 000 €. En N, l'entreprise a été condamnée à payer 5 000 € de dommages et intérêts et 400 € de frais de procès : le jugement était définitif et BIDULE a payé immédiatement.
 6. En N, BIDULE a réalisé un achat de fournitures auprès d'un fournisseur états-unien pour 13 200 \$. L'opération a été enregistrée en considérant que 1 € s'échangeait contre 1,1 \$. Elle sera payée en N+1. À la date de clôture, 1 € s'échange contre 1,2 \$.
 7. En N, BIDULE a réalisé une vente de produits finis auprès d'un client britannique pour 7 200 £. L'opération a été enregistrée en considérant que 1 € s'échangeait contre 0,8 £. Elle sera payée en N+1. À la date de clôture, 1 € s'échange contre 0,9 £.
- 1. Définissez une provision, un passif, un passif éventuel, une différence de conversion – actif et une différence de conversion – passif.*
 - 2. Analysez les opérations ci-dessus au regard de ces définitions.*
 - 3. Présentez les écritures comptables nécessaires.*
 - 4. Indiquez les postes du bilan, du compte de résultat et du tableau des flux de trésorerie impactés.*