

DOSSIER 1- La société « KADOUKPE » a pour activité la fabrication et la commercialisation des outils informatiques. Elle est assujettie à 80% de déduction de la TVA au taux de 18%. Au cours de l'exercice 2013, elle a réalisé un certain nombre d'opérations qui requièrent votre assistance. Pour cela, vous disposez en annexes ces opérations (Voir annexe).

Consigne :

- 1- Décrire la démarche de présentation des états financiers selon le système normal et citez les livres comptables dont la tenue est rendue obligatoire par le SYSCOADA révisé.
- 2- Quelle(s) différence(s) y- a-t-il entre l'amortissement économique et l'amortissement fiscale ? Citez ceux que vous connaissez dans chaque cas.
- 3- Expliquer la notion de la TVA à reverser et dans quelle condition faut-il l'appliquer ?
- 4- Déterminez le coût d'acquisition de la machine industrielle et le montant de la subvention.
- 5- Indiquez la convention comptable suivant lequel les immobilisations entrent dans le patrimoine de l'entité. Enoncez le et donnez ses limites d'application.
- 6- Passez au journal de la société les écritures relatives :
 - 6-1) à l'encaissement de la subvention,
 - 6-2) à l'acquisition de la machine industrielle,
 - 6-3) aux dotations des amortissements sachant que l'amortissement dégressif à taux décroissant est l'amortissement économique.

ANNEXE

La société a importé une machine industrielle le 01 octobre 2013 qu'elle règle au comptant par chèque bancaire dans les conditions suivantes :

- Prix catalogue hors Taxe : 90 000 000 F
- Frais de transports non taxable (TVA) : 7.214.140 F
- Escompte obtenu : 2%
- Frais de Transit non taxable (TVA) : 10 168 F
- Frais d'installation & Montages non taxable (TVA) : 11.242 380 F

Par ailleurs, un acompte sur commande de 20.650.140 F a été versé lors de la commande le 1^{er} février 2013 et tous les frais en dehors du prix du catalogue affiché ne subissent pas la TVA.

Cette machine est subventionnée à hauteur de 45% de son coût hors taxe d'acquisition.

La subvention a été encaissée le 1^{er} Août 2013.

La machine est amortissable sur 5ans suivant le mode dégressif fiscalement alors que le mode dégressif à taux décroissant est celui économiquement reconnu.

Les frais d'acquisition sont totalement réglés par carte bancaire.

DOSSIER 2

Le bilan de La société « KADOUKPE » se présente comme suit au 30 novembre 2014 au capital de 20.000.000

POSTES	MONTANTS	POSTES	MONTANTS
Logiciels	2.600.000	Capital	C
Terrains	4.000.000	Résultat	d
Bâtiments	16.300.000	Subventions d'investissement	5.000.000
Matériel industriel	8.058.395	Emprunt bancaire	e
Matériel et mobilier	3.500.000	Fournisseurs	8.410.000
		Sécurité sociale	

Matériel de transport	6.225.800	Etat, impôts retenus à la source	F 2.590.000
Marchandises	b		
Matières premières	11 301 600		
Clients	13.400.000		
Banque	10.714.800		
CCP	7.200.000		
Caisse	5.001.005		
TOTAUX	G	TOTAUX	H

Renseignements

- Le stock initial de marchandises est de 1.795.000
- Le stock initial de matière première est de 8.820.400 F
- L'emprunt bancaire et les dettes sociales sont comme les nombres 15 et 2.
- Le résultat de l'exercice a été déterminé à partir des produits et charges suivants :

Subventions d'exploitation	710.400
Production immobilisée	1.212.300
Variations des stocks de produits finis	- 515.700
Ventes de produits finis	12.622.000
Services vendus	2.605.000
Escomptes accordés	800.100
Autres produits	711.111
Achat de marchandises	10.000.000
Charges de personnel	4.800.000
Cotisations	915.015
Frais de télécommunication	102.000
Maintenance	301.000
Primes d'assurances	512.000
Intérêts des prêts	601.219
Services exploités à l'intérêt du personnel	918.655
Foires et expositions	122.000
Frais de formation du personnel	3.500.000
Achats d'emballages	401.000
Timbres-poste	68.000
Achat de matières premières	8.103.200
Subvention d'équilibre	8.400.000
Participation des travailleurs	2.000.000
Transferts de charges d'exploitation	3.200.000
Variation du stock de marchandises	- 3.205.000
Variation du stock de matières premières	a
Ventes de marchandises	18.400.000
Escomptes obtenus	374.730

Travail demandé

1. – Déterminer « a » puis calculer les soldes significatifs de gestion (ne pas tenir compte de l'impôt sur les sociétés).
2. – Déterminer les montants b, c, d, e, f, g, h.
 - a) Déterminer le passif exigible.
 - b) Déterminer de deux manières la situation nette de La société « KADOUKPE ».
3. Quelles sont vos observations sur la comparaison entre le chiffre d'affaire, la valeur ajoutée et le résultat net de « KADOUKPE ».