
M1 CCA – TD de M. Didier KLODAWSKI

COMPTABILITÉ DES SOCIÉTÉS

TD N°5 : répartition

Cas n°1 : dans la SARL PAAD, le gérant a droit, en plus de son traitement fixe, à une rémunération égale à 20 % du bénéfice restant après affectation :

- des réserves obligatoires,
- et de l'intérêt du capital versé au taux de 5 %.

Le montant distribuable du bénéfice peut, après calcul du premier dividende, être mis en réserves ou compléter les dividendes, proportionnellement aux apports des associés.

Le capital s'élève à 300 000 €. Au 31 décembre N, le bénéfice comptable avant déduction de la participation du gérant et de l'IS se monte à 45 800 €. Les réintégrations fiscales sont égales à 2 200 €.

Le gérant prévoit des dividendes d'un montant de 23 200 €. Cette proposition est approuvée par l'AGO du 18 juin N+1. Le solde du résultat est porté en réserve facultative.

Travail

- 1°) Calculez la participation déductible du gérant.
- 2°) Établissez la répartition du résultat.

Cas n°2 : Au 31 décembre N, date de clôture de l'exercice, les capitaux propres de la S.A. SENLI se présentent ainsi :

Capital social (dont versé 450 000)	500 000
Réserve légale	30 700
Réserves réglementées	7 890
Autres réserves	865 930
Report à nouveau	-17 600
Résultat	185 800
Subventions d'investissement	84 200
TOTAL	1 656 920

Le capital est composé d'actions de 20 € dont 5 000 actions d'apport en nature et 20 000 actions de numéraire. Parmi les actions de numéraire, 10 000 sont libérées des trois quarts depuis le 1^{er} octobre N. Ces 10 000 actions ont été créées à l'occasion d'une augmentation de capital le 1^{er} mars N, date de libération de la première moitié des actions. Il est prévu d'appeler le dernier quart au cours du premier trimestre N+1. Selon les statuts, l'affectation du résultat est réalisée de la façon suivante :

- dotation à la réserve légale conformément à la loi,
- intérêt statutaire aux actions égal à 6 % du montant libéré,
- dotation à la réserve facultative selon la décision de l'assemblée générale ordinaire,
- attribution d'un superdividende selon la décision de l'assemblée générale ordinaire.

Le directoire propose à l'assemblée des actionnaires du 5 juin N+1 d'attribuer un dividende de 2,50 € aux actions intégralement libérées. Le solde de la répartition sera porté au compte de réserves facultatives.

Travail

1°) Présentez le projet d'affectation du résultat de l'exercice N.

2°) Quel est le montant du dividende obtenu par chaque catégorie d'actions ?

Cas n°3 : le capital de la SARL LEBON est composé de 30 000 parts sociales. Les capitaux propres avant répartition du résultat à la clôture des deux exercices sont les suivants :

Éléments	31/12/N	31/12/N-1
Capital social	3 000 000	3 000 000
Réserve légale	288 900	271 310
Réserves contractuelles	118 880	97 820
Réserves facultatives	4 142 000	4 033 000
Report à nouveau	500	6 350
Résultat	271 300	?
TOTAL	7 821 580	?

- le capital est entièrement libéré,
- l'AGO statuant sur les comptes de N-1 s'est tenue le 2 juin N, celle concernant les comptes de N se tiendra le 6 juin N+1,
- les dividendes prélevés sur le résultat N-1 ont été effectivement réglés le 1er juillet N,
- le superdividende attribué aux parts sociales sur le résultat de N-1 s'est élevé à 4 €, celui attribué sur le résultat N s'est élevé à 3 €,
- la dotation à la réserve facultative est toujours arrondie au millier d'euros inférieur.

Travail

1°) Reconstituez l'affectation du résultat N-1.

2°) Retrouvez le taux de l'intérêt statutaire.

3°) Enregistrez l'affectation du résultat de N-1.

4°) Enregistrez la mise en paiement des dividendes sur le résultat N-1 aux associés.

5°) Présentez le projet d'affectation du résultat N.

TD N°6 : emprunts indivis et emprunts obligataires

Amortissements des emprunts indivis.

Cas n°1 : une entreprise emprunte la somme de 22 500 €. L'emprunt est accordé le 1^{er} avril N. Sa banque lui propose trois possibilités :

- remboursement par annuités constantes ;
- amortissements constants ;
- et remboursement du capital in fine.

Faites les tableaux d'amortissement de l'emprunt.

Cas n°2 : un emprunt de 2 000 000 € est remboursable en 15 annuités constantes. Le taux d'intérêt est de 8 %.

Faites la 1^{ère}, la 8^{ème} et la dernière ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt.

Cas n° 3 : un emprunt de 100 000 € est remboursé par 180 mensualités constantes. Le taux d'intérêt annuel est de 8 %.

Faites les 4 premières et la dernière lignes du tableau d'amortissement de l'emprunt.

Cas n°4 : une personne emprunte un capital par 15 annuités de 3 375 €. Le taux d'intérêt est de 7,5 % pour les 5 premières années, 8,5 % pour les 5 années suivantes et 9 % pour les 5 dernières.

Calculez le montant emprunté.

Présentez le tableau d'amortissement.

Amortissement des emprunts obligataires

Cas n°1 : une société lance un emprunt obligataire de 1 000 000 €. La valeur nominale d'une obligation est de 500 €. L'emprunt est émis et remboursé au pair par annuités sensiblement constantes. La durée de l'emprunt est de 5 ans. Taux d'intérêt : 10 %.

Faites le tableau d'amortissement de l'emprunt.

Cas n°2 : un emprunt obligataire est émis. La valeur nominale d'une obligation est de 100 €. L'obligation est émise à 98 € et remboursée à 109 €. La durée est de 5 ans. Taux d'intérêt : 12 % du nominal.

Faites le tableau d'amortissement de l'emprunt.

Cas n°3 : une société émet un emprunt divisé en 10 000 obligations de 200 € nominal. Taux d'intérêt : 10 %. L'obligation est émise à 190 € et remboursée à 250 €. Frais d'émission : 250 000 €. L'emprunt est remboursé par 10 annuités sensiblement constantes.

Quel est le taux de revient ?

Cas n°4 : un emprunt obligataire portant sur 100 000 obligations de nominal 500 €, au taux d'intérêt de 11 %, fait l'objet d'un amortissement au moyen de 15 échéances annuelles constantes. L'obligation est émise à 485 €. Les frais d'émission se montent à 4 % des sommes encaissées. Le remboursement se fait au pair.

Quel est le taux de revient ?

Quel est le taux actuariel réalisé par l'obligataire remboursé au premier tirage ?

Quel est le taux actuariel réalisé par l'obligataire remboursé au deuxième tirage ?