

Correction – CAPET 2024

Attention,

- **Ce corrigé n'est pas le corrigé officiel. La structuration de l'épreuve mettant en avant la partie didactique et pédagogique, il n'existe, vraisemblablement, pas de corrigé « type ».**
- **Enseignant depuis plusieurs années, mais n'étant pas membre du jury du CAPET, cette correction est sûrement à perfectionner. N'hésitez pas à me contacter afin de l'améliorer.**

Sommaire

1. Présentation de la séquence (6 heures).....	1
2. Séance n°1 – Révision comptable (2 heures)	4
4. Séance n°2 – Etablissement des comptes annuels (2 heures)	10
5. Séance n°3 - Affectation du résultat (2 heures)	13
5. Des propositions de pistes de remédiation.....	17

1. Présentation de la séquence (6 heures)

D'après les éléments du sujet, nous nous situons :

- En classe de BTS CG, 2^e année au sein processus « P2 - Contrôle et Production de l'information financière ».
- Nous devons réaliser une exploitation pédagogique en lien avec les activités :
 - 2.3 Réalisation des opérations d'inventaire ;
 - 2.4 Production des comptes annuels et des situations intermédiaires ;
 - 2.5 Suivi comptable des travaux relatifs à l'affectation des résultats.

Au sein du BTS CG, il existe 2 périodes de stage à réaliser, généralement, en 1^{re} et 2^e année. En 2^e année, la période de stage est réalisée durant le 1^{er} semestre.

Je fais 2 hypothèses afin d'affiner le contexte du sujet :

- **La séquence présentée aura lieu après la période de stage de 2e année,**
- **La séquence correspondra à 3 séances de révision afin de préparer les étudiants à l'examen l'épreuve E41 Traitement et contrôle des opérations comptables, fiscales et sociales qui aura lieu début mai.**

De ce fait, on se situe en fin de 2^e année courant avril/mai. Afin d'accompagner les étudiants, les chapitres du processus 2 ont été travaillés de telle manière qu'il est possible de réaliser 2/3 semaines de révision en classe avant les examens.

De plus, la période de stage de 10 semaines réalisée en entreprise plus le fait qu'on soit en fin de 2^e année en période de révision, permet d'appliquer :

- **Une pédagogie de groupe** qui met l'accent sur l'apprentissage collaboratif et interactif au sein des étudiants. Cette méthode vise à favoriser l'échange d'idées, la coopération et la participation active des étudiants afin de préparer les examens.
- **Une pédagogie inversée (adaptée dans notre situation)** est une approche pédagogique qui inverse les rôles traditionnels de l'enseignement en classe et du travail à la maison. Les chapitres seront à réviser à la maison en indiquant quels chapitres à réviser en fonction des séances. Les exercices de révisions se feront en classes.

Pour aller plus loin :

Apprentissage à Domicile : Les élèves sont introduits aux nouveaux concepts et contenus à la maison, généralement par le biais de vidéos, de lectures, de podcasts ou d'autres ressources numériques. Cela permet aux étudiants de progresser à leur propre rythme et de revoir les matériaux autant de fois que nécessaire.

Application en Classe : Le temps en classe est utilisé pour des activités pratiques, des discussions, des projets collaboratifs et des exercices qui permettent aux élèves d'appliquer et d'approfondir leur compréhension des concepts appris à la maison. L'enseignant joue un rôle de facilitateur, guidant les élèves et fournissant un soutien individuel ou en petit groupe.

Interaction et Feedback : La classe inversée favorise une interaction accrue entre les élèves et l'enseignant, ainsi qu'entre les élèves eux-mêmes. Cela permet un feedback immédiat et personnalisé, aidant les élèves à surmonter leurs difficultés et à progresser plus efficacement.

Différenciation : Cette approche permet une différenciation plus facile, car les élèves peuvent avancer à leur propre rythme et recevoir un soutien adapté à leurs besoins spécifiques. Les enseignants peuvent également adapter les activités en classe pour répondre aux différents niveaux de compréhension et d'intérêt des élèves.

Engagement Actif : En inversant le modèle traditionnel, la pédagogie inversée encourage un engagement actif des élèves, tant à la maison qu'en classe. Les élèves sont plus responsables de leur propre apprentissage et sont incités à participer activement aux activités en classe.

Utilisation de la Technologie : La pédagogie inversée repose souvent sur l'utilisation de technologies numériques pour la diffusion des contenus à domicile et pour les activités interactives en classe. Cela peut inclure des plateformes d'apprentissage en ligne, des outils de collaboration et des ressources multimédias.

- **Forte utilisation des outils informatiques** étant donné que la classe possède postes de travail en réseau, de PGI, de logiciel de traitement de texte et tableur. De plus une classe mobile permet d'obtenir des ordinateurs supplémentaires si certains postes de travail ne marchent plus (...).

<i>Choix pédagogiques</i>	
Niveau d'enseignement	BTS CG
Place dans le référentiel	2,3 – 2,4 – 2,5
Place dans la progression	Début avril - 2e année
Titre de la séquence	Préparation des comptes annuels et réalisation du projet de répartition du résultat
Séances	3 séances : <ul style="list-style-type: none"> - Séance n°1 – Révision comptable - Séance n°2 – Établissement des comptes annuels - Séance n°3 – Affectation du résultat
Objectifs	3 séances afin de réviser sur : <ul style="list-style-type: none"> - les opérations d'inventaire - l'établissement des comptes annuels - la répartition du résultat La séquence permet de faire le lien entre de nombreux chapitres du P2 et de donner du sens afin d'aboutir à un objectif final : établissement des comptes annuels. Enfin, de faire le lien avec les pratiques comptables en cabinet ou entreprise (« période fiscale »).
Démarche	Le sujet nous donne le bilan et le compte de résultat avec certaines annexes. L'idée de la séquence serait de : <ul style="list-style-type: none"> - Transmettre une balance avant inventaire à intégrer dans le PGI. - Intégrer les écritures d'inventaires manquantes dans le PGI. - Réaliser les comptes annuels (PGI) - Proposer une répartition du résultat (Excel).
	De nombreux pré-requis : les opérations d'inventaire relatives aux clients, provisions pour R/C, les cessions d'immobilisations, les ajustements des comptes de gestion, la production des comptes annuels, l'affectation des résultats...

Transversalité	<p>P3 : nous sommes en charge du P2 et P3. Il est facile de reprendre ce cas et de l'intégrer en P3 pour le calcul de l'IS (après la séance n°1 et avant la séance n°2)</p> <p>P7 : avec la répartition du résultat, intégrer des formules Excel (SI ; ...) ; utilisation d'un PGI.</p> <p>P6 : faire le lien avec l'analyse financière. Reprendre le cas et demander une analyse financière de la société.</p>
----------------	--

<i>Choix didactiques</i>	
Supports pédagogiques	<ul style="list-style-type: none"> - Excel – PGI comptable - Les annexes et les ressources proposées au sein du dossier <p>Les supports pédagogiques sont développés au sein des 3 séances.</p>
Évaluations	<p>Diagnostique : en début des séances afin qu'ils puissent se situer sur leurs prés-requis et réviser.</p> <p>Formative : durant et en fin de séance.</p>

2. Séance n°1 – Révision comptable (2 heures)

FICHE PEDAGOGIQUE

Déroulement de la séance	Activité de l'enseignant	Activité de l'élève	Supports	Temps (2 heures)
Pré-requis	Questions orales. Rafraichissement des notions en lien avec le chapitre sur l'affectation du résultat	Réponses orales. L'enseignant note les réponses au tableau (schématiquement)	Tableau, vidéoprojecteur.	15 min
Travaux de groupe :	La classe est découpée en groupes de 3 étudiants. Chaque personne reçoit un dossier avec les documents et les questions. Le rôle de l'enseignant est de : <ul style="list-style-type: none"> - Passer vérifier l'avancement des travaux - Conseiller et guider sur les réponses à apporter. - Contrôler que chaque étudiant participe. 	Réponses écrites à faire sur PGI	<p>Annexes (ci-dessous)</p> <p>Ressources : reprendre le chapitre correspondant.</p> <p>PGI</p>	1h30

	- Valider les réponses des étudiants. Questions : ci-dessous			
Fin de séance	Faire le point avec les groupes. Revenir sur les parties les plus difficiles selon les étudiants.	Éventuellement, correction écrite	Tableau, vidéoprojecteur.	15 min
À faire à la maison	Les corriger par la suite.	Réaliser la synthèse		-

En lien avec les annexes suivantes :

1. **Intégrer la balance avant inventaire de l'exercice 2023 dans le PGI.**
2. **Réaliser l'enregistrement des opérations concernant les annexes fournies dans le dossier.**
3. **Définissez les principes comptables en lien avec les opérations précédentes.**

Synthèse de la part des étudiants : synthèse de révision à réaliser : les étudiants devront essayer de réaliser une carte mentale en faisant le lien entre l'activité 2.3.5 et les activités 2.3.1, 2.3.2, 2.3.3 et 2.3.4. Ils doivent arriver à synthétiser les **liens entre la révision comptable, les travaux d'inventaire et leurs cours.**

Annexes à utiliser :

- Annexe 1 - Présentation de la Société Anonyme (SA) JEAN-MARC BOSS
- **Annexe 2 – Fichier de la balance avant inventaire au 31.12.2023 (format lisible par le PGI)**
- Annexe 3 : Factures d'acquisition et de cession des fauteuils enfants. **Y rajouter des éléments complémentaires : durée d'amortissement des fauteuils achetés ; les données complémentaires pour réaliser la sortie des anciens fauteuils (date d'acquisition, durée d'amortissement, type d'amortissement).**
- Annexe 4 : Éléments non encore enregistrés au 31/12/2023.
- Annexe 5 : Procédures internes relatives à la révision des comptes

Correction à valider chez les étudiants :

Cession 100 fauteuils - SARL Boy Dif

05/12/2023

462		Créances sur cession d'immo.	36 000,00 €	
	775/757	Produits des cessions d'éléments d'actif		30 000,00 €
	44571	TVA collectée		6 000,00 €

Acquisition 100 fauteuils - Rolka Kohl.

20/12/2023

2184		Mobilier (100 fauteuils)	60 000,00 €	
44562		TVA sur immobilisations	12 000,00 €	
	404	Fournisseurs immobilisations		60 000,00 €
	4452	TVA due intracommunautaire		12 000,00 €

Y intégrer les écritures concernant la sortie au bilan des fauteuils et l'enregistrement de la DAP des nouveaux fauteuils.

Écritures demandées :

JOURNAL OD

		Date de clôture		
681	281	Dotations aux amortissements	X	X
		Amortissement immobilisation corporelle		
		Dotations aux amortissements en N		

Et,

⇒ La dotation (complémentaire) aux amortissements

		31/12/N		
68112		Dotations aux amortissements	X	
	28154	Amortissements du matériel industriel		X

⇒ La sortie de l'actif (sortie du patrimoine)

		31/12/N		
657/675		Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	X	
	281	Amortissements du matériel industriel	X	
	2154	Matériel industriel		X

Provision litige - salarié

31/12/2023

68150/687.		Dotation aux provisions d'exploitations /exceptionnelles	6 500,00 €	
------------	--	--	------------	--

	15110	Provision pour litige		6 500,00 €
--	-------	-----------------------	--	---------------

CCA - Fournitures

31/12/2023

486		Charges constatées d'avance	350,00 €	
	6063	Fourniture d'entretien et petit équip.		350,00 €

Créances douteuses

31/12/2023

416		Créances douteuses	1 500,00 €	
	411	Créances clients		1 500,00 €

Dépréciation à 100% de la créance

31/12/2023

68174		Dotations aux dépréciations des créances	1 250,00 €	
	491	Dépréciations des créances		1 250,00 €

$(1500/1,2*100\%)$

Principes :

Principe	Contenu	Incidences lors des inventaires
Le principe d'indépendance des exercices	La vie d'une entreprise est découpée en exercices comptables d'une même durée (un an sauf exception). Les opérations doivent être rattachées à l'exercice qui a vu leur apparition, et ce, quelle que soit leur date de règlement.	Le compte de résultat récapitule uniquement les charges et les produits nécessaires à l'activité de l'exercice. Exemple : l'opération avec les fournitures de 350 €
Le principe de prudence	Il faut enregistrer en comptabilité tous les éléments probables ou certains susceptibles de diminuer la valeur du patrimoine ou de menacer la situation à venir de	Les comptables enregistrent les risques de perte, mais pas les gains potentiels.

	l'entreprise. Par contre, les éléments susceptibles d'enrichir l'entreprise ne sont pas pris en compte.	Exemple : l'opération avec la dépréciation du client pour 1250 € et la provision en lien avec le salarié.
Le principe de continuité d'exploitation	La comptabilité doit être tenue dans la perspective d'une poursuite de l'activité de l'entreprise sur plusieurs exercices comptables.	Certains éléments peuvent être étalés sur plusieurs exercices Exemple : les subventions d'investissement.
Le principe comptable du coût historique	Les éléments en comptabilité sont toujours enregistrés à leur valeur d'achat (d'acquisition).	Exemple : le coût d'acquisition des fauteuils.
Le principe de la permanence des méthodes	Les méthodes de tenue de la comptabilité choisies par l'entreprise doivent être conservées dans le temps sur plusieurs exercices (sauf exception).	Ce principe se justifie par la nécessité de pouvoir effectuer des comparaisons pertinentes dans le temps. Exemple : la méthode d'amortissement retenue doit être reconduite pour tous les exercices suivants.

Ébauche de la synthèse par une carte mentale :

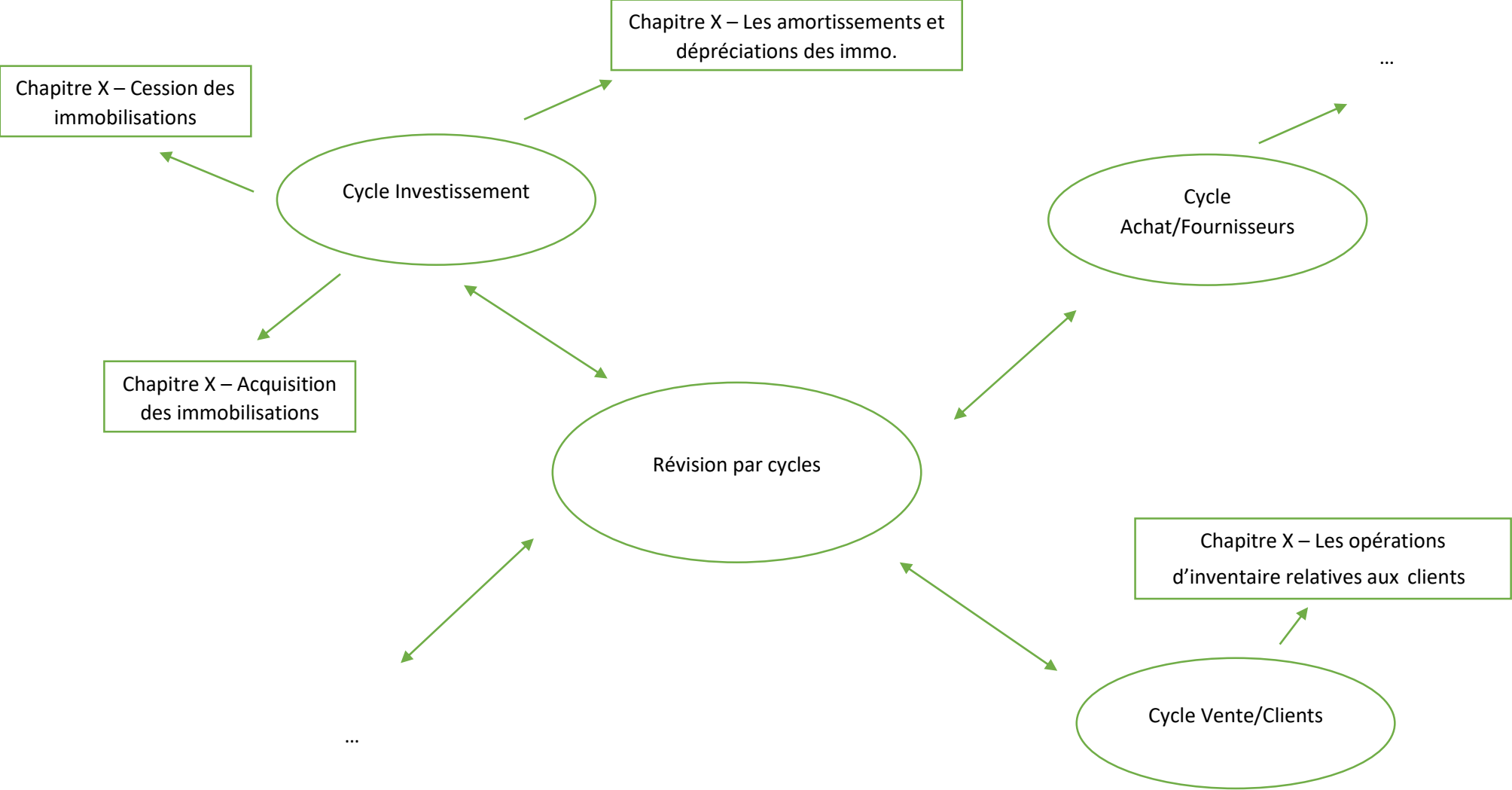
La révision comptable consiste à effectuer un certain nombre de travaux afin de vérifier que la comptabilité d'une entreprise soit correcte et conforme aux règles en vigueur.

La révision comptable peut se faire de 2 manières :

- Révision compte par compte (les comptes 1, puis 2, puis 3...),
- Révision par cycles.

Si on se focalise la révision par cycles, c'est-à-dire :

Analyser les comptes par cycles consiste à analyser simultanément un certain nombre de comptes liés entre eux, sans tenir compte du fait qu'ils se trouvent au bilan ou au compte de résultat. L'intérêt de les analyser ensemble réside dans le fait que les opérations se trouvent souvent sur le(s) même(s) document(s) :



4. Séance n°2 – Établissement des comptes annuels (2 heures)

FICHE PEDAGOGIQUE

Déroulement de la séance	Activité de l'enseignant	Activité de l'élève	Supports	Temps (2 heures)
Pré-requis	Questions orales. Rafraichissement des notions en lien avec le chapitre sur l'affectation du résultat	Réponses orales. L'enseignant note les réponses au tableau (schématiquement)	Tableau, vidéoprojecteur.	15 min
Travaux de groupe :	La classe est découpée en groupes de 3 étudiants. Chaque personne reçoit un dossier avec les documents et les questions. Le rôle de l'enseignant est de : <ul style="list-style-type: none"> - Passer vérifier l'avancement des travaux - Conseiller et guider sur les réponses à apporter. - Contrôler que chaque étudiant participe. - Valider les réponses des étudiants. <p>Questions : ci-dessous</p>	Réponses écrites à faire sur tableur puis réaliser les liasses fiscales sur PGI pour vérification	Annexes (ci-dessous) Ressources : reprendre le chapitre correspondant. PGI Tableur	1h30
Fin de séance	Faire le point avec les groupes. Revenir sur les parties les plus difficiles selon les étudiants.	Éventuellement, correction écrite	Tableau, vidéoprojecteur.	15 min

En lien avec les annexes suivantes :

Sur tableur,

1. Compléter le tableau des immobilisations.
2. Compléter le tableau des provisions et dépréciation.

Sur PGI,

3. Établir les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexes).

Synthèse de la part des étudiants : Néant (révision).

Annexes à utiliser :

- Annexe 1 - Présentation de la Société Anonyme (SA) JEAN-MARC BOSS
- **Annexe 2 – Fichier de la balance après inventaire au 31.12.2023 (format lisible par le PGI)**
- Annexe 3 : État des immobilisations – **vierge des écritures de la séance n°2.** (Annexe 6 du sujet).
- Annexe 4 : État des amortissements et provisions (annexe 8 du sujet).

Correction à valider chez les étudiants :

CADRE A	IMMOBILISATIONS				Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations			
						Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou		Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste	
					1	2	3		
INCO RP.	Frais d'établissement et de développement				TOTAL I	CZ	46 230	D8	D9
	Autres postes d'immobilisations incorporelles				TOTAL II	KD	878 024	KE	KF
CORP ORELLES	Terrains					KG		KH	KI
	Constructio ns	Sur sol propre	(dont composants	L9	)	KJ		KK	KL
		Sur sol d'autrui	(dont composants	M1	)	KM		KN	KO
	Installations gales, agencements*,	dont composants	M2		)	Installations techniques, matériel et outillage		KP	KQ
						Installations générales, agencements, aménagements divers *	313 290	KV	KW
	Autres immo. corporelles	Matériel de transport *					KY		KZ
		Matériel de bureau et mobilier informatique					LB		LC
		Emballages récupérables et divers *					LE		LF
		Immobilisations corporelles en cours					LH		LI
	Avances et acomptes					LK		LL	
	TOTAL III				LN	4 388 439		LO	LP
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence					8G		8M	8T
	Autres participations					8U	63 073 112	8V	8W
	Autres titres immobilisés					1P		1R	1S
	Prêts et autres immobilisations financières					1T	354 164	1U	1V
TOTAL IV				LQ	63 427 276		LR	LS	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)				OG	68 739 969		ØH	ØJ	
CADRE B	IMMOBILISATIONS				Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice	Réévaluation légale* ou évaluation par mise en équivalence	
					Par virement de poste à poste	Par cession à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice	
					1	2	3	4	
INCO RP.	Frais d'établissement et de développement				TOTAL I	IN		DØ	46 230
	Autres postes d'immobilisations				TOTAL II	IO		LW	878 024
CORP ORELLES	Terrains				IP		LX	LY	
	Constructio ns	Sur sol propre			IQ		MA	MB	
		Sur sol d'autrui			IR		MD	ME	
	Installations techniques, matériel et outillage industriel				)	Inst. Générales, agencements, aménagements des constructions		MG	MH
						313 290	MI		
	Autres immobilisations corporelles	Installations techniques, matériel et outillage industriel				IT		MJ	30 000
		Installations générales, agencements, aménagements divers				IU		MM	
		Matériel de transport				IV		MP	
Matériel de bureau et informatique, mobilier				IW		MS	MT		

	es	Emballages récupérables et divers*	IX		MV		M W		MX	
		Immobilisations corporelles en cours	MY		MZ		NA		NB	
		Avances et acomptes	NC		ND		NE		NF	
		TOTAL III	IY		NG	30 000	NH	4 418 439	NI	
FINANCIÈRES		Participations évaluées par mise en équivalence	IZ		ØU		M7		ØW	
		Autres participations	IØ		ØX		ØY	63 073 112	ØZ	
		Autres titres immobilisés	I1		2B		2C		2D	
		Prêts et autres immobilisations financières	I2		2E		2F	354 164	2G	
		TOTAL IV	I3		NJ		NK	63 427 276	2H	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	I4		ØK	30 000	ØL	68 769 969	ØM		

NATURE DES PROVISIONS		Montant au début de		AUGMENTATIONS :		DIMINUTIONS : Reprises		Montant à la fin de		
		1		2		3		4		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers *	3T		TA		TB		TC		
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II du CGI) *	3U		TD		TE		TF		
	Provisions pour hausse des prix (1) *	3V		TG		TH		TI		
	Amortissements dérogatoires	3X	645 396	TM	7 505	TN		TO	652 901	
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3		D4		D5		D6		
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39)	IJ		IK		IL		IM		
	Autres provisions réglementées (1)	3Y		TP		TQ		TR		
	TOTAL I	3Z	645 396	TS	7 505	TT		TU	652 901	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour litiges	4A	79 000	4B	6 500	4C		4D	85 500	
	Provisions pour garanties données aux clients	4E		4F		4G		4H		
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J		4K		4L		4M		
	Provisions pour amendes et pénalités	4N		4P		4R		4S		
	Provisions pour pertes de change	4T		4U		4V		4W		
	Provisions pour pensions et	4X		4Y		4Z		5A		
	Provisions pour impôts (1)	5B		5C		5D		5E		
	Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F		5H		5J		5K		
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO		EP		EQ		ER		
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R		5S		5T		5U		
	Autres provisions pour risques et charges (1)	5V	3 035 778	5W		5X		5Y	3 035 778	
TOTAL II	5Z	3 114 778	TV		TW		TX	3 114 778		
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	Sur immobilisations	- incorporelles	6A		6B		6C		6D	
		- corporelles	6E		6F		6G		6H	
		- titres mis en équivalence	Ø2		Ø3		Ø4		Ø5	
		- titres de participations	9U	6 510 472	9V		9W		9X	6 510 472
		- autres immobilisations financières (1) *	Ø6		Ø7		Ø8		Ø9	
	Sur stocks et en cours	6N	10 000	6P		6R		6S	10 000	

Sur comptes clients	6T	162 230	6U	48 836 +1 250 = 50 086	6V	12 967	6W	199 349
Autres provisions pour dépréciation (1)	6X	3 185 891	6Y	356 208	6Z		7A	3 542 099
TOTAL III	7B	9 868 593	TY	405 044	TZ	12 967	UA	10 260 670
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	7C	13 628 767	UB	412 549	UC	12 967	UD	14 028 349

5. Séance n°3 - Affectation du résultat (2 heures)

FICHE PEDAGOGIQUE

Déroulement de la séance	Activité de l'enseignant	Activité de l'élève	Supports	Temps (2 heures)
Pré-requis	Questions orales. Rafraichissement des notions en lien avec le chapitre sur l'affectation du résultat	Réponses orales. L'enseignant note les réponses au tableau (schématiquement)	Tableau, vidéoprojecteur.	15 min
Travaux de groupe :	La classe est découpée en groupes de 3 étudiants. Chaque personne reçoit un dossier avec les documents et les questions. Le rôle de l'enseignant est de : <ul style="list-style-type: none"> - Passer vérifier l'avancement des travaux - Conseiller et guider sur les réponses à apporter. - Contrôler que chaque étudiant participe. - Valider les réponses des étudiants. <p>Questions : ci-dessous</p>	Réponses écrites à faire sur tableur puis réaliser les liasses fiscales sur PGI pour vérification	Annexes (ci-dessous) Ressources : reprendre le chapitre correspondant. PGI Tableur	1h30
Fin de séance	Faire le point avec les groupes. Revenir sur les parties les plus difficiles selon les étudiants.	Éventuellement, correction écrite	Tableau, vidéoprojecteur.	15 min

En lien avec les annexes suivantes :

1. **Retrouvez le nombre de titres qui composent le capital social.**
2. **Complétez le tableau d'affectation du résultat. Veuillez à détailler vos calculs les éléments suivants :**
 - **Le montant de la réserve légale,**

- **Le montant des dividendes (intérêts statutaires et superdividende)**
 - **Le report à nouveau**
- 3. Préenregistrez dans le tableur les écritures relatives à l'affectation du résultat en vue d'une saisie ultérieure dans le PGI.**
 - 4. Complétez l'extrait des capitaux propres au 31/12/2023 après répartition des bénéfices.**

Remarque : soit une erreur de conception (volontaire ou non) ou bien soit une incompréhension de ma part, mais il y a deux problèmes dans la conception du sujet :

- Montant des réserves statutaires : 280 000 € avant répartition : vu l'ancienneté de la société, le montant est trop faible pour être réaliste.

- Montant de la réserve statutaire de 2023 : 120 000 €. En lisant l'annexe 9, on devrait avoir 118 623,80 € et non 120 000 € (2 886 238 € - 100 000 € - 1 600 000 €)*10%

Pour la suite du sujet, je laisse volontairement cette erreur.

Annexes à utiliser :

- Annexe 1 - Présentation de la Société Anonyme (SA) JEAN-MARC BOSS
- **Annexe 2 – Tableau d'affectation du résultat 2023 (à modifier ci-dessous)**
- Annexe 3 : Tableau d'affectation du résultat
- Annexe 4 : Extrait des statuts de la société
- Annexe 5 : Proposition d'affectation du résultat validée par l'AGO du 07/06/2024 de JEAN-MARC BOSS COIFFURE
- **Annexe 6 : Les réserves légales (à rajouter ci-dessous)**

Au final les annexes non utilisées :

- Annexe 3, 4 et 5: Bilan et compte de résultat => à remplacer par la balance afin de faire construire les comptes annuels par les étudiants
- Annexe 9 : Ratios financiers de JEAN-MARC BOSS COIFFURE => à utiliser en P6 pour l'analyse financière
- Annexe 14 : Article L232-12 du Code de commerce relatif à la distribution des dividendes et des acomptes sur dividendes => notions développées en DCG
- Annexe 15 : Comparaison de la performance de JEAN-MARC BOSS COIFFURE avec celle de son principal concurrent => à utiliser en P6 pour l'analyse financière
- Annexe 17 : Extrait des feuilles de calculs (fichier Texteur)

ANNEXE 7 – Tableau d'affectation du résultat 2023

Afin de faciliter la compréhension des étudiants, il est possible de retravailler le document afin de faciliter la

Concernant, l'annexe 14, relatif aux acomptes sur dividendes, elle n'est pas à utiliser. Le cas spécifique des acomptes sur dividendes est plutôt étudié en DCG qu'en BTS CG.

Correction à valider chez les étudiants :

1. Retrouvez le nombre de titres qui composent le capital social.

Capital social : 200 € l'action x nombre d'actions = 32 000 000 €

- ⇒ 32 000 000 / 200 = Nombre d'actions
- ⇒ = 160 000 actions

2. Complétez le tableau d'affectation du résultat. Veuillez à détailler vos calculs les éléments suivants :

- Le montant de la réserve légale,
- Le montant des dividendes (intérêts statutaires et superdividende)
- Le report à nouveau

Tableau d'affectation du résultat de l'exercice

Éléments	Origine	Affectations
<u>Origine</u>		
Report à nouveau antérieur		0
Résultat de l'exercice	2 886 238,00 €	
Prélèvement sur les réserves		
<u>Affectations</u>		
Affectations aux réserves		
– Réserve légale		100 000,00 €
– Réserve statutaire		120 000,00 €
– Autres réserves		0
Dividendes		
– Intérêts statutaires		1 600 000,00 €
– Superdividende		960 000,00 €
Autres répartitions		
Report à nouveau		106 238,00 €
Totaux	2 886 238,00 €	2 886 238,00 €

Calcul :

Réserve légale :

- 2 886 238 € *5% = 144 312 €.
- 3 100 000 € + 144 312 € > 3 200 000 € (10%*32 000 000 €)

Donc 3 200 000 - 3 100 000 = 100 000 €

Le montant des dividendes (intérêts statutaires et superdividende) :

Intérêt statutaire = (32 000 000 €)*5% = 1 600 000 €

Superdividende = 6 €*160 000 actions = 960 000 €

6 € = 1 066 238,00 € restant à distribuer / 160 000 actions = 6,66 € => 6 € à arrondir à l'inférieur.

Le report à nouveau : 1 066 238 € - 960 000 € = 106 238 €

3. Préenregistrez dans le tableur les écritures relatives à l'affectation du résultat en vue d'une saisie ultérieure dans le PGI.

		31/12/2023	
12		Résultat de l'exercice	2 886 238
	1061	Réserve légale	100 000
	1063	Réserves statutaires	120 000
	110	Report à nouveau N	106 238
	457	Associés-dividendes à payer	2 560 000
		<i>Répartition du résultat exercice 2023</i>	

4. Complétez l'extrait des capitaux propres au 31/12/2023 après répartition des bénéfices.

ELEMENTS	Avant répartition	Après répartition
Capital social	32 000 000,00 €	32 000 000,00 €
Réserve légale	3 100 000,00 €	3 200 000,00 €
Réserves statutaires	280 000,00 €	400 000,00 €
Autres réserves	52 238 420,00 €	52 238 420,00 €
Résultat de l'exercice	2 886 238,00 €	- €
Report à nouveau	- €	106 238,00 €
TOTAUX	90 504 658,00 €	87 944 658,00 €

5. Des propositions de pistes de remédiation

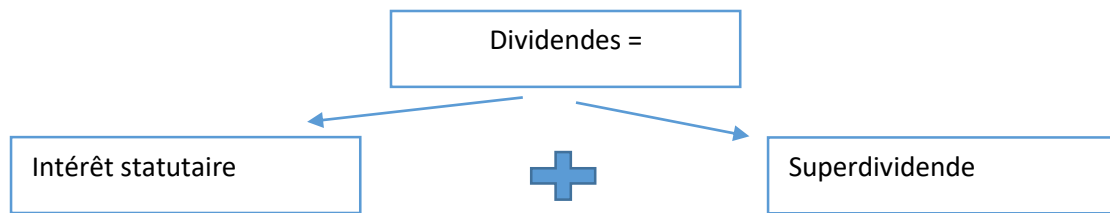
- Un étudiant confond les notions de dividende et d'intérêt statutaire ;

Le premier dividende (également appelé intérêt statutaire) est un dividende qui a pour particularité d'être fixé par les statuts d'une société et d'être versé à la fin de son premier exercice.

Le superdividende est une fraction du dividende qui est versée aux actionnaires en supplément du dividende ordinaire (intérêt statutaire).

Le premier dividende et le superdividende forment une **masse globale** indissociable.

Pour faciliter la compréhension des notions, réaliser un schéma peut-être une bonne idée :



- Un étudiant confond les différentes réserves notamment la réserve légale et la réserve statutaire.

La réserve légale est une réserve obligatoire imposée par la loi. Elle est destinée à renforcer les fonds propres de l'entreprise et à protéger les créanciers en cas de difficultés financières.

La réserve statutaire est une réserve facultative prévue par les statuts de l'entreprise. Elle est créée à la discrétion des actionnaires ou des associés et n'est pas imposée par la loi.

Réaliser un travail sur les différences clés peuvent faciliter la compréhension de ces 2 notions :

Obligation :

- o La réserve légale est obligatoire et régie par la loi.
- o La réserve statutaire est facultative et définie par les statuts de l'entreprise.

Montant :

- o La réserve légale a un plafond de 10 % du capital social.
- o La réserve statutaire n'a pas de plafond fixe et dépend des décisions des actionnaires ou associés.

- Un étudiant ne parvient pas à voir la différence entre un amortissement et une dépréciation.

L'amortissement est un terme comptable qui définit la perte de valeur d'un bien immobilisé de l'entreprise, du fait de l'usure du temps ou de l'obsolescence.

La dépréciation d'immobilisation représente la constatation occasionnelle de la perte de valeur d'un bien, et plus particulièrement la constatation que sa valeur actuelle est devenue inférieure à sa VNC.

Pour faciliter la compréhension des 2 notions, il est possible de repérer les différences :

- L'amortissement correspond à une perte de valeur **inélucltable et irrémédiable** alors qu'une dépréciation correspond à une perte de valeur liée à un **incident et non définitive**.
- L'amortissement est **calculé chaque année** ce qui n'est pas le **forcément le cas pour une dépréciation**.
- L'amortissement correspond à une perte de **valeur normale** et la dépréciation, une perte de **valeur anormale**.

<https://www.comprendre-la-compta-gestion.com/>

Il est possible de réaliser un QCM directement avec les étudiants :

En fonction de la situation, choisir s'il faut constater un amortissement ou une dépréciation :

- Le terrain d'une valeur initiale de 100 000 € en N-3, ne vaut plus que 30 000 € fin N suite à des dépôts de produits toxiques.
- Etc...