

Comptabilité approfondie

Cas MECHAIN

Objectifs :

Traitements comptables des opérations relatives à la participation et à la provision pour investissement.

Pré-requis : Cours et TD sur l'enregistrement des opérations courantes.

Matériel nécessaire :

- Plan de comptes,
- Tableur Excel,
- Sujet sur document ou à l'écran,
- Tableaux vides (documents ou tableaux Excel).

Possibilités d'utilisation :

- Sujet du TD au format Word,
- Tableaux au format Excel,
- Utilisation ou non des tableaux fournis au format Excel,
- Sujet possible pour un contrôle.

Corrigé : Disponible (fichier Excel).

Déroulement :

1°) Comptabilisation des écritures relatives :

- a) à la participation des salariés et à son affectation,
- b) aux dotations et reprises de provision pour investissement.

2°) Renseignement du compte 1424 Provisions pour investissement.

3°) Renseignement d'extraits des documents de synthèse.

Durée :

Environ 1 heure selon les supports utilisés et niveau d'autonomie de l'étudiant.

TABLE DES MATIERES

1. Enoncé.....	3
2. Travail à faire.....	3
3. Documents.....	3
3.1. Document 1.	3
3.2. Document 2.	4
4. Annexes.	5
4.1. Annexe 1.....	5
4.2. Annexe 2.....	5
4.3. Annexe 3.....	6
4.4. Annexe 4.....	6

1. Enoncé.

La **Société MECHAIN** emploie 60 salariés.

Cette société a conclu un accord dérogatoire sur la participation des salariés aux résultats.

La provision pour investissement est calculée au taux de 50 % sur la participation supplémentaire à la participation légale.

L'entreprise réalise régulièrement de nouveaux investissements.

On vous communique les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Extraits du Plan Comptable Général.
- Document 2 : Informations sur la participation des salariés aux bénéfices et sur la provision pour investissement.
- Annexe 1 : Bordereau de saisie – Journal unique – Année N.
- Annexe 2 : Bordereau de saisie – Journal unique – Année N+1.
- Annexe 3 : Compte 1424 Provision pour investissement.
- Annexe 4 : Extraits des documents de synthèse.

2. Travail à faire.

1°) Enregistrer les écritures relatives :

- a) A la participation des salariés de l'exercice N et son affectation en N+1.
- b) Aux dotations à la provision pour investissement (PPI) sur la participation de N-1 et de N.
- c) Aux reprises de la provision pour investissement (PPI) des exercices N - 5 et N- 4.

2°) Compléter le compte 1424 Provisions pour Investissement au 31/12/N et 31/12/N+1.

3°) Compléter l'extrait du tableau de résultat et l'extrait du bilan au 31/12/N+1.

3. Documents.

3.1. Document 1.

Extraits du Plan Comptable Général

« La provision pour investissement est inscrite au crédit du compte 1424 Provision pour Investissement par le débit du compte 6874 Dotations aux Provisions Réglementées.

Elle doit être reprise au compte de résultat :

- si elle n'a pas été utilisée à l'acquisition ou la production d'immobilisations lors de l'exercice suivant celui de sa constitution.
- si elle a été utilisée, à l'expiration de la période d'indisponibilité de la participation des salariés, soit à la clôture du 5^{ème} exercice suivant celui de sa constitution

La reprise de la provision pour investissement est effectuée par le crédit du compte 7874 Reprises de Provisions Réglementées.»

3.2. Document 2.

Informations sur la participation des salariés aux bénéfices et sur la provision pour investissement

A la clôture de l'exercice N-1, à l'issue des travaux comptables de fin d'exercice, le compte 1424 « Provisions Pour Investissement » se présente ainsi :

1424 Provisions Pour Investissement				
Dates	Libellés	Débit	Crédit	Solde
31/12/N-5	Dotations à la provision pour investissement au titre de la participation de l'exercice N – 6		24 000.00	24 000.00
31/12/N-4	Dotations à la provision pour investissement au titre de la participation de l'exercice N – 5		15 000.00	39 000.00
31/12/N-3	Dotations à la provision pour investissement au titre de la participation de l'exercice N – 4		12 000.00	51 000.00
31/12/N-2	Dotations à la provision pour investissement au titre de la participation de l'exercice N – 3		11 000.00	62 000.00
31/12/N-1	Dotations à la provision pour investissement au titre de la participation de l'exercice N – 2		13 000.00	75 000.00

Montant de la participation des salariés au titre des deux derniers exercices :

Exercices	N-1	N
Participation légale	42 000.00	44 000.00
Participation supplémentaire	29 000.00	32 000.00
Participation totale	71 000.00	76 000.00

Le 1^{er} avril N+1, l'assemblée générale autorise le transfert de la participation de N en réserve spéciale.

Le 1^{er} juin N+1, la participation des salariés aux résultats de l'exercice N est inscrite dans un fonds de participation.

Les prélèvements sociaux sont décomptés au taux de 12 %.

4. Annexes.

4.1. Annexe 1.

Bordereau de saisie - Journal unique Année N - SA MECHAIN					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Participation de l'exercice		
			Provision pour investissement (calculée sur la participation supplémentaire de N-1)		
			Reprise de Provision pour investissement de N-6 constituée en N-5		
Totaux					

4.2. Annexe 2.

Bordereau de saisie - Journal unique Année N+1 - SA MECHAIN					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Constitution de la réserve spéciale de participation		
			Affectation de la réserve spéciale de participation et prélèvements sociaux		
			Provision pour investissement (calculée sur la participation supplémentaire de N)		
			Reprise de Provision pour investissement sur participation de N-5 constituée en N-4		
Totaux					

4.3. Annexe 3.

Extrait du Grand Livre - Société MECHAIN				
1424 Provisions Pour Investissement				
Dates	Libellés	Débit	Crédit	Solde
31-déc N-5	Dotations à la provision pour investissement au titre de la participation de l'exercice N – 6		24 000,00	24 000,00
31-déc N-4	Dotations à la provision pour investissement au titre de la participation de l'exercice N – 5		15 000,00	39 000,00
31-déc N-3	Dotations à la provision pour investissement au titre de la participation de l'exercice N – 4		12 000,00	51 000,00
31-déc N-2	Dotations à la provision pour investissement au titre de la participation de l'exercice N – 3		11 000,00	62 000,00
31-déc N-1	Dotations à la provision pour investissement au titre de la participation de l'exercice N – 2		13 000,00	75 000,00

4.4. Annexe 4.

Extraits des documents de synthèse - Société MECHAIN			
Extrait du tableau de résultat au 31/12/N+1			
Charges	Montants	Produits	Montants
Charges exceptionnelles : Dotations aux provisions réglementées		Produits exceptionnels : Reprises de provisions réglementées	
Extrait du bilan au 31/12/N+1			
Passif	Montants		
Provisions réglementées : Provisions pour investissement			