

*Merci à Léo pour la conception de l'exercice !*

## Exercice de révision sur les sociétés anonymes

### **INTRODUCTION**    **fondation le 1er janvier**

La société YB SA, basée à Genève, est active dans 4 domaines qui doivent être traités chacun séparément sur un niveau distinct du compte d'exploitation :

1<sup>er</sup> niveau : domaine d'expertise et conseil comptable (le slogan de la société YB : un service commun au prix de l'or)

2<sup>ème</sup> domaine : l'achat et la vente de produits alcoolisés (le slogan la meilleure qualité au meilleur prix)

3<sup>ème</sup> domaine d'activité : divers travaux annexes (exemple vente de tableaux)

4<sup>ème</sup> domaine : gestion de l'immeuble de rendement

### **CONSTITUTION DE LA SOCIETE**

La société YB SA est constituée d'un capital de CHF 2'000'000 composé de 1'000 actions au porteur de CHF 1'000 chacune et de 1'000 actions nominatives de CHF. 1'000 chacune. La libération des actions doit être au minimum légal. La prime à l'émission est de 20 % pour les actions aux porteurs et de 10 % pour les actions nominatives. Les frais de notaire sont de CHF. 2'500.

L'actionnaire YB est titulaire de toutes les actions nominatives et apporte en contrepartie

- a) Une Porsche Carrera pour CHF. 85'000. Après estimation d'un expert cette dernière est évaluée à 45 % de sa valeur car il manque le moteur.
- b) Divers vins espagnols pour CHF. 50'000
- c) Un ordinateur Macintosh Classic pour CHF. 1'000
- d) Un iPhone 11 encore dans l'emballage, certainement tombé d'un camion estimé par la société « Cash & not Certified Ltd » à CHF. 2'000 TTC. Le montant de la facture d'estimation est de CHF. 350 TTC entièrement à la charge de YB
- e) Un vélo militaire Super Mob de couleur noire estimé CHF. 1'000
- f) Une planche de surf « Big Wave » pour CHF. 2'700
- g) Une Fiat Panda 4x4 Limited édition pour CHF. 2'400
- h) Un immeuble d'une valeur de CHF. 4'000'000, grevé d'une hypothèque de CHF. 3'750'00, taux de 3.45 %, échéance le 31.03
- i) CHF. 50'000 en petites coupures
- j) Le solde pas virement bancaire provenant d'un pays aux eaux turquoises et aux récifs coraliens célèbres.

**Travail : passer toutes les écritures relatives à la fondation de la société YB SA**

**EXPLOITATION**

1. Le 10.01.2020 la société YB effectue un devis de 10 heures de travail (pauses y compris) pour la clôture comptable de la société Clean Concept Sàrl. Le montant du devis est de CHF 5'000 TTC (tva à 7.7%) avec paiement d'un acompte de 20 %
2. Le 13.01.2020 la Société YB SA reçoit l'acompte sur compte bancaire.
3. Le 14.01.2020 la société YB se rend chez son client et effectue la clôture comptable et remet directement au client la facture en mains propres.
4. Le 15.01.2020 la société achète pour EUR 20'000 de vin Rioja « Castillo Castigado » cours 1,10 / 1,20.
5. Le 17.01.2020 la société Clean Concept Sàrl conteste le montant de la facture. En effet toutes les écritures de bouclement ont été passées à l'envers. Après d'intenses négociations un rabais exceptionnel de 20 % est accordé au client et un escompte de 2 % à 10 jours ou 5 % d'intérêts moratoires dès le 11<sup>ème</sup> jour.
6. Le 20.01 la société reçoit la facture pour l'importation du Rioja. Elle se compose de la TVA (cours de la douane :1.30) et des frais de douane de CHF. 50.
7. Le 23.01.2020 la société reçoit le règlement de la société Clean Concept.
8. Le 31.01.2020 la société règle le fournisseur de Rioja (cours 0,95 / 1,02). Les frais bancaires de CHF. 30 sont portés à la charge du vendeur.
9. 01.02.2020 la société règle la facture de douane
10. 05.02.2020. YB se rend à Liège pour acheter un tableau pour la société YB SA représentant le Cervin et signé Pablu Picassu pour CHF. 4'500 (exclu TVA). Le montant est réglé avec l'argent personnel de YB pour le compte de la société YB. A son retour il fournit également une facture de frais pour CHF. 3'000,--.
11. Le 10.02. La société effectue un audit de la COA (Coopérative Orange Alimentaire). Elle facture 40 heures de travail à CHF. 270 de l'heure (h.t., tva à 7.7%). Les frais de repas de CHF. 900 TTC,-- (tva à 7.7%) sont refacturés à hauteur des 2/3 au client.
12. Le 11.02 YB se rend en campagne genevoise et achète 200 litres de Gorrion à CHF. 1,50 HT (tva à 3.5%) le litre. Le montant est réglé immédiatement au comptant.
13. Le 25.02.2020 La société Bouchonnée SA reconditionne le Gorrion dans 200 nouvelles bouteilles et y apposant l'étiquette « Château Royal, Cuvée prestige 2019 ». Le montant est de CHF 270 TTC (tva à 7.7%) auxquels il faut rajouter CHF. 50 HT de frais de transport. (tva 7.7%)
14. Le 01.03.2020 YB reçoit une connaissance chinoise dans son bureau. Ce dernier est attiré par le tableau représentant le Cervin. YB lui dit qu'il tient à cette œuvre, car s'agit d'un cadeau de sa femme et que d'autre part elle est signée de Pablo Picasso lui-même !!! Après une longue discussion les interlocuteurs parviennent à un accord : le versement de CHF. 10'000'000 TTC (tva à 7.7%) pour l'achat du tableau. La société YB fait également appel à la société d'expertise « Faussaire & Arnaque SA » qui établit un certificat d'authenticité. Le montant de la facture est de CHF. 2'000 TTC (tva à 7.7%). (montant gracieusement offert par la société YB). Le client chinois donne l'ordre de virement à sa banque et dans l'heure qui suit, la somme est créditée sur le compte de YB SA

- 15.** Le 15.03.2020 la société achète 10 obligations « Ville de Neuchâtel », nominal CHF. 10'000 chacune, taux intérêts 2,95 %, échéance le 31.01, au cours de 93.
- 16.** Le 17.03.2020 la société règle la facture de la société « Bouchonnée SA »
- 17.** Le 31.03.2020 4 nouveaux locataires louent des appartements dans l'immeuble de la société pour le mois d'avril et règlent directement les montant des loyers, CHF 2'300.- chacun, sur notre compte postal
- 18.** Le 31.03.2020 la société règle l'annuité hypothécaire de CHF. 150'000.
- 19.** Le 05.04.2020 Monsieur YB décide de prendre des vacances pour cela il achète avec la carte bancaire de la société 2 billets pour les Maldives pour un total de CHF. 100'000. (sans tva) La société YB cessera toutes activités jusqu'au 1<sup>er</sup> décembre. En effet YB estime qu'il a suffisamment durement travaillé, pour s'octroyer un congé bien mérité.
- 20.** 01.12.2020 la société reçoit la facture pour l'installation d'un ascenseur pour CHF 100'000 TTC. (tva à 7.7%)
- 21.** 20.12.2020 la société émet des factures pour des audits comptables pour un total de CHF. 16'000 à des clients Suisse et pour EUR 25'000 à des clients étrangers (cours de l'Euro 1,30 / 1,40)

#### **ECRITURES DE BOUCLEMENT AU 31.12.2020**

- 22.** 31.12.2020 La société YB a obtenu de la Confédération un prêt de CHF. 100'000 à titre d'aide aux entreprises en difficulté au taux de 0 %. La société vire le jour même cette somme sur un compte nouvellement créer auprès de la Banque Popolare Siciliana. Ce compte est rémunéré au taux de 3 %.
- 23.** 31.12.2020 les véhicules sont amortis au taux de 20 % et de façon indirecte.
- 24.** 31.12.2020 il faut tenir compte des intérêts courus sur les obligations.
- 25.** 31.12.2020 Passer les écritures de provision sur débiteurs selon les taux fiscaux.
- 26.** Le 31.12.2020 la société établi son décompte TVA. En effet, pour cause de virus et de manque de personnel la Confédération a autorisé les sociétés à n'effectuer qu'un seul décompte TVA à la fin de l'année. Passer toutes les écritures comptables nécessaires.
- 27.** Le 31.12.2020 le dividende est distribué selon les normes légales suisses, CHF 20'000 sont attribués à la réserve pour futur distribution de bénéfice. Des tantièmes pour CHF. 10'000 sont attribués. Un dividende de 5 % est versé ainsi qu'un superdividende maximum.