

**SESSION 2014****CLASSES DE TERMINALE****TECHNIQUE COMPTABLE****DOSSIER 1 : COMPTABILITE ANALYTIQUE**

L'entreprise « **SALAM** » au capital de **50 000 000 F CFA**, située à Ndiolofène, est spécialisée dans la fabrication et la vente d'un produit fini **PF** et d'un sous-produit **SP**.

Le processus de production est le suivant :

- La matière **M** est traitée dans l'**Atelier A** où elle perd **2,5 %** de son poids sous forme de déchets **D₁** évacués à **400 F le kg**. On obtient à la sortie de cet Atelier un produit semi-fini **SF** et un sous-produit **SP** brut. Le poids sorti de l'**Atelier A** est réparti entre **SF** et **SP** brut de façon inversement proportionnelle aux nombres **2** et **13** respectivement.
- Le produit semi-fini **SF** stocké, passe ensuite dans l'**Atelier B** à la sortie duquel on obtient le produit fini **PF**. **Une (01) unité de PF** nécessite **1,25 kg de SF**.
- Le produit fini **PF** est acheminé directement vers l'**Atelier D** pour y être conditionné dans des caisses vides **CV** de **2 unités** chacune stockées en attendant la vente.
- Le sous-produit **SP** brut (non stockable), pour être commercialisable, est mélangé à la matière première **N** dans l'**Atelier C** pour des besoins de traitement. La matière **N** consommée laisse des déchets **D₂** vendables représentant **6 %** du poids du sous-produit traité.
- Le sous-produit **SP** ainsi traité est stocké avant la commercialisation.

Le coût de production de **SP** est obtenu à partir de son prix de vente déduction faite d'une marge bénéficiaire de **216 F par kg** de sous-produit et des frais de distribution représentant **10 %** du coût de production.

Pour le calcul des coûts et coûts de revient, l'entreprise pratique la méthode du coût complet. Vous disposez des informations suivantes concernant le deuxième bimestre de l'année **2014** :

1. Stocks au 01/03/2014 :

- Matière première **M** : **8 tonnes à 1 100 F le kg**
- Matière première **N** : **1 200 kg valant 820 000 F**
- Produit semi-fini **SF** : **5 500 kg valant 19 000 000 F**
- Caisses vides **CV** : **Néant**
- Produit Fini **PF** : **1 200 caisses valant 940 000 F**
- Sous-produit **SP** traité : **500 kg à 1 000 F le kg**
- Encours **Atelier A** : **785 000 F**

2. Achats de la période :

- Matière première **M** : **12 000 kg à 800 F le kg**
- Matière première **N** : **1,8 tonnes à 350 F le kg**
- Caisses vides **CV** : **9 300 unités à 500 F la caisse**

3. Consommations de la période :

- **Atelier A** : **20 000 kg**. Il a été utilisé **1 350 000 F** de matières consommables ;
- **Atelier B** : Il a été utilisé **344 000 F** de matières consommables ;
- **Atelier C** : **2,7 tonnes**. Il a été utilisé **900 000 F** de matières consommables ;
- **Atelier D** : Il a été utilisé **1 672 000 F** de matières consommables.

4. Main d'œuvre directe :

- Des frais d'approvisionnement de **570 000 F**, dont **400 000 F** pour la matière **M** (et le reste pour matière **N**), ont été payés à des travailleurs temporaires.
- **Atelier A** : **? heures**
- **Atelier B** : **250 heures**
- **Atelier C** : **300 heures**
- **Atelier D** : **500 heures**

CLASSES DE TERMINALE

Le taux horaire dans les quatre ateliers est de **2 000 F**

- Des commissions d'un montant de **1 890 000 F** ont été payées à des intermédiaires au prorata des chiffres d'affaires de **P** et **SP** réalisés.

5. Production de la période :

- Produit semi-fini **SF** : ? à déterminer
- Produit fini **PF** : ? à déterminer

6. Stock au 30/04/2014 :

- Il n'y a pas de différences d'inventaire sur **M, N** et les caisses vides.
- Produit fini **PF** : **990 caisses** (manquant de **10 caisses**)
- Produit semi-fini **SF** : déstockage de **5 100 kg**
- Sous-produits **SP** traité : **270 kg** (excédent de **20 kg**)
- Encours **Atelier B** : **1 240 000 F**

7. Ventes de la période :

- Produit **PF** : ? caisses à 4 200 F la caisse
- Sous-produits **SP** : 5 250 kg à 1 800 F le kg
- Déchets **D2** : ? kg à 450 F le kg

8. Les charges indirectes sont réparties dans le tableau suivant

Libellés	Totaux primaire	Nature d'unité d'œuvre	Coût d'unité d'œuvre
Entretien	450 000	-	-
approvisionnement	1 379 200	Kg de matières 1ères achetées	?
Atelier A	2 010 000	Heure de MOD	1 420
Atelier B	1 816 000	Unité de PF fabriquée	?
Atelier C	1 660 000	Kg de SP traité	?
Atelier D	2 198 000	Caisse conditionnée	?
Distribution	343 800	10 000 F de C.P.P.V (1)	?

(1) Coût de production des produits vendus

Les charges du centre d'analyse entretien sont réparties en fonction des heures d'entretien effectuées : 10 heures pour Approvisionnement ; **80 heures** pour **Atelier A** ; **80 heures** pour **Atelier B** ; **60 heures** pour **Atelier C** ; **60 heures** pour **Atelier D** et **10 heures** pour Distribution. Ces charges indirectes ont été obtenues en tenant compte de la rémunération des capitaux propres au taux de **7,5 %** l'an tandis que des provisions d'un montant mensuel de **375 000 F** n'ont pas été incorporées en comptabilité analytique d'exploitation.

N.B. : Toutes les sorties de stocks sont évaluées au coût moyen pondéré à arrondir éventuellement au franc inférieur.

TRAVAIL A FAIRE :

1. Achever le tableau de répartition des charges indirectes (arrondir le cas échéant les coûts d'unité d'œuvre à la dizaine de franc inférieur).
2. Présenter sous forme de tableau tous les calculs conduisant à la détermination des coûts et coûts de revient et résultats analytiques de la période.
3. Retrouver le résultat net de la comptabilité générale en présentant la balance de concordance et le compte de résultat simplifié.

DOSSIER 2 : COMPTABILITE DES SOCIETES

La société **SALAM SA** a été créée le **1^{er} mai 2011** par quatre personnes : **LAM, FAM, NAM** et **PAM**. **LAM** avait apporté son immeuble et il lui avait été remis 800 actions d'apport. Le reste du capital est réparti ainsi :

- **FAM** a souscrit **600 actions** de numéraire
- **NAM** a souscrit **350 actions** de numéraire
- **PAM** a souscrit **250 actions** de numéraire

CLASSES DE TERMINALE

Le minimum légal avait été libéré à la constitution. Toutefois, **FAM** avait libéré le deuxième et le troisième quart.

Au début du mois de mars **2013**, la société appelle le deuxième quart. Les actionnaires ont un mois pour se libérer par banque, passé ce délai, ils doivent supporter des intérêts de retard au taux de **5 %**. Tous les actionnaires se sont libérés le **31 mars 2013**. Lors de cet appel, **NAM** a libéré la totalité de ses actions.

A cette date, le solde du compte **4 616 « actionnaire, versements anticipés »** présentait un solde créditeur d'un montant de **16 250 000 F CFA**.

On vous soumet l'extrait du bilan avant et après répartition du bénéfice **2013** :

Libellés	Avant répartition	Après répartition
Capital social	?	?
Réserve légale	?	10 000 000
Réserves facultatives	12 500 00	16 300 000
Report à nouveau	-2 500 000	?
Résultat en instance d'affectation	32 500 000	0

Les statuts de la société stipulent que le bénéfice est réparti ainsi :

- Prélèvement d'une réserve obligatoire de **10 %** sur les bénéfices diminués des pertes antérieures.
- Attribution d'un intérêt statutaire calculé sur le capital libéré non amorti. Les actions anticipées y ont droit.
- Prélèvement d'une réserve libre laissée à l'appréciation de l'assemblée générale ordinaire (**A.G.O**).
- Le reliquat serait distribué sous forme de superdividende et éventuellement reporté à nouveau.

Pour l'exercice **2013**, de l'intérêt statutaire s'élève à **3 200 000 CFA**.

L'A.G.O tenue le **15 avril 2014** a décidé de servir le superdividende le plus élevé possible. Le superdividende serait arrondi au millier de francs inférieur.

Le **20 avril 2014**, le conseil d'administration procède à l'appel du solde ; tous les actionnaires se libèrent par banque dix jours plus tard.

TRAVAIL A FAIRE

1. Calculer la valeur nominale de l'action.
2. Reconstituer les écritures de constitution, d'appel et de libération du **2^{ème} quart**.
3. Reconstituer le tableau de répartition des bénéfices de l'exercice **2013**.
4. Rappeler les écritures de répartition du bénéfice de l'exercice **2013** et les paiements par chèque bancaire des dividendes (**IRVM 10 %**).
5. Calculer le montant du dividende perçu par chaque actionnaire compte tenu de l'**IRVM**.
6. Passer les écritures d'appel et de libération du solde.

Soucieux d'améliorer les conditions d'exploitation en vue de répondre aux besoins diversifiés de sa clientèle, les dirigeants de cette société décident de procéder à une augmentation simultanée de capital le **10/05/2014**.

Le capital de la société sera porté à **150 000 000 F CFA**. L'augmentation simultanée de capital sera réalisée par :

- Emission d'actions nouvelles de numéraire de valeur nominale. **50 000 F CFA**
- Capitalisation d'une partie de la réserve légale et l'intégralité de la réserve facultative avec distribution d'une (**1**) action nouvelle gratuite de valeur nominale **50 000 F CFA pour cinq (5)** actions anciennes.

Lors de cette opération combinée la perte théorique subie par un ancien actionnaire sur une action qui sera compensée par un droit préférentiel de souscription et un droit d'attribution est de **11 900 F CFA**.

CLASSES DE TERMINALE

La valeur mathématique d'une action avant la augmentation simultanée sera déterminée sur la base de l'actif net comptable corrigé après répartition du résultat net de l'exercice **2013** et compte tenu des éléments correctifs ci-dessous :

- Le fonds commercial est inscrit au bilan pour **3 000 000 F CFA** mais l'expert-comptable chargé de l'évaluation estime que sa valeur réelle est de **4 325 200 F CFA**.
 - Les plus-values latentes sur les immobilisations corporelles s'élèvent à **3 749 800 F CFA**.
- Les actions de numéraires ont été libérées de moitié.

TRAVAIL A FAIRE 2

1. Définir succinctement le droit de attribution et le droit de souscription.
2. Déterminer :
 - a. Le nombre d'actions gratuites distribuées
 - b. Le nombre d'actions de numéraires émises
 - c. La valeur avant et après augmentation de capital.
 - d. La valeur théorique de **DA** et **DS**.
 - e. Le prix d'émission d'une action de numéraire
3. Passer au journal les écritures relatives à l'augmentation simultanée du capital

DOSSIER 3 : BUDGET DE PRODUCTION

L'entreprise « **ABC** » située au quartier Eaux claires, produit des galettes qu'elle distribue par l'intermédiaire des restaurants :

La galette est élaborée à partir du blé. Une étude du marché de la galette a révélé qu'il existe un marché pour un second type de galette : la galette géante. La société s'interroge sur l'opportunité de conquérir le nouveau marché.

Afin de mieux répondre aux attentes de ses clients, l'entreprise décide de proposer deux tailles de galettes :

- la Normale ;
- la Géante ;

Une étude a permis de déceler que le client est toujours fidèle à son choix c'est-à-dire qu'en cas de rupture dans l'un des modèles le client diffère son achat.

Cette étude a également permis de déterminer la commande maximale de la journée qui est de **6 000 géantes** et **5 000 normales**.

La géante est vendue à 2 650 F la pièce et la normale à 1 700 F la pièce.

La géante demande **400 g de pattes**, la normale **250 g de pattes**.

Compte tenu des installations existantes, le maximum de pattes que peut produire la société par jour est de **2 300 kg**.

L'unité de cuisson permet de produire en une heure **1 000 normales** et **750 géantes**. Les températures de cuissons étant différentes, les géantes ne peuvent être produites en même temps que les normales. La différence des frais de cuissons est négligeable.

La durée normale d'utilisation de l'unité de cuisson est de **10 heures par jour**.

Le coût variable de la patte est égal à **4 000 F le kg** cuissons incluses.

TRAVAIL A FAIRE

1. Etablir les systèmes d'équation correspondants aux différentes contraintes.
2. Représenter sur un graphique l'ensemble des contraintes.
3. Existe-t-il une combinaison assurant l'optimum technique ? Justifier
4. Calculer la production de normale et de géante qui permet à la société d'optimiser son profit.
5. Représenter la droite correspondant à la contrainte de rentabilité.

DOSSIER 4 : COMPTABILITE GENERALE**I. Amortissement et cession d'immobilisation (cf. Annexe et données d'inventaire) :**

Données d'inventaire :

- ✓ Le matériel industriel comprend une fraiseuse amortie selon le système dégressif sur une durée de **5 ans**, mais l'amortissement linéaire est économiquement justifié sur la même durée.
- ✓ La fraiseuse acquise le **15/09/2010** et mise en service le **30/09/2010** est cédée le **30/06/2013**.

Le comptable de l'entreprise a passé l'écriture suivante (le libellé est exact) :

521		30/06/2013			
	241	Banque	Matériel Industriel	2 000 000	2 000 000
		Chèque n° 0245 / cession de la fraiseuse à 2 000 000 F CFA			

N.B. : Le matériel industriel a bénéficié d'une déduction de **TVA de 18 %** à l'acquisition.**II. Provisions (cf. Annexe et données d'inventaire)**

L'inventaire a révélé les informations suivantes :

- ✓ Les terrains nus comprennent :
 - Un terrain A acheté à **15 000 000 F** et estimé à **18 000 000 F**
 - Un terrain B estimé à **17 250 000 F**
- ✓ L'état des créances se résume comme suit :

Noms	Créances TTC au 31/12/2012	Provision au 31/12/2012	Règlements en 2013	Observations en 2013
LAM	1 475 000	40 %	737 500	Perte définitive
FAM	?	30 %	1 534 000	Provisionner à 80 % de la somme due
NAM	1 681 500	-	-	On espère récupérer 75 % de la créance

- ✓ L'état des titres de participation est le suivant :

Catégorie	Quantité	Prix de achat unitaire	Provision 2012	Cours au 31/12/2013
Larux	140	15 000	?	14 500
Sarius	110	?	27 500	12 750

Les frais sur achat de titres comprennent 2 % de commissions sur le prix et **17 %** de taxes sur les activités financières (**TAF**) non déductible sur commissions.

- ✓ Une provision pour litige avait été constituée le **31/12/2012** pour une indemnité de licenciement qui vient d'être fixée à **2 475 000 F** ; aucune écriture n'a été passée à cet effet.

TRAVAIL A FAIRE

1. Présenter le plan d'amortissement de la fraiseuse arrêté à la date de cession en distinguant l'amortissement fiscal, l'amortissement économique et l'amortissement dérogatoire.
2. Trouver le montant des amortissements dérogatoires de la balance.
3. Passe toutes les écritures de régularisations au **31/12/2013** dans le journal après avoir procédé aux calculs nécessaires.

Annexe : Extrait de la balance avant inventaire au **31/12/2013** de l'entreprise « **SALAM** » les soldes suivants :

	151	Amortissements dérogatoires		?
222		Terrains nus	35 000 000	
241		Matériel industriel	7 500 000	
260		Titres de participations	3 274 880	
416		Créances clients litigieuses ou douteuse	4 189 000	
	2841	Amortissements du matériel industriel		3 375 000
	2960	Provision pour dépréciation des titres de participations		55 640
	491	Dépréciation des clients		1 190 000
	4991	Risques provisionnés d'exploitation		2 500 000