



ETUDE DE CAS

DOSSIER N°1 : COMPTABILITE ANALYTIQUE

L'entreprise **Gandiol** sis à **Mpal** au capital de **200 000 000 F CFA** fabrique un produit fini **P** et un sous produit **S**. Son processus de fabrication est le suivant :

- **L'atelier 1** traite les matières premières **A** et **B** pour donner un produit semi fini (**PSF**), un sous produit brut (**SPB**) et un déchet **D1** invendable. Les quantités obtenues de **PSF**, de **SPB** et de **D1** sont proportionnelles respectivement aux nombres : **6 ; 3** et **1**.
- **L'atelier 2** traite la totalité du produit semi fini (**PSF**) obtenue avec l'adjonction de la matière **C** pour obtenir un produit fini **P** (**PFP**). La matière **C** dans son traitement laisse un déchet **D2** à évacuer. Le déchet **D2** représente **25 %** du poids utile de la matière première.
- **L'atelier 3** traite le sous produit brut obtenu de l'atelier 1 pour le rendre commercialisable. Ce traitement donne un sous produit **S** (**SPS**) conditionné dans des sachets de **10 kg** et en même temps des déchets **D3** vendables représentant **1/6** du sous produit brut.

Pour faciliter les calculs dans ces ateliers, on admettra que le coût de production des sous produits à la sortie de **l'atelier 3** est égal à leur prix de vente sur le marché diminué d'une décote forfaitaire de **10 %** représentant le bénéfice et les frais de distribution.

La comptabilité générale fournit les renseignements suivants pour les mois de **Mai 2009** :

- Stocks au 30/04/09

A : **2 500 kg** à **2 311,6 F/kg** B : **1 200 kg** à **1 300 F/kg** C : **1 000 kg** à **1059,3 F/kg**

Sachets vides : **50** à **135 F/sachets**

Produit fini P : **1 600 kg** à **4 500 F/kg**

SPS 150 sachets conditionnés à **12 344 F/unité**

Encours atelier 1 : **2 517 400 F**

Encours atelier 2 : **1 380 000 F**

- Achats du Mois

A : **3 500 kg** à **1500 F/Kg** B : **2 800 kg** à **1 200 F/kg** C : **1 700 kg** à **950 F/kg**

Sachets vides **300** à **100 F/sachet**

- Consommation du Mois :

A : **5 000 kg** B : **3 000 kg** C : ? Sachets vides : ?

- Main d'œuvre directe

Atelier 1 : **2 000 heures** à **1 500 F l'heure**

Atelier 2 : **2 500 heures** à **2 000 F l'heure**

Atelier 3 : **1 200 heures** à **1 729 F l'heure**

- Production du Mois :

- **PSF** ?
- **SPB** ?
- Déchets **D1** ?
- **PFP** ?
- Déchets **D2 = 400 kg**
- **SPS** ?
- Déchets **D3** ?

- **Charges indirectes en milliers de francs**

Eléments	Entretien	Administr.	Approvisionn.	At 1	At 2	At 3	Distribution
TR	1 595	1 690	4 698	3200	3800	705	2810
Entretien		20 %	30 %	25 %	15 %	10 %	
Administration	10 %		20 %	20 %	20 %	10 %	20 %
UO			Kg de MP achetée	HMOD	HMOD	Kg de SPS conditionné	10 000 F de C Aff
CUO			?	?	?	545	?

L'analyse de ces charges montre que **800 000 F** de charges ont été considérée comme charges non incorporables et il a été tenu compte de la rémunération des capitaux propres au taux de **9 %** l'an.

- **Ventes du Mois**

- **PPF : 6 500 kg à 7 200 le kg**
- **SPS : 250 sachets à 18 880 F le sachet**
- La totalité des déchets obtenus dans l'**atelier 3** est vendue à **1968,5 F/kg**

- **Stocks au 31/05/09**

A : **995 kg** B : Excédent de **2 kg** C : Manquant de **3 kg**
 Sachets vides : **150 PFP : 1 500 kg** **SPS : 101** sachets conditionnés
 Encours **At 2 : 2 810 000 F**

N.B. : Pas de différence d'inventaire pour le produit fini P (PPF).

- **Les déchets de l'atelier 2 sont évacués à 200 F le kg.**

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Présenter le schéma du processus de fabrication
- 2) Achever le tableau de répartition des charges indirectes
- 3) Déterminer les différents coûts et les **RA** des produits
- 4) Présenter le tableau de concordance et le compte de résultat simplifié de la comptabilité générale.

DOSSIER N°II : COMPTABILITE DES SOCIETES

I. On extrait de la comptabilité d'une société les informations suivantes au **31/12/07** :

Capital social : 140 000 000 (dont 1500 actions d'apport)
 Act KSNA : - 21 875 000
 RL : 2 300 000
 RS : 3 425 000
 RF : 1 450 000
 RAN : - 3 000 000
 Rt Net : 22 700 000

La société a été constituée le **17 février 2005**. Le capital souscrit en numéraire devait être, à cette date, libéré du minimum légal.

Les **2^{ème}** et **3^{ème}** quart ont été appelés et libérés le **26 mars 2007** avec date de jouissance le **01 avril 2007**. Un actionnaire, **M. Diallo** ayant souscrit **300** actions s'était libéré intégralement du capital restant.

L'AGO, qui s'est réunie le **01 mars 2008** décide :

- Dotation à la **RL** dans la limite du maximum légal ;
- Dotation à la **RS** au taux de **15 %** du **BAR** déduction faite de la réserve légale ;
- Intérêt statuaire au taux **t %** sur le capital libéré et non amorti (les versements anticipés n'ont pas droit à l'intérêt statuaire).
- Dotation à la **RF** = **2 400 000**
- **SD** = **5 600 000** (ou **SD/action** = **1400 F**)
- **RAN** = **639 000**

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Déterminer le nombre d'actions souscrit en numéraire
- 2) Déterminer la **VN** de l'action
- 3) Déterminer le taux de l'intérêt statuaire
- 4) Etablir le tableau de répartition du bénéfice, puis passer les écritures comptables dans le journal de la société.

II. Le **01 octobre 2008**, le Conseil d'Administration appelle le capital restant. Tous les actionnaires se libèrent le même jour à l'exception de **M. DIATTA** et **M. FAYE**, détenant respectivement **200** et **300** actions.

M. DIATTA parvient à se libérer le **31 octobre 2008** payant des intérêts au taux de **12 %** l'an.

Le **21 novembre 2008**, **M. FAYE** n'a pas donné de réponse à la mise en demeure adressée par la société. Celle-ci vend les actions de **M. FAYE** aux enchères publiques à **37 500 F** l'unité. Les frais de cession s'élevant à **30 000 F** et les intérêts de retard au taux de **12 %** sont à la charge de l'actionnaire défaillant.

Le **24 novembre 2008**, la société remet à **M. DIOP** un chèque pour solde de tout compte.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Passer toutes les écritures nécessaires ;
- 2) Calculer puis analyser le résultat de l'actionnaire défaillant.

DOSSIER N°III : COUTS PREETABLIS

La société industrielle **MOKAM** fabrique dans un seul atelier une pièce unique **P**.

La direction décide, pour l'exercice **2008**, d'établir un contrôle budgétaire de la production au niveau de l'atelier de production.

Les bureaux techniques ont déterminé les prévisions suivantes pour la fabrication mensuelle de **4000** pièces, production considérée comme normale :

- Matière première : **8 480 kg** à **2 500 F le kg**
- Main d'œuvre directe : **3 000** heures valant **6 000 000**
- L'unité d'œuvre pour le centre d'analyse est l'heure machine et l'on compte **1,25 H** machines pour une pièce **P**
- Les charges indirectes du centre d'analyse sont les suivantes pour un mois
 - Charges fixes :
 - Amortissements : **4 050 000**
 - Autres charges fixes : **1 200 000**
 - Charges variables : **1 950 F** par heure machine

Durant la période les charges réelles ont été les suivantes pour une production réelle de **4 200** pièces terminées et de **800** encours terminés à **100 %** pour les matières premières **90 %** pour la main d'œuvre directe et **40 %** pour les frais de centre indirects :

- Matières premières consommées : **9 500 kg à 2 600 F le kg**
- Main d'œuvre directe : **3 220 heures** au taux horaire normal de **1 800 F**. Parmi ces heures effectuées, **100 heures** sont considérées comme supplémentaires et sont majorée à **15 %**.
- Temps réel de fonctionnement des machines : **5 300 heures** machines
- Charges réelles du centre
 - Charges fixes : **5 250 000 F**
 - Charges variables : **10 200 000**

L'encours de fabrication au début de l'exercice était de **500 pièces** dont le degré d'achèvement de **100 %** pour les matières premières, **60 %** pour la main d'œuvre directe et **60 %** pour les frais de centre.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Etablir le budget flexible faisant apparaître les prévisions de charges pour les activités suivantes : **4 000 heures** machines, **5 000 heures** machines et **5 100 heures** machines sachant que pour une activité supérieure à l'activité normale, il faut prévoir une augmentation de **10 %** des charges fixes.
- 2) Présenter la fiche de coût unitaire préétabli
- 3) Présenter le tableau de mise en évidence des écarts pour la production du mois de **juin**
- 4) Analyser :
 - a) L'écart sur main d'œuvre directe
 - b) L'écart sur charges indirectes

DOSSIER IV : COMPTABILITE GENERALE

Extrait de la balance avant inventaire au **31/12/2008** de la société « **DIABEF** »

20	Charges Immobilisées	9 000 000	
241	Matériel d'exploitation	65 700 000	
2841	Amortissements des Mat. D'exploitation		
151	Amortissements dérogatoires		à déterminer à déterminer

Données d'inventaires :

- Charges Immobilisées : engagées il y a **2 ans**, elles sont à répartir sur **5 ans**
- Soit le tableau récapitulatif suivant relatif au poste **241** Matériel Outillage Industriel et Commercial.

Mach	D. Acquis	D.M.S.	Amortis. autorisé	V.O. TTC	TVA 18 %	D.U.P.
A	22-05-04	01-06-04	Linéaire	10 620 000	Déductible	8 ans
C	21-09-05	01-10-05	Dégressif	7 434 000	Déductible	5 ans
T	01-10-02	01-10-02	Linéaire	17 700 000	Déductible	6 ans 8 mois
K	22-10-08	01-11-08	Accélééré	35 400 000	Non déductible	6 ans 3 mois

N.B. : Le système d'amortissement économiquement justifié est linéaire sur la même durée.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Calculer et enregistrer les annuités de chaque machine au 31-12-2008.
- 2) Présenter les deux premières lignes du plan d'amortissement de la machine C.