



ETUDE DE CAS

DOSSIER n° 1: COMPTABILITE ANALYTIQUE

La **SA Sanar** est une entreprise industrielle qui fabrique et vend un produit **PF** à partir de trois matières premières **M**, **N** et **O**.

- Les deux matières premières **M** et **N** sont d'abord usinées dans l'atelier **A** pour donner un produit semi-fini **SF**. La transformation laisse apparaître des déchets de **5 %** du poids de **SF** et chaque unité de **SF** a nécessité **1,5 kg** de matières. Les déchets sont sans valeur.
- Après stockage intermédiaire, le produit semi-fini passe dans l'atelier **B** où il est mélangé avec la matière **O** pour donner le produit fini **PF**, qui est ensuite mis dans des caisses de 5 unités.

L'entreprise utilise la méthode de l'imputation rationnelle des frais fixes pour la détermination du résultat analytique mensuel du produit fabriqué.

1. Etat des stocks en Mars

| | Stocks initiaux | Stocks de fin de période |
|------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| Matières M | 100 kg pour 61 356 F | Variation = + 625 kg |
| Matière N | 750 kg pour 454 464 F | 200 kg (manquant de 50 kg) |
| Matière O | 500 kg pour 388 680 F | 250 kg |
| Produit semi – fini SF | 2000 unités pour 2 771 875 F | 1000 unités |
| Produit fini PF | 250 caisses pour 5 847 500 F | 50 unités |
| Caisses vides | 200 caisses à 100 F l'unité | 80 unités |

2. Achats du mois :

- matière première **M** : **6000 kg** à **600 F le kg** ;
- matière première **N** : **2000 kg** à **450 F le kg** ;
- matière première **O** : **3500 kg** à **500 F le kg** ;
- caisses vides : **480 unités** à **100 F l'unité**.

3. Ventes du mois : le prix de vente unitaire est de 28000 F.

4. Consommations :

- Produit semi-fini **SF** : pour produire **1 PF** il faut **2 unités de SF** et **1,25 kg** de matière **O**.
Il n'existe pas de différence d'inventaire sur la matière **M**, sur les emballages et sur les produits fabriqués.

5. Main d'œuvre directe :

- atelier **A** : **1000 HMOD** à **1600 F/H** ;
- atelier **B** : **450 HMOD** à **2000 F/H**.
- Un magasinier se charge de l'entreposage des matières premières et des produits finis. Il perçoit un salaire fixe mensuel de **600 000 F**. Ce salaire est à répartir en parts égales entre les matières **M**, **N**, **O** et les produits finis **PF** vendus.

6. Charges indirectes :

| Libellés | Approv. | Atelier A | Atelier B | Distribution |
|----------|---------|-----------|-----------|--------------|
| T.S.F | 596 000 | 453 000 | 304 000 | 221 000 |
| T.S.V | 742 200 | 269 800 | 211 800 | 146 750 |
| CIR | 0,8 | 0,9 | 0,8 | 0,75 |

T.S.F : Totaux secondaires fixes.

T.S.V : Totaux secondaires variables.

CIR : coefficients d'imputation rationnelle : ils sont appliqués à toutes les charges fixes (indirectes et directes).

Les charges indirectes du centre approvisionnement seront réparties proportionnellement aux montants des achats de matières premières.

Arrondir les CUMP au franc inférieur éventuellement.

TRAVAIL A FAIRE

1. Compléter le tableau de répartition des charges indirectes.
2. Calculer le coût d'achat des matières premières.
3. Calculer le coût de production du produit semi-fini **SF**.
4. Calculer le coût de production du produit **PF**.
5. Calculer le coût de revient et le résultat analytique de **PF**.
6. Etablir la concordance.
7. En supposant que la marge sur coût variable sur un produit **PF** est de **4348 F**, déterminer la date du point mort.

DOSSIER n° 2 : GESTION PREVISIONNELLE

Une société de confection de prêt à porter vend deux types de vêtements de luxe : **MODEL A** pour homme et **MODEL B** pour femme dans un seul et unique atelier.

Pour le mois de juillet, elle vous donne les renseignements suivants :

Les conditions de production sont les suivantes :

| Libellés | MODEL A | MODEL B | Disponibilités |
|------------------------------|---------|---------|----------------|
| Tissu : | | | |
| Basin 1 ^{er} choix | 1,5 m | 2 m | 3 000 m |
| Basin 2 ^{ème} choix | 3 m | 4 m | 6 000 m |
| MOD : | | | |
| Couture | 120 mn | 120 mn | 3 600 H |
| Broderie | 180 mn | 120 mn | 4 800 H |

Les contraintes de distribution sont les suivantes : le marché du **MODEL A** est limité à **1 500 unités** tandis que celui du **MODEL B** à **1 300 unités**.

TRAVAIL A FAIRE1

1. Poser toutes les contraintes.
2. Déterminer la zone d'acceptabilité.
3. Existe-t-il un programme permettant le plein emploi des facteurs de production. (solution graphique et algébrique) faire la vérification.

Le service commercial fournit les informations suivantes :

- le coût d'achat du mètre de basin **1^{er}** choix est fixé à **3 000 F** ;
- le coût d'achat du mètre de basin **2^{ème}** choix est fixé à **2 000 F** ;
- Le taux horaire de la main d'œuvre directe **MOD** est de **800 F** pour la couture et **1 000 F** pour la broderie ;
- les autres charges qui sont indirectes ont comme unité d'œuvre le mètre de basin consommé qui coûte **200 F** dont **100 F** de charges variables ;
- les prix de vente unitaire sont respectivement de **16 750 F** pour **MODEL A** et **18 800 F** pour **MODEL B**.

TRAVAIL A FAIRE 2

4. Déterminer graphiquement et algébriquement l'optimum économique.

N.B. : échelle pour le graphique : $\frac{1}{2}$ cm pour **50 unités**.

DOSSIER n° 3 : COMPTABILITE DES SOCIETES

La **SA BNX** est constituée le **01/07/2006**. Son capital de **345 000 000 F** est entièrement composé d'actions de numéraire de valeur nominale **15 000 F**.

Les statuts ont prévu les appels suivants :

- le **01/07/2006**, appel de la moitié du capital ;
- le **01/03/2007**, appel du **3^{ème} quart** ;
- le **01/03/2009**, appel du dernier quart ;

Le **1^{er} juillet 2006**, le conseil d'administration procède à l'appel de la moitié du capital, les actionnaires ont quinze jours pour se libérer.

Quinze jours plus tard, tous les actionnaires libèrent conformément à l'appel à l'exception de la **SNC CAXOR** détentrice de **5 000** actions qui a libéré **60 000 000 F**.

Toutes les libérations ont été effectuées auprès du notaire qui règle le même jour les frais de constitution et verse le reliquat dans un compte bancaire ouvert au nom de la société à la **SGBS**.

Les frais de constitution sont composés :

- des frais de publicité légale **1 000 000 F HT, TVA 18 %** ;
- des droits d'enregistrement **3 450 000 F** ;
- de ses honoraires **1 500 000 F HT, TVA 18 %**.

N.B. : Les frais de constitution sont à répartir sur **2 ans**.

Le **01/03/2007**, le conseil d'administration procède à l'appel du **3^{ème} quart**. Les actionnaires ont un mois pour se libérer.

Tous les actionnaires concernés se libèrent par virement bancaire un mois plus tard conformément à l'appel à l'exception de **Sané** détenteur de **320 actions** qui libère intégralement.

Cependant, Diallo détenteur de **800 actions** n'a pas répondu à l'appel.

Le **01/06/2007**, Diallo finit par se libérer conformément à l'appel par virement bancaire compte tenu des intérêts de retard au taux annuel de **12 %** et des frais pour un montant de **25 000 F**.

1^{er} TRAVAIL A FAIRE

Présenter toutes les écritures nécessaires

Au **31 décembre 2007**, les capitaux propres de **BNX** se présentaient ainsi :

| | |
|---|-------------|
| Capital | 345 000 000 |
| Actionnaires, capital souscrit non appelé | -86 250 000 |
| Report à nouveau | -8 240 000 |
| Résultat en instance d'affectation | 36 240 000 |

Projet de répartition du résultat de **2007** :

- dotation à la réserve légale : **10 %** du bénéfice à répartir ;
- intérêt statutaire : au taux annuel de **6,4 %** sur le capital à partir de la date de libération effective (les versements anticipés y ont droit) ;
- deuxième dividende : **350 F** par action ;
- solde : reporté à nouveau.

L'**AGO** des actionnaires s'est réuni le **01/05/2008** pour procéder à la répartition du résultat de **2007**.

2^{ème} TRAVAIL A FAIRE

- 1) Présenter le tableau de répartition du résultat.
- 2) Présenter les écritures correspondantes.
- 3) Calculer la valeur financière et la valeur de rendement de l'action de **CAXOR** au taux de **6,25 %**.

Le **01/03/2009**, le conseil d'administration procède à l'appel du dernier quart. Les actionnaires ont un mois pour se libérer.

Un mois plus tard, tous les concernés se libèrent par virement bancaire sauf **Kandji** détenteur de **500 actions**. Le **01/07/2009**, après une mise en demeure de **Kandji** restée sans suite, ses actions sont vendues au prix de **7 200 000 F**. Les intérêts de retard lui sont facturés au taux de **12 %** et les frais de vente s'élèvent à **2,5 %** de ce prix.

N.B. : Les frais de constitution sont à répartir sur **2 ans**.

3^{ème} TRAVAIL A FAIRE

- 1) Présenter toutes les écritures nécessaires.
- 2) Calculer le résultat de **Kandji**.

DOSSIER n° 4 : COMPTABILITE GENERALE

On extrait de la balance avant inventaire de l'entreprise **ASMA** les soldes suivants au **31/12/2012** :

| | | |
|---|--------------------|------------------|
| 416 Clients douteux | 354 000 ; | |
| 491 dépréciation des compte clients | | 200 000 ; |
| 500 titres de placement | 1 225 000 ; | |
| 590 dépréciation des titres de placement | | 75 000. |

Epreuve du 1^{er} groupe

Données d'inventaire :

1. Etat des créances clients

| Clients | Créances TTC au 31/12/2012 | Règlements en 2012 | Provision en 2011 | Observations |
|---------|----------------------------|--------------------|-------------------|--|
| DIOP | 118 000 | 177 000 | 20 % | Insolvable |
| NDIAYE | 354 000 | - | - | On espère récupérer 60 % de la créance |
| SECK | 236 000 | 354 000 | 30 % | Porter la provision à 20 % du solde |
| GUEYE | 177 000 | - | - | irrecouvrable |

N.B. : tous les règlements ont été enregistrés au crédit du compte **416**.

2. Etat des titres au 31/12/2012

| Nature | Quantité | Prix d'achat unitaire | Cours au 31/12/2011 | Cours au 31/12/2012 |
|--------|----------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| ATICA | 15 | 20 000 | 21 000 | 18 000 |
| SIMCA | ? | 15 000 | 12 500 | 16 000 |
| NETCA | 25 | 25 000 | ? | 25 000 |

TRAVAIL A FAIRE

1. Présenter l'état des créances douteuses et irrécouvrables au **31/12/2012**.
2. Présenter l'état des titres de placement après avoir retrouvé les inconnus du tableau des titres.
3. Passer toutes les écritures de régulation au **31/12/2012**.