



ETUDE DE CAS

DOSSIER N°1

Une entreprise industrielle fabrique et commercialise deux produits finis (PF) P_1 et P_2 nécessitant chacun **2 kg** de matières premières (MP) X et Y.

La production est ainsi organisée :

- L'atelier **A** assure l'usinage de deux produits semi-ouvrés (PSO) à partir des matières premières X et Y. Un **PSO 1** incorpore **37,5 %** de matière X, et **62,5 %** de Y ; un **PSO 2** nécessite **68,75 %** de X et **31,25 %** de Y.
Des déchets représentant **10 %** des matières premières consommées sont vendus à **8 000 F** la tonne.
- Dans l'atelier **B**, les produits semi-ouvrés (**PSO 1** et **PSO 2**) permettent respectivement l'élaboration des produits finis (PF) P_1 et P_2 qui sont stockés avant la commercialisation.

Pour le mois de **Juin 2005**, les informations suivantes vous sont communiquées :

▪ Stocks au 01/ 06 :

MP (X)	:	2 tonnes	valant	4 866 100 F CFA
MP (Y)	:	3,5 tonnes	valant	11 534 000 F CFA
PSO 1	:	150 unités, valeur globale		2 291 310 F CFA
PSO 2	:	300 unités, valeur globale		2 118 170 F CFA
Encours PSO 1	:			1 911 540 F CFA
Encours PSO 2	:			247 430 F CFA
PF P_1	:	500 unités, estimées à		15 090 000 F CFA
PF P_2	:	300 unités estimées à		6 780 000 F CFA
Encours P_1	:			5 191 500 F CFA
Encours P_2	:			1 412 000 F CFA

▪ Achats du mois :

MP (X) : 3 tonnes à	1 568 800 F CFA la tonne,
MP (Y) : 4 tonnes à	2 426 500 F CFA la tonne.

▪ Consommations de la période :

Dans l'atelier A :

- pour les **PSO 1** : **4 700 kg** dont **200** pour l'encours final,
- pour les **PSO 2** : **2 100 kg** dont **100** pour l'encours final.

Remarque : l'encours initial a consommé toute la matière nécessaire.

Dans l'atelier B :

- pour la fabrication du **PF P_1** : **2 200 PSO 1**
- pour la fabrication du **PF P_2** : **1 200 PSO 2**

Epreuve du 1^{er} groupe

▪ **Tableau de répartition des charges indirectes du mois (sommes en 1 000 F CFA)**

Centre de Frais	Σ Primaires	Centres Auxiliaires (%)			Nature de l'unité d'œuvre
		Entretien	Energie	P. Connexes	
Entretien	7 125	- 100	12,5	10	
Energie	4 075	10	- 100	5	
P. connexes	2 000	6,25	-	- 100	
Approvisionnement	4 087,5	15	10	10	Tonne de MP achetée et stockée
Atelier A	11 450	25	40	30	Heure de travail machine
Atelier B	28 388,5	20	25	35	Heure de main d'œuvre directe
Distribution	9 275	13,75	10	5	100 F de ventes de P1 et P2
Administration	9 012,5	10	2,5	5	Produit fini vendu

▪ **Main d'œuvre directe :**

- Atelier **A** : taux horaire moyen (charges sociales comprises) de **8 000 F CFA** :
 - **575 heures** pour l'usinage des **PSO 1** dont **12,5** pour l'encours final,
 - **39 heures** pour l'usinage des **PSO 2** dont **1,5** pour l'encours final.
- Atelier **B** : taux horaire moyen (charges sociales comprises) de **17 500 F CFA** :
 - **550 heures** pour la fabrication de **P₁**,
 - **240 heures** pour la fabrication de **P₂**.

▪ **Heures de marche des machines :**

PSO 1 : **506 heures** dont **11** pour l'encours final dans l'atelier **A** et **440 heures** dans l'atelier **B** ;

PSO 2 : **34 heures** dont **1,25** pour l'encours final dans l'atelier **A** et **192 heures** dans l'atelier **B**.

▪ **Etat des stocks au 30/6 :**

MP (X) : **1 750 kg**,

MP (Y) : **3 900 kg**,

PF P₁ : **700 unités**,

PF P₂ : néant,

PSO 1 : **200 unités**,

PSO 2 : **100 unités**,

Encours **PSO 1** : à calculer,

Encours **PSO 2** : à calculer,

Encours **P₁** : **1 050 000 F CFA**,

Encours **P₂** : **500 000 F CFA**.

▪ **Ventes du mois :**

PF P₁ : 2 000 unités à 35 000 F CFA l'unité soit 70 000 000 F CFA,

PF P₂ : 1 500 unités à 20 000 F CFA l'unité soit 30 000 000 F CFA.

▪ **Renseignements divers :**

- La cession d'un matériel a occasionné une plus-value de **14 000 000 F CFA,**
- Des produits financiers non incorporés de **464 475 F CFA** pour la période,
- La rémunération des capitaux propres **8,7 % l'an sur 100 000 000 F CFA,**
- Des charges exclues pour un montant de **1 000 000 F CFA.**

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Présenter un schéma technique quantifié.
- 2) Achever le tableau de répartition des charges indirectes.
- 3) Etablir les tableaux :
 - de calcul des différents coûts hiérarchisés,
 - d'inventaire permanent.
- 4) Calculer les résultats analytiques.
- 5) Assurer la concordance sachant que le résultat de la comptabilité générale est nul.

DOSSIER N°II : BUDGET DE PRODUCTION

L'entreprise **YEMI** fabrique deux modèles de tables : **Modèle 1 (M1)** et **Modèle 2 (M2)** dans deux ateliers **A₁** et **A₂** à partir d'une même matière première **M**. Les contraintes de production sont liées seulement aux capacités des ateliers.

Informations techniques

	Atelier 1	Atelier 2
Modèle 1	5	4
Modèle 2	5	1
Capacités mensuelles	510 heures	198 heures

Coûts préétablis et prix de vente unitaires

	Modèle 1	Modèle 2
Coût proportionnel	2 500	2 300
Coût fixe	480	324
Prix de vente	3 700	3 200

La production normale est de **50** pour le **Modèle 1** et **50** pour le **Modèle 2** par mois.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Ecrire le programme linéaire.
- 2) Faire la représentation graphique et déterminer l'optimum économique par le graphique et par le calcul.
- 3) L'installation d'un concurrent a entraîné un rétrécissement du marché de **M₂** et les ventes ne peuvent plus dépasser **50**. Délimiter la zone d'acceptabilité et calculer la marge optimale.
- 4) Calculer le seuil de rentabilité mensuel pour **M₁** et **M₂**.
- 5) Les heures inutilisées sont sous traitées à **250 F l'heure**. Calculer le résultat net global de l'entreprise.

DOSSIER N°III

La **S.A. « BERITO »** a été constituée le **01/10/2003** au capital de **XF** divisé en actions de même valeur nominale ainsi réparties :

- Actions **X** : **1 500 actions** de numéraires intégralement libérées à la constitution ;
- Actions **Y** : **1 800 actions** de numéraires libérées des **3/4**, dont **1/4** à la constitution, **1/4** au 2^{ème} appel et **1/4** au 3^{ème} appel ;
- Actions **Z** : **4 700 actions** de numéraires intégralement libérées dont **1/4** à la constitution et le reste le **01 février 2004**.

Par ailleurs, le Conseil d'Administration a fixé les appels et les libérations de la manière suivante :

- 1^{er} appel le **01/10/2003** du minimum légal et la libération le même jour par virement bancaire ;
- appel du 2^{ème} quart le **15/01/2004** et la libération le **01/02/2004** par virement bancaire ;
- appel du 3^{ème} quart le **20/03/2004** et la libération le **01/04/2004** par virement bancaire ;
- appel du dernier quart le **13/01/2005** et la libération le **01/02/2005** par virement bancaire.

L'AGO réunie le **01/04/2005** décide :

- la dotation à la réserve légale dans la limite du maximum légal ;
- la dotation à la réserve facultative de **3 100 000 F** ;
- la distribution d'un dividende unitaire de **1 800 F** aux actions **Y** (les actions **Y** ont reçu un superdividende global de **1 800 000 F**) ;
- la dotation à la réserve statutaire de **1 950 000 F** ;
- l'attribution d'un intérêt de **t %** sur le capital libéré ;
- la répartition du solde entre le superdividende et éventuellement le report à nouveau.

Vous disposez de l'extrait du bilan de « **BERITO** » au **31/12/2004**

111	Réserves légales	1 200 000
112	Réserves statutaires	950 000
1181	Réserves facultatives	1 800 000
121	Report à nouveau	900 000
130	Résultat net	23 700 000
4616	Associés, versements anticipés	31 000 000

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Calculer la valeur nominale de l'action.
- 2) Retrouver le taux (**t %**) de l'intérêt statutaire.
- 3) Présenter le tableau de répartition relatif au résultat du **31/12/2004**.
- 4) Passer les écritures relatives :
 - aux appels (du 1^{er}, du 2^{ème} et du 3^{ème} quart),
 - à la répartition du résultat sachant que le paiement du dividende a eu lieu le **30/06/2005** par banque (taux de l'**I.R.V.M.** = **10 %**).
- 5) Calculer la valeur financière et de rendement de l'action au taux de **6 %**.

DOSSIER N°IV

Extrait des balances par solde avant et après inventaire de la « Maison KHADIM » au 31/12/97 les comptes suivants :

N°	NOMS DES COMPTES	AVANT	APRES
241	Matériel et O. industriel	17 200 000	15 600 000
244	Matériel et mobilier	1 200 000	1 200 000
245	Matériel de transport	1 275 000	5 100 000
2831	Amortissements des bâtiments, ITA	4 050 000	4 650 000
2841	Amortissements du matériel et OIC	9 990 000	7 672 500

Données d'inventaire

- 1) Les bâtiments amortis au taux de **5 %**, datent de la création de l'entreprise.
- 2) Le poste Matériel et **OIC** comprend :
 - a) Une machine **KATY** acquise à la création de l'entreprise et amortie linéairement au taux de **10 %**.
 - b) Une machine **JOHNSON** acquise pour **7 200 000** ; amortissement accéléré sur **6 ans 8 mois** ; la machine **KATY** a été échangée contre une machine **DRUE** le **31/10/97** ; le comptable avait alors passé l'écriture suivante :

▪ Débit : Matériel et OIC	1 000 000
▪ Crédit : Produits des cessions d'immob.	1 000 000

 pour le prix de reprise de la **KATY**.
 La machine **DRUE** est amortie de manière dégressive sur **5 ans** ;
 - c) Une machine **GANSK** acquise pour **3 000 000** le **30/09/97** est amortissable linéairement.

TRAVAIL A FAIRE

Déterminer :

- 1) La date de création de l'entreprise ;
- 2) Les valeurs d'entrée des machines **KATY** et **DRUE** ;
- 3) La date d'acquisition de la machine **JOHNSON** ;
- 4) Le taux d'amortissement de la machine **GANSK**.