



ETUDE DE CAS

DOSSIER n°1 : COMPTABILITE ANALYTIQUE

L'entreprise **RIMKAC** est spécialisée dans la production et la commercialisation d'un produit (**KAC**) et un sous-produit traité (**RIM**) conditionné avant d'être vendu.

Le processus de production est le suivant :

la matière **SA** est utilisée dans un atelier fabrication pour donner le produit fini **KAC** non conditionné, des déchets sans valeur mais évacués, et un sous-produit brut (**RIM_b**) qui représente **25 %** du volume du produit fini **KAC** non conditionné ;

le produit **KAC** non conditionné est momentanément stocké avant d'être utilisé dans l'atelier conditionnement dans des caisses de 5 unités puis stockés de nouveau en attendant la vente.

Par contre le traitement du sous produit est poursuivi dans l'atelier traitement par adjonction de la matière **ES**.

Le sous-produit traité est stocké puis conditionné au moment de la vente dans des sachets de **12** unités achetés en fonction des besoins.

Pour faciliter les calculs, on admettra que le coût de production du sous produit à la sortie de l'atelier conditionnement est évalué forfaitairement à partir de son prix de vente probable estimé à **28 000 F** le sachet compte tenu d'une décote forfaitaire de **12,5 %**.

Les données relatives à l'activité du mois de mai de l'année **2011** sont les suivantes :

1. Stocks initiaux :

matière **SA** : **5 000** mètres cubes pour **9 507 500 F** ;

matière **ES** : **5 100** litres pour **2 318 800 F** ;

caisses vides : **2 700** caisses pour **620 700 F** ;

KAC non conditionné : **5 452** unités pour **24 391 800 F** ;

KAC conditionné : **910** caisses pour **33 390 400 F** ;

sous-produit SP (**RIM_t**) : **580** unités pour **1 084 600 F** ;

Encours atelier conditionnement : **484 000 F** dont **108 000 F** pour SP (**RIM_t**).

2. Achats :

matière **SA** : **5 000 m³** à **2 050 F** le mètre cube ;

matière **ES** : **3 400** litres à **400 F** le litre ;

caisses vides : **1 300** unités pour **290 000 F** ;

sachets vides : à déterminer à **300 F** le sachet.

3. Consommations :

une unité de **KAC** net contient **2 m³** de matière **SA** ;

une unité de **RIM** traité contient **0,7 m³** de **RIM** non traité et **3** litres de matières **ES** ;

consommation de **1 440** caisses vides.

4. Main d'œuvre directe :

MOD atelier fabrication : 800 heures à 2 000 F l'heure ;

MOD atelier traitement : 250 heures. Taux horaire : 1 200 F ;

MOD atelier conditionnement : **1 012** dont **900** heures pour les produits **KAC**. Taux horaire : **900 F**.

5. Production :

RIM traité : **1 820** unités.

6. Ventes :

KAC conditionné : **1 900** caisses à **42 000 F** la caisse ;

sous-produit **SP (RIM)** : **180** sachets à **35 000 F** le sachet.

N.B. :

- les sorties sont évaluées selon la méthode du **CUMP** ;
- il n'y a pas de différence d'inventaire ;
- arrondir éventuellement tous les calculs au franc inférieur ;
- déchets évacués : **300 m³ à 75 500 F** globalement ;
- les encours n'ont pas d'influence sur les produits conditionnés.

Tableau de répartition des charges indirectes (en milliers de franc)

	ADM	ENT	APPRO	Atelier Fabrication	Atelier Traitement	COND.	DISTR.
TR1	1 125	1 380	1 288	764	105	627	264,9
ADM		10 %	30 %	10 %	10 %	10 %	30 %
ENT	5 %		25 %	30 %	15 %	15 %	10 %
Unités d'œuvre			1000 F d'achat stocké	Dizaine de M ³ de matières consommées	H.MOD	Emballage utilisé	10000 F de ventes

TRAVAIL A FAIRE

1. Présenter le tableau de répartition des charges indirectes du mois de mai.
2. Présenter sous forme de tableau, tous les calculs nécessaires à la détermination :
 - des coûts d'achat et comptes d'inventaire permanents ;
 - des coûts de production des produits fabriqués correspondant aux différentes phases de fabrication et comptes d'inventaire permanent ;
 - des coûts de revient et résultats analytiques des produits vendus en mai.

DOSSIER n°2 : COMPTABILITE DES SOCIETES

La société anonyme, **Le Walo**, spécialiste de produits cosmétiques, présente le **31 Décembre 2010** l'extrait du bilan qui figure en annexe, après affectation des résultats.
 Créée le **10 janvier 2000**, avec un capital initial de **250 000 000 F (25 000 actions de 10 000 F)**, la société a procédé, le **01 mai 2010**, à une double augmentation de capital de manière simultanée :

- l'une par incorporation au capital de la totalité de la réserve facultative, soit **125 000 000 F** et distribution d'actions gratuites de même valeur nominale que les anciennes ;
- l'autre par émission d'actions de numéraire de valeur nominale **10 000 F** libérées de moitié.
 Seules les actions anciennes bénéficient à la fois des droits préférentiels d'attribution et de souscription.

TRAVAIL A FAIRE :

Première Partie

- 1) Trouver :
 - a) le nombre d'actions gratuites créées ;
 - b) le nombre d'actions de numéraires créées ;
 - c) la prime d'émission unitaire et le prix d'émission des actions de numéraire.
- 2) La valeur théorique du droit préférentiel de souscription l'élève à **500 F**.

Retrouver :

- d) la valeur de l'action après augmentation du capital ;
 - e) la valeur théorique du droit d'attribution ;
 - f) la valeur de l'action ancienne.
- 3) Reconstituer les écritures enregistrées, au mois de **mai 2010**, au journal de la société anonyme, **Le Walo**. Les frais d'augmentation de capital réglés par banque s'élèvent à **1 200 000 F**.

Deuxième Partie

Quelques informations relatives à la répartition du bénéfice de **2009** :

- date de l'**Ago** le **30/06/2010** ;
- report à nouveau **2008** débiteur : **2 500 000 F** ;
- dotation à la réserve légale selon les dispositions légales ;
- le superdividende total s'élève à **13 000 000 F**.

Extrait du Bilan au 30/06/2010 après affectation du résultat **2009**.

Capital social	500 000 000
Actionnaire capital souscrit non appelé	-62 500 000
Prime d'émission	12 500 000
Réserve légale	28 500 000
Réserve facultative	22 500 000
Report à nouveau créditeur	500 000
Associés, dividendes à payer	35 500 000

- 1) Retrouver :
- le bénéfice à répartir ;
 - le taux de l'intérêt statutaire.
- 2) Reconstituer le tableau de répartition du bénéfice de 2009.
- 3) Passer l'écriture découlant de cette répartition.
- 4) Calculer la valeur financière de rendement de l'action ancienne au taux de capitalisation de 9 %.

DOSSIER n°3 : GESTION PREVISIONNELLE

L'entreprise « **TREMA** » fabrique un produit **P** à partir d'une matière première **M** qui passe successivement dans deux ateliers : Fabrication et Finition.

Les charges prévisionnelles pour une unité produite sont les suivantes :

- **Charges directes par unité produite** :
 - matière M : **1 kg** à **500 F/kg** ;
 - main-d'œuvre directe de fabrication : **1 heure 30 mn** à **150 F/h** ;
 - main-d'œuvre directe de finition : **2 heures** à **200 F/h**.
- **Charges indirectes** :
 - fabrication : **2 700 000** dont **1 800 000** de fixes ;
 - finition : **3 600 000** dont **1/4** considérés comme charges variables.

L'unité d'œuvre pour les deux centres est l'heure de main-d'œuvre directe.

La production normale est de **3 000** unités.

En réalité, la production est de **2 500** unités terminées et **500** unités en cours dont le degré d'achèvement est :

- matière **M** : **100 %** ;
- main-d'œuvre directe de fabrication : **100 %** ;
- main-d'œuvre directe de finition : **75 %** ;
- charges indirectes de fabrication : **100 %** ;
- charges indirectes de finition : **35 %**.

Il existait en début de période **300** produits en cours dont le degré d'avancement était le suivant :

- matière **M** : **100 %** ;
- main-d'œuvre directe de fabrication : **100 %** ;
- main-d'œuvre directe de finition : **65 %** ;
- charges indirectes de fabrication : **100 %** ;
- charges indirectes de finition : **75 %**.

Les charges réelles sont les suivantes :

- matière **M** : 3 00 kg à 470 F/kg ;
- main-d'œuvre directe de fabrication : **3 500** heures normales à **160 F/h** et 500 heures supplémentaires au taux majoré de 15 % ;
- main-d'œuvre directe de finition : **5 000** heures à **170 F/h** ;
- charges indirectes de fabrication : coût d'unité d'œuvre **625** ;
- charges indirectes de finition : coût d'unité d'œuvre **520**.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Présenter la fiche de coût unitaire préétabli.
- 2) Etablir le tableau de détermination de la production équivalente.
- 3) Présenter le tableau comparatif entre le coût réel et le coût préétabli de la production réelle.
- 4) Analyser les écarts sur :
 - matières première **M** ;
 - sur **MOD** Atelier Préparation ;
 - sur charges indirectes Atelier Finition.

DOSSIER n°4 : COMPTABILITE GENERALE

Extrait du bilan de l'entreprise « **DIOR** » au **01/01/2008**

Actif			
Intitulés des comptes	Montant brut	Amortissements ou provisions	Net
Matériel	8 000 000	2 656 250	5 343 750

Renseignements

Le matériel est acquis le **25/01/2005** et mis en service le **01/03/2005**. Sa valeur résiduelle est de **500 000 F**.

Le **24/03/2008**, versement d'une avance au fournisseur **SENCOM** pour la commande d'un matériel XY : **1 416 000 TTC (chèque n°532)**.

Le **26/06/2008**, Facture n°457 de **SENCOM** : prix d'achat **HT** matériel XY **3 000 000 F**, transport **200 000 F HT**, frais d'installation et de pose **HT 300 000 F**, avance déduite et **TVA** déductible **18 %**. Le matériel XY est mis en service le **01/07/2008**. Sa valeur résiduelle est de **400 000 F**.

Tout le matériel est amorti en système dégressif sur la même durée mais seul l'amortissement linéaire sur la même durée est économiquement justifié.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Retrouver la durée d'utilisation prévue du matériel.
- 2) Passer les écritures **du 24/03/, 26/06 et 31/12/2008** dans le journal de l'entreprise « **DIOR** ».