



**ETUDE DE CAS**

**DOSSIER 1 : COMPTABILITE ANALYTIQUE**

La **TQG INDUSTRIE** est spécialisée dans la fabrication et la vente de **PORTES** de très grande qualité. Elles sont obtenues après passage successif dans les ateliers de fabrication et de finition à partir d'une **matière première** le bois et de **deux matières consommables** qui sont les **pièces métalliques** et les **pots de vernis**.

On vous fournit les informations suivantes relatives au **deuxième semestre** de l'année 2013.

**1) Charges opérationnelles de production :**

| Eléments                   | Pour une porte fabriquée |                |
|----------------------------|--------------------------|----------------|
|                            | Quantités                | Prix unitaires |
| Bois consommé              | 1,5 m <sup>3</sup>       | 1 860          |
| Pièces métalliques usinées | 25 unités                | 260            |
| Pots de vernis consommés   | 1,5 pot                  | 3 600          |
| HMOD fabrication           | 2 heures                 | 3 500          |
| HMOD finition              | 1,5 Heures               | 3 400          |

- 2) **Charges de distribution** : une commission de **7 %** du chiffre d'affaires.
- 3) Production du **deuxième semestre** de l'année **2013** : à déterminer.
- 4) Le stock de portes à la **fin du 1<sup>er</sup> semestre** de l'année **2013** est évalué selon la méthode du **Direct costing** : **32** portes valant **1 116 480 F**.
- 5) **Ventes du semestre** : **38 400 000 F** à **120 000 F la porte**.
- 6) Stock réel à la **fin du deuxième semestre** : variation de stock = stockage de 16 portes.

**N.B.** : Pas de différence d'inventaire sur le **stock de portes** et les sorties de stocks sont évaluées selon la méthode du **premier-entré ; premier-sorti (PEPS)**.

**7) Charges de structures :**

- de fabrication : **5 376 000 F**
- de finition : **1 344 000 F**
- de distribution : **960 000 F**
- d'administration : **11 520 000 F**

**TRAVAIL A FAIRE**

- 1) Présenter le tableau d'exploitation différentiel en faisant apparaître notamment :
  - le chiffre d'affaires du 2<sup>ième</sup> semestre de l'année 2013 ;
  - le coût variable de production de la période ;
  - les stocks de portes (stock initial et final) ;
  - le coût variable de production des produits vendus ;
  - le coût variable de distribution ;
  - le coût variable total ;
  - la marge sur coût variable total ;
  - le coût fixe total ;
  - le résultat du 2<sup>ième</sup> semestre de l'année 2013.
- 2) Ecrire l'équation (**Y1**) du coût total en fonction du chiffre d'affaires, en déduire le coût total qui correspond à un chiffre d'affaires de **50 000 000 F**.
- 3) Ecrire l'équation (**Y2**) du résultat en fonction des jours de ventes, en déduire la date à laquelle la **TQG INDUSTRIE** va obtenir un bénéfice de **6 000 000 F**.
- 4) Déterminer le seuil de rentabilité en quantité et en déduire la valeur.
- 5) Déterminer le point mort sachant que le mois d'août est une période d'inactivité.
- 6) Déterminer le point mort sachant que les quantités à vendre du semestre se répartissent comme suit :

| Mois      | pourcentages |
|-----------|--------------|
| Juillet   | 35 %         |
| Septembre | 25 %         |
| Octobre   | 20 %         |
| Novembre  | 15 %         |
| Décembre  | 5 %          |

- 7) Supposons que les ventes du semestre aient progressé chaque mois de 6 % (**Ventes du mois  $N = \text{ventes du mois } (N-1) * 1,06$** ), déterminer le point mort (**prendre tous les mois du semestre**).
- 8) Ecrire l'équation (**Y3**) du résultat en fonction du prix de vente sachant que le coût variable de production est proportionnel aux quantités vendues et que le coût variable de distribution est proportionnel au chiffre d'affaire. En déduire le prix de vente qui permettrait à la **TQG INDUSTRIE** d'avoir un bénéfice de **10 000 000 F**.

## DOSSIER N° II : GESTION PREVISIONNELLE : BUDGET DE TRESORERIE

La société **AVITALS** fabrique et commercialise des Tables.

Le chef comptable de la société a déjà établi les budgets d'exploitation globaux relatifs aux deux premiers bimestres de l'exercice **2013**. Pour améliorer le système de gestion prévisionnelle, le gestionnaire vous demande d'établir le budget de trésorerie en tenant compte des renseignements suivants :

### a) Ventes de tables :

| Janvier    | Février    | Mars       | Avril      |
|------------|------------|------------|------------|
| 500 tables | 700 tables | 650 tables | 600 tables |

Le prix de vente **HT** d'une table est de **18 000 F**, **TVA 18 %**.

Les clients règlent comme suit :

- **30 %** au comptant ;
- **50 %** à 30 jours ;
- **20 %** à 60 jours.

### b) Les représentants perçoivent une commission (**H TVA récupérable**) de **1 %** du chiffre d'affaires **HT** : le règlement de ces commissions s'effectue le mois suivant.

La commission du mois de décembre **2012** était de **85 000 F**.

### c) Budget de production :

L'activité de production de l'entreprise est régulière sur l'ensemble de la période.

L'achat de matières mensuel est de **3 600 000 F HTVA**.

Les règlements des dettes fournisseurs s'effectuent comme suit :

- **30 %** au comptant ;
- **10 %** à 30 jours ;
- **60 %** à 60 jours.

Les charges indirectes mensuelles s'élèvent à **600 000 F** (dont **120 000 F** d'amortissement) et sont réglées le mois même.

La production mensuelle est de **600 tables**.

### d) Opérations d'investissement

La société envisage d'acquérir un nouveau matériel de production d'une valeur hors **TVA** récupérable de **10 200 000**. Ce matériel pourrait être livré courant février. Les modalités de règlement prévues sont :

- **30 %** à la livraison ;
- **30 %** en avril ;
- **40 %** en juin.

### e) Opération de financement

La société avait obtenu de son banquier un emprunt il y a 1 an et demi. Le remboursement d'une partie serait :

- de **460 000** en janvier ;
- de **455 000** en avril.

### f) Autres opérations.

Les rémunérations du personnel s'élevaient mensuellement à **340 000** et les charges sociales estimées à **10 %** de cette rémunération.

Les salaires sont réglés le mois même et le paiement des charges sociales s'effectue le mois suivant.

Les charges sociales inscrites au bilan du **31/12/2012** s'élèvent à **30 000** et seront réglées en janvier.

Les dettes envers les fournisseurs inscrites au bilan du **31/12/2012** seront réglées à raison de **670 000** pour janvier et de **820 000** pour février.

Les créances sur les clients inscrites au bilan du **31/12/2012** s'élèvent à **1 450 000**. Elles seront réglées **60 %** en janvier et **40 %** en février.

Les autres charges administratives (**70 000 HT par mois**) sont réglées dans le mois même où elles sont consommées.

Les dettes envers les associés (dividendes) inscrites au bilan du **31/12/2012** seront payées en avril pour une valeur de **930 000**.

Toutes les autres charges d'exploitation s'élèveraient mensuellement à **410 000 HT** dont **110 000** d'amortissement et seraient réglées le mois même.

Le montant disponible en trésorerie au **31/12/2012** est égal à **3 430 000**.

Le crédit de **TVA** du dernier mois (décembre **2012**) était de **45 000**.

Un prêt de **79 000** sera accordé à un employé en février.

Les effets à payer figurant au bilan s'élèvent à **1 785 000** et sont payables moitié en janvier et le reste en février.

Une aide financière de la municipalité est attendue en février pour un montant **350 000 F**.

Les effets à recevoir figurant au bilan s'élèvent à **1 345 000** et seront encaissés en février.

Un emprunt de **1 140 000** sera obtenu en février.

Le taux de **TVA** est égal à **18 %**.

**TRAVAIL A FAIRE**

Présenter pour les deux premiers bimestres de 2013 :

- 1) Le budget des achats.
- 2) Le budget des ventes.
- 3) Le budget de TVA.
- 4) Le budget des encaissements.
- 5) Le budget des décaissements.
- 6) Le budget de trésorerie.

**DOSSIER N° 3 : COMPTABILITE GENERALE**

La balance avant inventaire au **31/12/13** de l'entreprise « **SAM** » fournit des soldes suivants

| N°   | Eléments                                             | Débiteurs  | Créditeurs |
|------|------------------------------------------------------|------------|------------|
| 215  | Fonds commercial                                     | 10 000 000 |            |
| 244  | Matériel et Mobilier                                 | 6 000 000  |            |
| 261  | Titres de participation                              | 19 000 000 |            |
| 2844 | Amortissement du matériel et mobilier                |            | 1 680 000  |
| 291  | Provisions pour dépréciation des tires               |            | 2 750 000  |
| 2944 | Provisions pour dépréciation du matériel et mobilier |            | 1 000 000  |
| 411  | Clients                                              | 9 440 000  |            |
| 416  | Clients douteux                                      | 5 428 000  |            |
| 491  | Dépréciation des clients                             |            | 2 100 000  |

**Données d'inventaires :**

Le fonds commercial a une valeur actuelle de **9 000 000**.

Le matériel et mobilier amorti sur une durée de **6 ans 3 mois** est acquis le **01/04/2011**. Sa valeur actuelle est de **2 000 000**.

L'état des créances fait apparaitre le tableau suivant :

| Clients | Créance TTC au 31/12/2012 | Règlements TTC | Provision au 31/12/2012 | observations               |
|---------|---------------------------|----------------|-------------------------|----------------------------|
| Ass     | 2 360 000                 | 472 000        | 30 %                    | Parti sans laisser adresse |
| Mass    | 3 540 000                 | -              | -                       | Ratios de solvabilité 40 % |
| Bass    | 4 720 000                 | 1 180 000      | 50 %                    | Irrécouvrable              |
| Lass    | 5 900 000                 | -              | -                       | Porter la perte à 30 %     |

Etat des titres de participation

| Nature | Quantités | Valeur | Cours au 31/12/2012 | Cours au 31/12/2013 |
|--------|-----------|--------|---------------------|---------------------|
| A      | 150       | 20 000 | 14 000              | 18 000              |
| B      | 200       | 30 000 | ?                   | 29 000              |
| C      | ?         | 40 000 | 35 000              | 32 000              |

**TRAVAIL A FAIRE**

- 1) Calculer les provisions sur les immobilisations.
- 2) Présenter l'état des créances douteuses et irrécouvrables au **31/12/2013**.
- 3) Présenter l'état des titres de participation.
- 4) Passer toutes les écritures de régularisations au **31/12/2013**.

**DOSSIER 4 : SOCIETES**

La **SA « WASIM »** a été constituée le **1<sup>er</sup>/05/2010** au capital de **200 000 000 F** repartit entre :

❖ **Adama** apporte certains éléments de son patrimoine résumé comme suit :

- Un bâtiment de 50 000 000 grevé d'une hypothèque de 5 000 000
- Matériel et mobilier 6 500 000
- Amortissement matériel et mobilier 1 500 000
- Stock de marchandises 4 000 000
- Dépréciation de marchandises 500 000
- Clients 4 500 000
- Avoir en banque 6 000 000
- Dettes fournisseurs 900 000

Les éléments étant apportés à leur valeur nette à l'exception des créances clients évaluées à **3 900 000**.

Il sera attribué à **Adama 2500 actions** d'apport. Il a complété son apport avec **27 500 000 F** en numéraires.

❖ **Waly** détenteur de **2 900 actions** de numéraires.

❖ Les autres actionnaires souscrivent le reste du capital en numéraires

Les statuts prévoient à la constitution une libération de la moitié des apports en numéraires chez le notaire **Babou Sarr**. Toutefois l'actionnaire **Moussa** détenant **400 actions** de numéraires se libère intégralement.

Le **15/05/2010** le notaire **Sarr** après avoir prélevé ses honoraires de **4 720 000 F** dont **18 % de TVA** et les droits d'enregistrement qui s'élèvent à **2 000 000 F** a versé le reliquat dans le compte bancaire de la société.

Le **1<sup>er</sup>/04/2012** le conseil d'administration appelle le **3<sup>ème</sup> quart**. Tous les actionnaires se libèrent par banque un mois plus tard.

**1<sup>er</sup> TRAVAIL A FAIRE**

- 1) Calculer l'apport en nature et la valeur nominale d'une action.
- 2) Enregistrer les écritures de constitution, d'appel du **3<sup>ème</sup> quart** et les écritures d'inventaire.

Au **31/12/2012** on extrait de la balance avant répartition les soldes suivants :

|                            | Débitur   | Créditeur  |
|----------------------------|-----------|------------|
| Report à nouveau           | 2 550 000 |            |
| Résultat net de l'exercice |           | 40 000 000 |

Le **1<sup>er</sup>/05/2013** L'Assemblée Générale Ordinaire décide de répartir le bénéfice de **2012**.

- Attribution d'un premier dividende au taux de **6 %** sur le capital libéré.
- Attribution d'un deuxième dividende aux actionnaires à **2 200 F** par action.
- Dotation à la réserve légale au taux de **10 %**.
- Dotation d'une réserve facultative de **6 250 000 F**.
- Le solde est affecté en report à nouveau.

**N.B.** : Les versements anticipés ont droit à l'intérêt statutaire.

**2<sup>ème</sup> TRAVAIL A FAIRE**

- 3) Présenter le tableau de répartition de l'exercice **2012**.
- 4) Enregistrer l'écriture comptable qui en découle.
- 5) Présenter l'extrait des capitaux propres au **31/12/2013** avant imputation du résultat net sachant que le dernier quart a été libéré en cours d'année.

A cette même date, le conseil d'administration convoque une Assemblée Générale Extraordinaire pour augmenter son capital de **50 000 000 F**, par apport nouveau en numéraires.

La valeur réelle d'une action est égale à la moyenne arithmétique entre la valeur mathématique comptable et la valeur boursière **29 700 F**. Le prix d'émission est fixé à **26 000 F**.

**3<sup>ème</sup> TAVAIL A FAIRE**

- 6) Calculer la valeur réelle avant augmentation et après augmentation.
- 7) Calculer le droit de souscription selon l'actionnaire ancien ?
- 8) Qu'est-ce qui différencie la prime d'émission, du prix d'émission ? Donnez leur relation.